

审 计 报 告

华兴所（2020）审字GD—049号

金发拉比妇婴童用品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了金发拉比妇婴童用品股份有限公司（以下简称“金发拉比”）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金发拉比2019年12月31日的财务状况以及2019年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金发拉比，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

（一） 存货跌价准备

1、 事项描述

参见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计、（十五）”所述存

货跌价准备会计政策及附注“五、合并财务报表主要项目注释、（六）”所述存货余额及存货跌价准备。

截至2019年12月31日，公司存货余额为174,912,894.81元，存货跌价准备为11,001,534.62元。存货按成本与可变现净值孰低计量。由于存货金额重大，存货跌价准备的增加对财务报表影响较为重大，且公司存货跌价准备计提过程中可变现净值的确定涉及管理层判断，因此我们将存货的减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

- （1）对存货跌价准备相关的内部控制的设计与执行进行了评估；
- （2）取得库存清单，对存货实施监盘，检查存货的数量、状况等；
- （3）取得存货明细清单，结合公司销售政策及产品状况，分析存货可变现净值情况；
- （4）获取金发拉比存货跌价准备计算表，对公司管理层确定的存货可变现净值以及存货减值计提金额进行了复核。

四、其他信息

金发拉比管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括金发拉比2019年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

金发拉比管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估金发拉比的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金发拉比公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金发拉比的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对金发拉比持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致金发拉比不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就金发拉比中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国福州市

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

二〇二〇年四月二十七日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：金发拉比妇婴童用品股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注五	2019.12.31	2018.12.31	项目	附注五	2019.12.31	2018.12.31
流动资产：				流动负债：			
货币资金	(一)	179,898,933.75	167,704,677.55	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	(二)	176,392.69	23,304.88	应付票据			
应收账款	(三)	27,284,999.83	30,797,168.29	应付账款	(十六)	31,902,823.90	41,612,332.29
应收款项融资				预收款项	(十七)	15,689,248.64	19,030,814.30
预付款项	(四)	3,127,361.97	1,713,417.17	应付职工薪酬	(十八)	8,759,572.60	10,368,503.63
其他应收款	(五)	7,825,859.15	19,134,405.05	应交税费	(十九)	13,017,007.89	9,569,873.39
其中：应收利息			1,945,145.56	其他应付款	(二十)	8,358,368.34	7,952,243.15
应收股利				其中：应付利息			
存货	(六)	163,911,360.19	205,954,213.69	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	(七)	255,241,411.47	220,484,857.48	其他流动负债			
流动资产合计		637,466,319.05	645,812,044.11	流动负债合计		77,727,021.37	88,533,766.76
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
可供出售金融资产	(九)		95,087,935.50	应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	(八)	59,230,265.91	62,910,604.35	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资				预计负债			
其他非流动金融资产	(九)	85,790,363.83		递延收益			
投资性房地产				递延所得税负债			
固定资产	(十)	170,344,183.56	176,235,986.26	其他非流动负债			
在建工程	(十一)	36,506,768.76	2,070,372.40	非流动负债合计			
生产性生物资产				负债合计		77,727,021.37	88,533,766.76
油气资产				股东权益：			
无形资产	(十二)	49,046,686.14	49,166,719.81	股本	(二十一)	354,025,000.00	356,615,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用	(十三)	9,764,179.46	13,199,005.06	永续债			
递延所得税资产	(十四)	16,877,309.50	10,398,000.01	资本公积	(二十二)	159,534,318.45	175,222,318.45
其他非流动资产	(十五)	9,753,719.90	16,010,993.59	减：库存股	(二十三)		18,278,000.00
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	(二十四)	64,998,841.42	58,791,985.38
				未分配利润	(二十五)	416,316,781.83	407,782,347.88
				归属于母公司股东权益合计		994,874,941.70	980,133,651.71
				少数股东权益		2,177,833.04	2,224,242.62
非流动资产合计		437,313,477.06	425,079,616.98	股东权益合计		997,052,774.74	982,357,894.33
资产总计		1,074,779,796.11	1,070,891,661.09	负债和股东权益总计		1,074,779,796.11	1,070,891,661.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：金发拉比妇婴童用品股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注十四	2019.12.31	2018.12.31	项目	附注十四	2019.12.31	2018.12.31
流动资产：				流动负债：			
货币资金		171,981,537.09	158,593,125.85	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		176,392.69	23,304.88	应付票据			
应收账款	(一)	38,514,868.50	53,064,965.21	应付账款		31,834,772.77	41,486,974.54
应收款项融资				预收款项		15,458,852.59	18,930,836.18
预付款项		2,027,518.92	1,568,535.36	应付职工薪酬		7,446,645.72	8,914,824.67
其他应收款	(二)	59,309,206.98	64,658,023.91	应交税费		12,483,994.84	9,401,434.03
其中：应收利息			1,945,145.56	其他应付款		7,753,723.46	7,344,446.24
应收股利				其中：应付利息			
存货		162,883,133.69	187,753,802.48	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		254,870,014.21	220,024,378.96	其他流动负债			
流动资产合计		689,762,672.08	685,686,136.65	流动负债合计		74,977,989.38	86,078,515.66
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
可供出售金融资产			15,087,935.50	应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	(三)	118,246,094.00	116,946,094.00	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资				预计负债			
其他非流动金融资产		5,790,363.83		递延收益			
投资性房地产				递延所得税负债			
固定资产		169,677,854.03	175,386,595.39	其他非流动负债			
在建工程		36,506,768.76	2,070,372.40	非流动负债合计			
生产性生物资产				负债合计		74,977,989.38	86,078,515.66
油气资产				股东权益：			
无形资产		48,697,886.10	48,838,053.13	股本		354,025,000.00	356,615,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用		6,014,592.53	8,067,436.87	永续债			
递延所得税资产		8,058,520.79	5,337,070.36	资本公积		159,534,318.45	175,222,318.45
其他非流动资产		9,753,719.90	15,982,993.59	减：库存股			18,278,000.00
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		64,998,841.42	58,791,985.38
				未分配利润		438,972,322.77	414,972,868.40
非流动资产合计		402,745,799.94	387,716,551.24	股东权益合计		1,017,530,482.64	987,324,172.23
资产总计		1,092,508,472.02	1,073,402,687.89	负债和股东权益总计		1,092,508,472.02	1,073,402,687.89
法定代表人：		主管会计工作负责人：		会计机构负责人：			

合并利润表

2019年度

编制单位：金发拉比婴童用品股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注五	2019年度	2018年度
一、营业总收入		438,279,492.58	453,769,350.83
其中：营业收入	(二十六)	438,279,492.58	453,769,350.83
二、营业总成本		372,865,853.32	398,212,473.21
其中：营业成本	(二十六)	200,292,948.43	220,244,831.11
税金及附加	(二十七)	3,705,950.38	5,376,464.87
销售费用	(二十八)	117,474,200.87	106,248,450.46
管理费用	(二十九)	40,177,015.91	54,180,108.72
研发费用	(三十)	13,994,536.22	16,813,871.29
财务费用	(三十一)	-2,778,798.49	-4,651,253.24
其中：利息费用			277,470.79
利息收入		2,934,314.05	5,517,471.47
加：其他收益	(三十二)	709,436.19	3,068,203.46
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十三)	5,266,733.69	15,397,719.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,040,338.44	7,298,681.83
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(三十四)	-9,297,571.67	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十五)	-513,505.72	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(三十六)	-9,364,911.78	-30,332,931.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(三十七)	-237,256.60	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		51,976,563.37	43,689,869.19
加：营业外收入	(三十八)	364,840.82	936,194.64
减：营业外支出	(三十九)	127,376.53	254,544.57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		52,214,027.66	44,371,519.26
减：所得税费用	(四十)	5,848,897.25	4,995,139.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		46,365,130.41	39,376,379.88
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		46,365,130.41	39,376,379.88
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润		46,603,539.99	39,512,789.26
2、少数股东损益		-238,409.58	-136,409.38
六、其他综合收益的税后净额			681,977.16
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			681,977.16
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			681,977.16
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备			
8、外币财务报表折算差额			681,977.16
9、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		46,365,130.41	40,058,357.04
归属于母公司所有者的综合收益总额		46,603,539.99	40,194,766.42
归属于少数股东的综合收益总额		-238,409.58	-136,409.38
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.13	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		0.13	0.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

2019年度

编制单位：金发拉比婴童用品股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注十四	2019年度	2018年度
一、营业收入	(四)	409,457,041.80	440,795,732.33
减：营业成本	(四)	195,069,007.21	227,195,135.14
税金及附加		3,329,534.88	5,111,907.42
销售费用		86,196,995.28	82,733,466.01
管理费用		31,652,115.53	43,448,825.14
研发费用		13,994,536.22	16,813,871.29
财务费用		-2,806,257.75	-5,050,618.93
其中：利息费用		-	277,470.79
利息收入		2,908,661.21	5,465,457.15
加：其他收益		690,461.67	3,051,960.48
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	8,307,072.13	5,803,155.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-9,297,571.67	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-596,645.85	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-9,364,911.78	-30,542,163.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-237,256.60	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		71,522,258.33	48,856,099.28
加：营业外收入		268,492.11	919,098.48
减：营业外支出		123,256.57	251,851.64
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		71,667,493.87	49,523,346.12
减：所得税费用		9,598,933.46	7,914,039.79
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		62,068,560.41	41,609,306.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		62,068,560.41	41,609,306.33
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		62,068,560.41	41,609,306.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：金发拉比妇婴童用品股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注五	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		485,940,565.94	560,701,363.18
收到的税费返还		8,105.00	
收到的其他与经营活动有关的现金	(四十一)	4,840,137.99	9,584,488.36
经营活动现金流入小计		490,788,808.93	570,285,851.54
购买商品、接受劳务支付的现金		202,976,524.30	323,709,008.27
支付给职工以及为职工支付的现金		89,545,642.56	83,418,422.19
支付的各项税费		42,682,625.82	51,862,748.42
支付的其他与经营活动有关的现金	(四十一)	54,323,583.99	61,726,409.70
经营活动现金流出小计		389,528,376.67	520,716,588.58
经营活动产生的现金流量净额		101,260,432.26	49,569,262.96
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		405,000,000.00	810,000,000.00
取得投资收益收到的现金		6,594,443.31	7,740,977.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		326,730.51	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(四十一)	7,600,000.00	
投资活动现金流入小计		419,521,173.82	817,740,977.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,373,672.04	50,193,410.21
投资支付的现金		465,000,000.00	862,785,554.91
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			340,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	(四十一)	3,987,647.06	3,816,314.65
投资活动现金流出小计		507,361,319.10	917,135,279.77
投资活动产生的现金流量净额		-87,840,145.28	-99,394,302.30
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		192,000.00	2,360,652.14
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		192,000.00	2,360,652.14
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		192,000.00	2,360,652.14
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,862,250.00	30,345,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十一)		18,555,470.79
筹资活动现金流出小计		31,862,250.00	48,900,470.79
筹资活动产生的现金流量净额		-31,670,250.00	-46,539,818.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		22,455.34	-523,230.36
五、现金及现金等价物净增加额		-18,227,507.68	-96,888,088.35
加：期初现金及现金等价物余额		167,704,677.55	264,592,765.90
六、期末现金及现金等价物余额		149,477,169.87	167,704,677.55
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：金发拉比妇婴童用品股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	2019年度	2018年度			
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金	468,161,734.82	536,099,586.89			
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	3,509,211.78	9,516,231.06			
经营活动现金流入小计	471,670,946.60	545,615,817.95			
购买商品、接受劳务支付的现金	215,471,795.05	322,665,639.35			
支付给职工以及为职工支付的现金	73,611,134.43	71,594,920.67			
支付的各项税费	39,200,187.42	49,003,410.40			
支付其他与经营活动有关的现金	39,900,281.57	49,907,311.34			
经营活动现金流出小计	368,183,398.47	493,171,281.76			
经营活动产生的现金流量净额	103,487,548.13	52,444,536.19			
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金	405,000,000.00	810,000,000.00			
取得投资收益收到的现金	5,954,443.31	7,740,977.47			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	326,730.51				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		666,699.81			
收到其他与投资活动有关的现金	7,600,000.00				
投资活动现金流入小计	418,881,173.82	818,407,677.28			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36,455,091.65	45,552,044.74			
投资支付的现金	466,300,000.00	865,600,000.00			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	4,784,732.94	7,705,071.38			
投资活动现金流出小计	507,539,824.59	918,857,116.12			
投资活动产生的现金流量净额	-88,658,650.77	-100,449,438.84			
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计					
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31,862,250.00	30,345,000.00			
支付其他与筹资活动有关的现金		18,555,470.79			
筹资活动现金流出小计	31,862,250.00	48,900,470.79			
筹资活动产生的现金流量净额	-31,862,250.00	-48,900,470.79			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-			
五、现金及现金等价物净增加额	-17,033,352.64	-96,905,373.44			
加：期初现金及现金等价物余额	158,593,125.85	255,498,499.29			
六、期末现金及现金等价物余额	141,559,773.21	158,593,125.85			
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; border: none;">法定代表人：</td> <td style="width: 33%; border: none;">主管会计工作负责人：</td> <td style="width: 33%; border: none;">会计机构负责人：</td> </tr> </table>			法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：			

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：金发科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	2019年度										2018年度									
	归属于母公司股东权益					少数股东权益					归属于母公司股东权益					少数股东权益				
	股本	其他权益工具 优先股 永续债	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股本	其他权益工具 优先股 永续债	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	少数股东权益				
一、上年期末余额	356,615,000.00		175,222,318.45	18,278,000.00		58,791,983.38	407,752,347.88	2,221,242.62	200,790,000.00	319,509,101.79	8,278,000.00	88,278,000.00	(8)1,977.16	51,631,054.75	402,175,489.25	901,735,668.63				
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
同一控制下企业合并																				
其他																				
二、本年期初余额	356,615,000.00		175,222,318.45	18,278,000.00		58,791,983.38	407,752,347.88	2,221,242.62	200,790,000.00	319,509,101.79	8,278,000.00	88,278,000.00	(8)1,977.16	51,631,054.75	402,175,489.25	901,735,668.63				
三、本年增减变动金额（减：少数股东权益）	-2,500,000.00		-15,088,000.00	-18,278,000.00		6,206,856.01	8,531,453.95	-46,409.58	152,835,000.00	-141,286,783.34		881,977.16	4,100,930.63	5,006,838.03	2,221,242.62	20,622,225.70				
（一）综合收益总额							46,000,339.99	-238,409.58	46,306,139.41			881,977.16	-	30,512,789.26	-136,109.38	40,038,335.04				
（二）股东投入和减少资本	-2,500,000.00		-15,088,000.00	-18,278,000.00				192,000.00	192,000.00	8,548,216.66				2,300,652.00	2,300,652.00	10,986,866.66				
1. 股本投入的普通股								192,000.00	192,000.00						2,300,652.00	2,300,652.00				
2. 其他权益工具持有者投入资本										8,548,216.66						8,548,216.66				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他	-2,500,000.00		-15,088,000.00	-18,278,000.00																
（三）利润分配						6,206,856.01	-38,069,106.01	-31,862,290.00					4,100,930.63	-31,505,000.00		-30,345,000.00				
1. 提取盈余公积						6,206,856.01	-38,069,106.01	-31,862,290.00					4,100,930.63	-31,505,000.00		-30,345,000.00				
2. 对所有者（或股东）的分配						6,206,856.01	-6,206,856.01						4,100,930.63	-4,100,000.00						
3. 其他																				
（四）所有者权益内部结转									152,835,000.00	-152,835,000.00										
1. 资本公积转增资本（或股本）									152,835,000.00	-152,835,000.00										
2. 盈余公积转增资本（或股本）																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 专项储备计提变动影响																				
5. 其他																				
（五）其他																				
四、本年年末余额	354,115,000.00		160,134,318.45		64,998,841.42	416,310,781.83		2,177,833.04	356,615,000.00	175,222,318.45	8,278,000.00	88,278,000.00	88,278,000.00	58,791,983.38	407,752,347.88	922,357,894.33				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

项目	2019年度										2018年度									
	股本		其他权益工具		资本公积	盈余公积	其他综合收益	未分配利润	股东权益合计	股本	其他权益工具		资本公积	盈余公积	其他综合收益	未分配利润	股东权益合计			
	优先股	永续债	其他	优先股							永续债	其他								
一、上年期末余额	356,615,000.00		175,222,318.45	18,278,000.00	58,791,985.38	414,972,888.40	987,324,172.23	203,780,000.00	319,599,801.79	18,278,000.00	54,631,064.75	407,869,462.70	967,311,649.21							
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年期初余额	356,615,000.00		175,222,318.45	18,278,000.00	58,791,985.38	414,972,888.40	987,324,172.23	203,780,000.00	319,599,801.79	18,278,000.00	54,631,064.75	407,869,462.70	967,311,649.21							
三、本年期末余额(减少以“-”号填列)	-2,500,000.00		-15,688,000.00	-18,278,000.00	6,206,856.04	23,999,454.37	30,296,319.41	152,835,000.00	-14,286,783.34		4,100,930.03	7,103,375.70	19,812,522.99							
(一) 综合收益总额						62,088,260.41	62,088,260.41					41,009,306.33	41,009,306.33							
(二) 所有者投入和减少资本	-2,500,000.00		-15,688,000.00	-18,278,000.00	-			-2,500,000.00		8,548,216.66			8,548,216.66							
1. 股东投入的普通股																				
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他	-2,500,000.00		-15,688,000.00	-18,278,000.00				-2,500,000.00		8,548,216.66			8,548,216.66							
(三) 利润分配					6,206,856.04	-38,099,106.04	-31,862,250.00													
1. 提取盈余公积					6,206,856.04	-6,206,856.04														
2. 对所有者(或股东)的分配						-31,862,250.00	-31,862,250.00													
3. 其他																				
(四) 所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本(或股本)								152,835,000.00												
2. 盈余公积转增资本(或股本)								152,835,000.00												
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																				
5. 其他																				
(五) 其他																				
四、本年期末余额	354,115,000.00		159,534,318.45		64,998,841.42	438,972,322.77	1,017,530,652.64	356,615,000.00	173,222,318.45	18,278,000.00	58,791,985.38	414,972,888.40	987,311,649.21							

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

金发拉比妇婴童用品股份有限公司(以下简称“公司”)原为汕头市升平区金发妇幼用品制造厂,系于1996年8月设立的集体所有制企业。2004年4月,经汕头市升平区金新工贸发展公司及汕头市金平区新福街道办事处审批界定,汕头市升平区金发妇幼用品制造厂系挂靠的集体所有制企业,并同意脱钩改制为有限责任公司,名称变更为汕头市金发妇幼用品有限公司。

2010年12月,经公司股东会决议通过,由汕头市金发妇幼用品有限公司原有全体股东作为发起人,对汕头市金发妇幼用品有限公司进行整体改组,发起设立金发拉比妇婴童用品股份有限公司,以截至2010年10月31日经审计的净资产104,568,618.45元按2.05:1的比例折为金发拉比妇婴童用品股份有限公司股本51,000,000股,并于2010年12月24日在汕头市工商行政管理局办理变更登记。

2015年6月,根据公司股东大会审议通过并由中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]965号”文核准,公司首次公开发行人民币普通股(A股)1,700万股,每股面值1.00元,每股发行价格26.00元,发行后公司注册资本增加为人民币6,800万元。公司于2015年8月根据2014年度股东大会决议,公司以完成首次公开发行后2015年6月5日公司总股本6,800万股为基数,以资本公积金转增股本,向全体股东每10股转增7.5股,转增完成后公司注册资本变更为11,900万元;公司于2016年7月根据2015年度股东大会决议,以公司2015年12月31日总股本11,900万股为基数进行资本公积金转增股本,向全体股东每10股转增7股,转增完成后公司注册资本变更为20,230万元,并于2016年7月在汕头市工商行政管理局办理变更登记。

2017年7月,公司根据股东大会审议通过的《关于公司<2017年限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》、《关于公司<2017年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》及《关于提请股东大会授权董事会办理公司2017年限制性股票激励计划

有关事项的议案》，向董事、高级管理人员及对公司持续发展有直接影响的核心骨干（含控股子公司）共计 27 名激励对象按照每股人民币 12.35 元定向增发限制性股票 1,480,000 股（每股面值 1 元），增加注册资本人民币 1,480,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 203,780,000.00 元，于 2018 年 2 月 26 日已完成工商变更登记。

公司根据 2018 年 4 月 23 日股东大会审议通过的《2017 年年度利润分配预案的议案》，以总股本 20,378 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金 1.50 元（含税），并以资本公积转增股本，向全体股东每 10 股转增 7.5 股，转增后公司总股本增加至 35,661.50 万股，于 2018 年 7 月 14 日已完成工商变更登记。

公司于 2018 年 11 月 6 日召开第三届董事会第二十二次会议和第三届监事会第十七次会议，审议通过了《关于终止实施 2017 年限制性股票激励计划暨回购注销已授予尚未解除限售的全部限制性股票的议案》，同意公司终止实施 2017 年限制性股票激励计划并回购注销 27 名激励对象已授予但尚未解除限售的全部限制性股票合计 2,590,000 股（含 2 名已离职激励对象已获授但未解除限售的限制性股票 192,500 股），占公司 2017 年限制性股票激励计划已授予限制性股票总数的 100%。公司于 2018 年 11 月 22 日召开 2018 年第二次临时股东大会，审议通过了上述回购注销事项。本次回购注销于 2019 年 1 月完成，公司总股本由 35,661.50 万股减少至 35,402.50 万股，公司注册资本由 35,661.50 万元减少至 35,402.50 万元。2019 年 1 月 31 日公司完成了上述事项的工商变更登记，变更完成后公司注册资本为 35,402.50 万元。

统一社会信用代码：91440500231741981J

公司法定代表人：林若文

公司住所：汕头市金平区鮑浦鮑济南路 107 号

（二）公司经营范围

妇婴童用品的研发、设计、加工、制造、销售；化妆品生产；加工、制造、销售：日用化工，洗涤剂，消毒剂，纺织品，服装及辅料，床上用品，游泳衣及泳具，雨衣，童车，家具，纸制品，塑料制品；销售：百货，家用电器，玩具，汽车用品；自有物业租赁；产品开发设计；服装设计；工业产品造型设计；环保设备设计；婴幼儿早期教育及妇女生育健康咨询；摄影摄像服务；礼仪服务；婚庆礼仪服务；对实业、商业的投资；

货物进出口、技术进出口；食品销售；餐饮服务；公共场所（咖啡馆、茶座）；娱乐场所（游艺娱乐）；医疗器械经营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

（三）公司基本组织架构

股东大会是公司的权力机构，董事会是股东大会的执行机构，总经理负责公司的日常经营管理工作，监事会是公司的内部监督机构。

（四）合并财务报表范围

公司本期纳入合并财务报表范围的共有深圳市金发拉比婴童用品有限公司、上海金发拉比婴童用品有限公司、拉比母婴（香港）有限公司、广东金发拉比投资有限公司、福州金发拉比婴童用品有限公司、北京金发拉比婴童用品商贸有限公司、杭州拉比婴童用品有限公司、武汉金发拉比母婴用品有限公司、沈阳拉比母婴用品有限公司及厦门金发拉比母婴用品有限公司 10 家子公司，汕头市拉比文化教育咨询有限公司、汕头市金发拉比商贸有限公司以及 J3 CHILD GEN I LP 3 家二级子公司，宁波江北乐勤企业管理咨询有限公司 1 家三级子公司，详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

（五）财务报告的批准报出

本财务报告业经公司董事会于 2020 年 4 月 27 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项进行确认和计量，按照财政部 2006 年颁布及其后续修订的企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

正常营业周期是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

公司记账本位币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并：①在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。②在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间

的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将持有的期限短（一般不超过3个月）、流动性强、易于转换为已知金额现金，价值变动风险很小的投资确定为现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

公司外币业务采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率作为折算汇率折合成人民币记账；在资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑损益按资本化原则处理外，均计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算。

2. 外币财务报表的折算

外币资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益科目下列示。实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，按比例转入处置当期损益。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

（十）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的商业模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公

允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利

得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

（2）转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允

价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关

金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（2）已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，借记“信用减值损失”科目，根据金融资产的种类，贷记“贷款损失准备”“债权投资减值准备”“坏账准备”“合同资产减值准备”“租赁应收款减值准备”等科目；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得，做相反的会计分录。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，应当根据批准的核销金额，借记“贷款损失准备”等科目，贷记相应的资产科目，如“贷款”

“应收账款”“合同资产”等。若核销金额大于已计提的损失准备，还应按其差额借记“信用减值损失”。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

9. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

10. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少股东权益。发放的股票股利不影响股东权益总额。

（十一）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

（十二）应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的应收账款和合同资产，无论是否包含重大融资成分，均按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司按照信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（十三）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参照本附注三、（十）“金融工具”中划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关处理。

（十四）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存

续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	应收备用金
其他应收款组合4	应收保证金及押金
其他应收款组合5	应收其他款项
其他应收款组合6	应收合并范围内关联方

（十五）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、产成品、半成品、委托加工物资。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照实际成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 存货跌价准备的确认和计提

按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本的差额计提存货跌价准备。产成品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

（十六）持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售的会计处理方法

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，企业应当在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，应当计入当期损益。企业初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（十七）债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、（十）“金融工具”的规定。

（十八）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须

经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

A. 以支付现金取得的长期股权投资,应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算: 能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,采用成本法核算。采用成本法核算时,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益,不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算: 对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资,除对联营企业的权益性投资,其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的,无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响,公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定,对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外,采用权益法核算。采用权益法核算时,公司取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合

收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

长期股权投资减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十三）“长期资产减值”。

（十九）固定资产

1. 固定资产的确认条件

公司固定资产是指为生产商品、提供服务、出租或经营管理而持有的、使用年限超过1年的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	5-40	5	2.38-19.00
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	8-10	5	9.50-11.88
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。满足以下一项或数项标准的租赁，认定为融资租赁：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分，通常是租赁期大于、等于资产使用年限的75%，但若标的物系在租赁开始日已使用期限达到可使用期限75%以上的旧资产则不适用此标准；

(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。通常是租赁最低付款额的现值大于、等于资产公允价值的90%；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

公司在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款入账价值，其差额作为未确认的融资费。

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十三）“长期资产减值”。

（二十）在建工程

1. 在建工程类别

在建工程按工程项目进行明细核算。

2. 在建工程的计量

在建工程以实际成本计价，按照实际发生的支出确定其工程成本，工程达到预定可使用状态前因进行试运转发生的净支出计入工程成本。工程达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或结转为产成品时，按实际销售收入或者预计售价冲减在建工程成本。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前按可资本化金额计入资产成本，其后计入当期损益。

3. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按照固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整，但不调整原已计提的折旧额。

4. 在建工程减值准备：

公司在报告期末对在建工程进行全面检查，如果在建工程存在长期停建且预计未来3年内不重新开工、所建项目无论在性能或技术上已经落后且给企业带来的经济效益具有很大的不确定性、以及其他足以证明在建工程已经发生减值的情形时，按单个在建工程项目的可收回金额低于在建工程账面价值的差额计提在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十三）“长期资产减值”。

（二十一）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本，在符合资本化条件的资产达到预定可使

用状态之后所发生的借款费用，计入当期损益；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：

(1) 资产支出（包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出）已经发生；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化金额的计算方法

购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，按以下方法确定资本化金额：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定为应予以资本化的费用。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

3. 暂停资本化

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

（二十二）无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。公司无形资产为土地使用权及商标、软件、专利，其中土地使用权按使用期限平均摊销，商标、软件、专利按10年摊销。

2. 内部研究开发支出会计政策

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能

力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

3. 无形资产减值准备：

公司在报告期末对无形资产进行全面检查，如果无形资产存在已被其他新技术所替代而使其为企业创造经济效益的能力受到重大不利影响、某项无形资产的市价大幅下跌且在剩余摊销年限内预期不会恢复、某项无形资产已超过法律保护期限但仍有部分使用价值、以及其他足以证明某项无形资产已经发生减值的情形时，按单项预计可收回金额与账面价值差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十三）“长期资产减值”。

（二十三）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动资产项目，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

出现减值的迹象如下：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。

公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

（二十四）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十五）职工薪酬

职工薪酬包括在职工为公司提供服务的会计期间，公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指在职工为公司提供相关服务的会计期间结束后十二个月内需要全部予

以支付的，公司给予职工各种形式的报酬以及其他相关支出，包括支付的职工工资、奖金、津贴、补贴和职工福利费，为职工缴纳医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及短期带薪缺勤、短期利润分享计划、非货币性福利以及其他短期薪酬等。公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外，具体分类为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 设定提存计划

对于设定提存计划，公司在职工为其提供的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或者相关资产成本。

(2) 设定受益计划

对于设定受益计划，公司根据预期累计福利单位法确认设定受益计划的福利义务，按照归属于职工提供服务的期间，公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

设定受益计划引起的重新计量，包括精算利得或损失，均在资产负债表中立即确认，

并在其发生期间通过其他综合收益计入股东权益，后续期间不转回至损益。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

（二十六）预计负债

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：（1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；（2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；（3）公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

（二十七）股份支付

1. 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入应付职工薪酬。在可行权之后不再确认成本费用，对应付职工薪酬的公允价值重新计量，将其变动计入公允价值变动损益。

以权益结算的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；在可行权之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。按照行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）。其中：授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积（其他资本公积）。换取其他方服务的权益结算的股份支付，以所换取其他方服务的公允价值计量。如果该公允价值不能可靠计量的，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，则按权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入资本公积（其他资本公积）。

2. 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了

授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。如果回购其职工已可行权的权益工具，借记所有者权益，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（二十八）收入

公司销售商品取得的收入，在下列条件均能满足时予以确认：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入公司；相关已发生或将发生的成本能够可靠计量。

公司销售主要分为三种方式：自营（包含直营、联营）、加盟和经销，这三种方式下销售收入的确认方法分别为：

直营（非商场专柜）系在产品已交付予顾客并收取货款时确认销售收入。

联营（商场专柜）系公司根据与百货商场签订的协议，由百货商场在产品交付予顾客时统一向顾客收取全部款项，公司于收到百货商场结算单时，按百货商场收取的全部款项扣除百货商场应得分成后的余额确认销售收入。

加盟、经销均系在产品已交付予客户或承运人，公司已经收款或取得索取收款凭据时确认销售收入。

提供他人使用公司资产取得收入，在下列条件均能满足时予以确认：与交易相关的经济利益能够流入公司；收入的金额能够可靠地计量。提供他人使用本公司的资产等而应收的使用费收入，按有关合同、协议规定的收费时间和方法计算确认营业收入。

（二十九）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助根据补助对象分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助，难以区分的综合性政府补助归类为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助在能够满足政府补助所附的条件，且能够收到时确认。

3. 政府补助的计量

（1）政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；

（2）政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

4. 政府补助的会计处理方法

（1）与资产相关的政府补助，与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益。

B. 用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

（3）与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）已确认的政府补助需要返还时，分别下列情况处理：

A. 存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B. 不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十）递延所得税资产/递延所得税负债

公司采用资产负债表债务法进行所得税的会计处理。所得税包括当期所得税和递延所得税。除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益均计入当期损益。

公司对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

1. 递延所得税资产的确认

（1）公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3）公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

（1）除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能

无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3. 所得税的抵消

如果拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税与同一应纳税主体和同一税收征管部门相关，则将递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示。

（三十一）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

（1）承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应

收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（三十二）终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；（3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

（三十三）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2017年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》，并要求境内上市的企业自2019年1月1日起施行新金融工具相关会计准则。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	详见其他说明（1）
根据财政部于2019年4月发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号）文件和2019年9月发布的《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会[2019]16号），本公司对财务报表格式进行修订，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。	已经董事会审议批准	详见其他说明（2）

其他说明：

（1）财政部2017年3月发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》（财会[2017]7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移》（财会[2017]8号）、《企业会计准则第24号——套期会计》（财会[2017]9号），2017年5月发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报》（财会[2017]14号）（以下合称“新金融工具准则”）。新金融工具准则对公司存在重要影响的变化主要包括：

A. 新金融工具准则要求公司应根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

B. 新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型，该模型适用于以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务投资）、租赁应收款、合同资产、贷款承诺及财务担保合同。

新金融工具准则具体政策详见附注三、（十）“金融工具”。

公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，无需对比较财务报表数据进行调整，同时衔接规定于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。此项会计政策变更已经公司董事会审议通过。相应会计报表项目变动详见附注三、（三十三）“3. 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况”。

（2）本次报表格式会计政策变更，除上述准则涉及项目变更外，将“应收票据及应收账款”拆分为“应收账款”与“应收票据”列示，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付账款”与“应付票据”列示。此项会计政策变更已经公司董事会审议通过。公司对上述会计政策变更采用追溯调整法，对 2018 年度的财务报表列报项目的期末余额进行追溯调整具体如下：

项目	调整前金额	调整后金额	变动额
应收票据及应收账款	30,820,473.17		-30,820,473.17
应收票据		23,304.88	23,304.88
应收账款		30,797,168.29	30,797,168.29
应付票据及应付账款	41,612,332.29		-41,612,332.29
应付账款		41,612,332.29	41,612,332.29

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

3. 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	167,704,677.55	167,704,677.55	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	23,304.88	23,304.88	
应收账款	30,797,168.29	30,797,168.29	
应收款项融资			
预付款项	1,713,417.17	1,713,417.17	
其他应收款	19,134,405.05	19,134,405.05	
其中：应收利息	1,945,145.56	1,945,145.56	
应收股利			
存货	205,954,213.69	205,954,213.69	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	220,484,857.48	220,484,857.48	
流动资产合计	645,812,044.11	645,812,044.11	
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产	95,087,935.50		-95,087,935.50
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	62,910,604.35	62,910,604.35	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		95,087,935.50	95,087,935.50
投资性房地产			
固定资产	176,235,986.26	176,235,986.26	
在建工程	2,070,372.40	2,070,372.40	

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	49,166,719.81	49,166,719.81	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	13,199,005.06	13,199,005.06	
递延所得税资产	10,398,000.01	10,398,000.01	
其他非流动资产	16,010,993.59	16,010,993.59	
非流动资产合计	425,079,616.98	425,079,616.98	
资产总计	1,070,891,661.09	1,070,891,661.09	
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	41,612,332.29	41,612,332.29	
预收款项	19,030,814.30	19,030,814.30	
应付职工薪酬	10,368,503.63	10,368,503.63	
应交税费	9,569,873.39	9,569,873.39	
其他应付款	7,952,243.15	7,952,243.15	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	88,533,766.76	88,533,766.76	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计	88,533,766.76	88,533,766.76	
股东权益：			
股本	356,615,000.00	356,615,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	175,222,318.45	175,222,318.45	
减：库存股	18,278,000.00	18,278,000.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	58,791,985.38	58,791,985.38	
未分配利润	407,782,347.88	407,782,347.88	
归属于母公司股东权益合计	980,133,651.71	980,133,651.71	
少数股东权益	2,224,242.62	2,224,242.62	
股东权益合计	982,357,894.33	982,357,894.33	
负债和股东权益总计	1,070,891,661.09	1,070,891,661.09	

调整情况说明：

在首次执行日，公司原金融工具账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融工具账面价值的调节表如下：

项目	2018年12月31日 账面价值	重分类	重新计量	2019年1月1日账 面价值
资产：				

项目	2018年12月31日 账面价值	重分类	重新计量	2019年1月1日账 面价值
可供出售金融资产	95,087,935.50	-95,087,935.50		
其他非流动金融资产		95,087,935.50		95,087,935.50

母公司资产负债表

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	158,593,125.85	158,593,125.85	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	23,304.88	23,304.88	
应收账款	53,064,965.21	53,064,965.21	
应收款项融资			
预付款项	1,568,535.36	1,568,535.36	
其他应收款	64,658,023.91	64,658,023.91	
其中：应收利息	1,945,145.56	1,945,145.56	
应收股利			
存货	187,753,802.48	187,753,802.48	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	220,024,378.96	220,024,378.96	
流动资产合计	685,686,136.65	685,686,136.65	
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产	15,087,935.50		-15,087,935.50
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	116,946,094.00	116,946,094.00	
其他权益工具投资			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
其他非流动金融资产		15,087,935.50	15,087,935.50
投资性房地产			
固定资产	175,386,595.39	175,386,595.39	
在建工程	2,070,372.40	2,070,372.40	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	48,838,053.13	48,838,053.13	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	8,067,436.87	8,067,436.87	
递延所得税资产	5,337,070.36	5,337,070.36	
其他非流动资产	15,982,993.59	15,982,993.59	
非流动资产合计	387,716,551.24	387,716,551.24	
资产总计	1,073,402,687.89	1,073,402,687.89	
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	41,486,974.54	41,486,974.54	
预收款项	18,930,836.18	18,930,836.18	
应付职工薪酬	8,914,824.67	8,914,824.67	
应交税费	9,401,434.03	9,401,434.03	
其他应付款	7,344,446.24	7,344,446.24	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
其他流动负债			
流动负债合计	86,078,515.66	86,078,515.66	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计	86,078,515.66	86,078,515.66	
股东权益：			
股本	356,615,000.00	356,615,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	175,222,318.45	175,222,318.45	
减：库存股	18,278,000.00	18,278,000.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	58,791,985.38	58,791,985.38	
一般风险准备			
未分配利润	414,972,868.40	414,972,868.40	
股东权益合计	987,324,172.23	987,324,172.23	
负债和股东权益总计	1,073,402,687.89	1,073,402,687.89	

调整情况说明：

在首次执行日，母公司原金融工具账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融工具账面价值的调节表如下：

项目	2018年12月31日 账面价值	重分类	重新计量	2019年1月1日账 面价值
资产：				
可供出售金融资产	15,087,935.50	-15,087,935.50		
其他非流动金融资产		15,087,935.50		15,087,935.50

四、税项

（一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	16%、13%、9%、3%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、16.5%、15%、0%

（1）金发拉比妇婴童用品股份有限公司

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，公司于2017年12月11日通过高新技术企业认定，取得编号为GR201744006743的《高新技术企业证书》（有效期自2017年12月11日至2020年12月11日）。按照《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，公司在2019年度享受15%的企业所得税优惠税率。

（2）下属子公司拉比母婴（香港）有限公司

下属子公司拉比母婴（香港）有限公司位于中国香港特别行政区，根据中国香港特别行政区2018年3月29日颁布的《2018年税务（修订）（第3号）条例》的相关规定，不超过HKD2,000,000.00的应评税利润按8.25%计缴利得税，超过HKD2,000,000.00的部分应评税利润按16.50%计缴利得税。

（3）下属子公司上海金发拉比妇婴童用品有限公司

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及《关于进一步扩大小型微利企业

所得税优惠政策范围的通知》的相关规定，对年应纳税所得额低于100万元（含100万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。上海金发拉比妇婴童用品有限公司享受小型微利企业所得税优惠政策。

（4）下属子公司广东金发拉比投资有限公司

根据2007年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，广东金发拉比投资有限公司2019年度企业所得税适用税率按25%执行。

（5）下属子公司北京金发拉比妇婴童用品商贸有限公司

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》的相关规定，对年应纳税所得额低于100万元（含100万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。北京金发拉比妇婴童用品商贸有限公司享受小型微利企业所得税优惠政策。

（6）下属子公司福州金发拉比妇婴童用品有限公司

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》的相关规定，对年应纳税所得额低于100万元（含100万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。福州金发拉比妇婴童用品有限公司享受小型微利企业所得税优惠政策。

（7）下属子公司杭州拉比妇婴童用品有限公司

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》的相关规定，对年应纳税所得额低于100万元（含100万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。杭州拉比妇婴童用品有限公司享受小型微利企业所得税优惠政策。

（8）下属子公司深圳市金发拉比妇婴童用品有限公司

根据2007年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，深圳市金发拉比妇婴童用品有限公司本年度企业所得税适用税率按25%执行。

（9）下属子公司武汉金发拉比母婴用品有限公司

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》的相关规定，对年应纳税所得额低于100万元（含100万元）

的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。武汉金发拉比母婴用品有限公司享受小型微利企业所得税优惠政策。

(10) 下属子公司沈阳拉比母婴用品有限公司

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》的相关规定，对年应纳税所得额低于100万元（含100万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。沈阳拉比母婴用品有限公司享受小型微利企业所得税优惠政策。

(11) 下属子公司厦门金发拉比母婴用品有限公司

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》的相关规定，对年应纳税所得额低于100万元（含100万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。厦门金发拉比母婴用品有限公司享受小型微利企业所得税优惠政策。

(12) 下属二级子公司汕头市拉比文化教育咨询有限公司

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》的相关规定，对年应纳税所得额低于100万元（含100万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。汕头市拉比文化教育咨询有限公司享受小型微利企业所得税优惠政策。

(13) 下属二级子公司汕头市金发拉比商贸有限公司

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》的相关规定，对年应纳税所得额低于100万元（含100万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。汕头市金发拉比商贸有限公司享受小型微利企业所得税优惠政策。

(14) 下属二级子公司J3 CHILD GEN I LP

J3 CHILD GEN I LP成立于2016年4月20日，是根据开曼群岛法律成立并通过其普通合伙人执行合伙事务的有限合伙企业，注册地为开曼群岛，无需缴纳企业所得税。

(15) 下属三级子公司宁波江北乐勤企业管理咨询有限公司

根据2007年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，宁波江北乐勤企

业管理咨询有限公司本年度企业所得税适用税率按25%执行。

（二）税收优惠

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，公司于2017年12月11日通过高新技术企业认定，取得编号为GR201744006743的《高新技术企业证书》（有效期自2017年12月11日至2020年12月11日）。按照《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，公司在2019年度享受15%的企业所得税优惠税率。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号，以下简称《通知》）等规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2019年1月1日。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	117,554.90	65,509.50
银行存款	179,781,378.85	167,639,168.05
其中：应收定期存款利息	421,763.88	
合计	179,898,933.75	167,704,677.55
其中：存放在境外的款项总额	1,418,647.50	5,107,936.23

所有银行存款均以公司及下属公司的名义于银行等金融机构开户储存。

截至2019年12月31日，公司不存在质押、冻结或有潜在收回风险的货币资金。

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
商业承兑票据	176,392.69	23,304.88
合计	176,392.69	23,304.88

2. 期末公司无已质押的应收票据

3. 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

5. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	176,392.69	100			176,392.69	23,304.88	100			23,304.88
其中：										
银行承兑票据										
商业承兑票据	176,392.69	100			176,392.69	23,304.88	100			23,304.88
合计	176,392.69	100			176,392.69	23,304.88	100			23,304.88

6. 本期无实际核销的应收票据

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	26,804,054.06
1—2年（含2年）	1,711,003.80
2—3年（含3年）	1,529,518.47
3年以上	105,558.07
减：坏账准备	2,865,134.57
合计	27,284,999.83

2. 应收账款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款										
按组合计提坏账准备的应收账款	30,150,134.40	100.00	2,865,134.57	9.50	27,284,999.83	32,785,323.66	100.00	1,988,155.37	6.06	30,797,168.29
其中：										
账龄组合	30,150,134.40	100.00	2,865,134.57	9.50	27,284,999.83	32,785,323.66	100.00	1,988,155.37	6.06	30,797,168.29
合计	30,150,134.40	100.00	2,865,134.57	9.50	27,284,999.83	32,785,323.66	100.00	1,988,155.37	6.06	30,797,168.29

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	26,804,054.06	1,175,054.87	4.38
1-2年	1,711,003.80	455,539.27	26.62
2-3年	1,529,518.47	1,128,982.36	73.81
3年以上	105,558.07	105,558.07	100.00
合计	30,150,134.40	2,865,134.57	9.50

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,988,155.37	910,739.29		33,760.09		2,865,134.57
合计	1,988,155.37	910,739.29		33,760.09		2,865,134.57

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	33,760.09

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
邓明华	2,181,796.72	7.24	95,647.13
天虹商场股份有限公司	1,612,580.62	5.35	70,693.44
杭州潼恩贸易有限公司	1,565,656.88	5.19	765,668.67
襄阳市高新区睿浪拉比婴幼儿用品店	1,427,861.41	4.74	62,595.59
唯品会(中国)有限公司	1,341,453.22	4.45	58,807.57
合计	8,129,348.85	26.97	1,053,412.40

6. 公司期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 公司期末无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	3,104,727.49	99.28	1,713,417.17	100.00
1至2年(含2年)	22,634.48	0.72		
合计	3,127,361.97	100.00	1,713,417.17	100.00

预付款项 2019 年 12 月 31 日余额较 2018 年 12 月 31 日余额增加了 1,413,944.80 元, 增幅为 82.52%, 公司预付款受期末履约情况影响。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
浙江瀚豪实业有限公司	231,523.71	7.40
J3 CAPITAL LIMITED	196,959.38	6.30
杭州阿里妈妈软件服务有限公司	192,223.68	6.15
重庆京东海嘉电子商务有限公司	160,668.45	5.14
汕头万达广场商业管理有限公司	152,857.98	4.89
合计	934,233.20	29.88

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		1,945,145.56
其他应收款	7,825,859.15	17,189,259.49
合计	7,825,859.15	19,134,405.05

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款		331,852.77
理财产品收益		1,613,292.79
合计		1,945,145.56

(2) 截至2019年12月31日，公司无重要逾期利息。

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	7,728,002.91
1—2年（含2年）	605,320.55
2—3年（含3年）	
3年以上	
减：坏账准备	507,464.31
合计	7,825,859.15

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及预付租金	3,466,959.62	4,367,861.07
保证金	2,976,436.90	11,102,490.79
代扣代缴社保及住房公积金	576,745.24	566,517.85
备用金	402,661.76	343,435.29
预付基金管理费		467,982.85
其他	910,519.94	1,245,669.52
合计	8,333,323.46	18,093,957.37

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	904,697.88			904,697.88
2019年1月1日余额在本期	---	---	---	---

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	397,233.57			397,233.57
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	507,464.31			507,464.31

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	904,697.88		397,233.57			507,464.31
合计	904,697.88		397,233.57			507,464.31

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
汕头市金平区鮑莲街道大井经济联合社	其他	500,000.00	1-2年	6.00	100,000.00
广州牵晴汇房地产有限公司	押金及预付租金	233,058.20	1年以内	2.80	11,652.91
厦门SM商业城有限公司	押金及预付租金	221,018.48	1年以内	2.65	11,050.92
社会保险费	代扣代缴社保及住房公积金	220,262.09	1年以内	2.64	11,013.10
浙江天猫技术有限公司	保证金	220,000.00	1年以内	2.64	11,000.00
合计	--	1,394,338.77	--	16.73	144,716.93

(7) 公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(8) 公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

(六) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,896,524.89		6,896,524.89	12,523,944.14		12,523,944.14
委托加工物资	505,073.73		505,073.73	5,088,457.90		5,088,457.90
半成品	2,971,719.01		2,971,719.01	4,056,635.06		4,056,635.06
产成品	164,539,577.18	11,001,534.62	153,538,042.56	187,044,259.42	2,759,082.83	184,285,176.59
合计	174,912,894.81	11,001,534.62	163,911,360.19	208,713,296.52	2,759,082.83	205,954,213.69

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
委托加工物资						
半成品						
产成品	2,759,082.83	9,364,911.78		1,122,459.99		11,001,534.62
合计	2,759,082.83	9,364,911.78		1,122,459.99		11,001,534.62

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	1,231,131.52	468,830.38
预缴企业所得税	44,358.35	16,027.10
理财产品	253,965,921.60	220,000,000.00
其中：应收理财产品利息	3,965,921.60	
合计	255,241,411.47	220,484,857.48

(八) 长期股权投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
蜜儿乐儿乳业(上海)有限公司	60,342,579.64			-2,911,741.93			640,000.00			56,790,837.71	
广东加康医疗投资中心(有限合伙)	2,568,024.71			-128,596.51						2,439,428.20	
小计	62,910,604.35			-3,040,338.44			640,000.00			59,230,265.91	
合计	62,910,604.35			-3,040,338.44			640,000.00			59,230,265.91	

注：2019年7月19日，公司召开第三届董事会第二十五次会议，审议通过了《关于全资子公司退出并解散合伙企业的议案》，同意公司的全资子公司广东金发拉比投资有限公司退出并解散广东加康医疗投资中心（有限合伙）。

(九) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	85,790,363.83	95,087,935.50
其中：权益工具投资	85,790,363.83	95,087,935.50
合计	85,790,363.83	95,087,935.50

权益工具投资明细列示如下：

项目	期末余额	期初余额
北京悦己时代科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
武汉江通动画传媒股份有限公司	5,790,363.83	15,087,935.50
上海阿里宝宝婴儿用品有限公司	78,000,000.00	78,000,000.00
合计	85,790,363.83	95,087,935.50

(十) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	170,344,183.56	176,235,986.26
固定资产清理		
合计	170,344,183.56	176,235,986.26

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	183,233,313.08	7,488,576.13	7,716,689.15	15,304,397.93	213,742,976.29
2. 本期增加金额	32,134.17	182,231.28	785,643.79	2,347,867.01	3,347,876.25
(1) 购置	32,134.17	182,231.28	785,643.79	2,347,867.01	3,347,876.25
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额		10,085.47	1,685,630.00	1,268,322.71	2,964,038.18
(1) 处置或报废		10,085.47	1,685,630.00	1,268,322.71	2,964,038.18
4. 期末余额	183,265,447.25	7,660,721.94	6,816,702.94	16,383,942.23	214,126,814.36
二、累计折旧					
1. 期初余额	17,656,875.11	5,674,189.59	3,813,949.97	10,361,975.36	37,506,990.03
2. 本期增加金额	5,633,988.60	566,447.61	1,026,052.20	1,376,680.95	8,603,169.36
(1) 计提	5,633,988.60	566,447.61	1,026,052.20	1,376,680.95	8,603,169.36
3. 本期减少金额		9,581.20	1,132,839.42	1,185,107.97	2,327,528.59

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
(1) 处置或报废		9,581.20	1,132,839.42	1,185,107.97	2,327,528.59
4. 期末余额	23,290,863.71	6,231,056.00	3,707,162.75	10,553,548.34	43,782,630.80
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	159,974,583.54	1,429,665.94	3,109,540.19	5,830,393.89	170,344,183.56
2. 期初账面价值	165,576,437.97	1,814,386.54	3,902,739.18	4,942,422.57	176,235,986.26

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
广州天盈广场3312-01-02	37,185,745.67
广州天盈广场3311	10,538,285.66
春泽庄南区26-27幢109前部分、209、210、211房	2,137,122.73
合计	49,861,154.06

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
天盈广场停车位	2,545,403.44	办理产权资料尚在准备之中

(十一) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	36,506,768.76	2,070,372.40
工程物资		
合计	36,506,768.76	2,070,372.40

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
综合楼工程	31,454,040.20		31,454,040.20	1,894,900.70		1,894,900.70
信息化建设项目	3,712,380.70		3,712,380.70			
其他	1,340,347.86		1,340,347.86	175,471.70		175,471.70
合计	36,506,768.76		36,506,768.76	2,070,372.40		2,070,372.40

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	资金来源
综合楼工程	58,000,000.00	1,894,900.70	29,559,139.50			31,454,040.20	54.23	54.23		自筹
信息化建设项目	21,481,000.00		3,712,380.70			3,712,380.70	17.28	17.28		自筹、募投
其他		175,471.70	1,164,876.16			1,340,347.86				自筹
合计	79,481,000.00	2,070,372.40	34,436,396.36			36,506,768.76	--	--		--

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	商标及专利	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	47,669,029.15	352,473.58	4,598,196.48	52,619,699.21
2. 本期增加金额		126,000.00	1,208,123.30	1,334,123.30
(1) 购置		126,000.00	1,208,123.30	1,334,123.30
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	47,669,029.15	478,473.58	5,806,319.78	53,953,822.51
二、累计摊销				
1. 期初余额	1,988,800.24	212,963.88	1,251,215.28	3,452,979.40
2. 本期增加金额	953,380.52	17,627.28	483,149.17	1,454,156.97
(1) 计提	953,380.52	17,627.28	483,149.17	1,454,156.97
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	2,942,180.76	230,591.16	1,734,364.45	4,907,136.37
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	44,726,848.39	247,882.42	4,071,955.33	49,046,686.14
2. 期初账面价值	45,680,228.91	139,509.70	3,346,981.20	49,166,719.81

(十三) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
自营店装修费	13,199,005.06	5,512,549.82	8,947,375.42	9,764,179.46
合计	13,199,005.06	5,512,549.82	8,947,375.42	9,764,179.46

(十四) 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	14,374,133.50	2,192,149.82	36,064,000.58	5,455,964.36
公允价值变动	39,709,636.17	5,956,445.43		
可抵扣亏损	40,591,128.56	8,728,714.25	24,091,132.68	4,942,035.65
合计	94,674,898.23	16,877,309.50	60,155,133.26	10,398,000.01

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	151.90	470.39
合计	151.90	470.39

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2023年		470.39	预计无法抵扣亏损
2024年	151.90		预计无法抵扣亏损
合计	151.90	470.39	

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地、工程、设备及装修款	9,753,719.90		9,753,719.90	15,571,786.68		15,571,786.68
预付软件款				439,206.91		439,206.91
合计	9,753,719.90		9,753,719.90	16,010,993.59		16,010,993.59

(十六) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付账款	31,902,823.90	41,612,332.29
合计	31,902,823.90	41,612,332.29

2. 公司期末无账龄超过1年的重要应付账款

(十七) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收款项	15,689,248.64	19,030,814.30
合计	15,689,248.64	19,030,814.30

2. 公司期末无账龄超过1年的重要预收款项

(十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,368,503.63	80,989,153.94	82,598,084.97	8,759,572.60
二、离职后福利-设定提存计划		6,655,045.63	6,655,045.63	
三、辞退福利		262,217.48	262,217.48	
四、一年内到期的其他福利				
合计	10,368,503.63	87,906,417.05	89,515,348.08	8,759,572.60

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	10,368,503.63	73,792,238.91	75,401,169.94	8,759,572.60
2. 职工福利费		1,621,055.65	1,621,055.65	
3. 社会保险费		3,652,446.16	3,652,446.16	
其中： 医疗保险费		3,148,891.25	3,148,891.25	
工伤保险费		86,824.95	86,824.95	
生育保险费		416,729.96	416,729.96	
4. 住房公积金		1,499,371.30	1,499,371.30	
5. 工会经费和职工教育经费		424,041.92	424,041.92	
合计	10,368,503.63	80,989,153.94	82,598,084.97	8,759,572.60

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		6,480,838.91	6,480,838.91	
2. 失业保险费		174,206.72	174,206.72	
合计		6,655,045.63	6,655,045.63	

(十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,036,849.51	6,095,853.20
企业所得税	6,859,565.32	975,454.81
城市维护建设税	250,698.66	416,153.75
教育费附加和地方教育附加	178,978.96	296,238.22
个人所得税	208,568.27	238,862.75
其他	1,482,347.17	1,547,310.66
合计	13,017,007.89	9,569,873.39

(二十) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	8,358,368.34	7,952,243.15
合计	8,358,368.34	7,952,243.15

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	6,591,138.77	6,261,975.36
仓储物流费	789,719.60	495,511.99
其他	977,509.97	1,194,755.80
合计	8,358,368.34	7,952,243.15

(2) 公司期末无账龄超过1年的重要其他应付款

(二十一) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	356,615,000.00				-2,590,000.00	-2,590,000.00	354,025,000.00

本期股本减少系公司注销回购库存股所致。

根据2018年11月22日第二次临时股东大会《关于终止实施 2017年限制性股票激励计划暨回购注销已授予尚未解除限售的全部限制性股票的议案》的决议，公司终止实施限制性股票激励计划暨回购注销已授予尚未解除限售的全部限制性股票合计2,590,000股（含资本公积转增部分），并于2019年1月完成注销。本次回购注销完成后，公司股份总

数由356,615,000股减少至354,025,000股。

(二十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	162,741,618.45		3,207,300.00	159,534,318.45
其他资本公积	12,480,700.00		12,480,700.00	
合计	175,222,318.45		15,688,000.00	159,534,318.45

本期资本公积减少系由于注销回购库存股所致。

(二十三) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	18,278,000.00		18,278,000.00	
合计	18,278,000.00		18,278,000.00	

本期库存股减少系由于注销回购库存股所致。

(二十四) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	58,791,985.38	6,206,856.04		64,998,841.42
合计	58,791,985.38	6,206,856.04		64,998,841.42

盈余公积本期增加系根据公司章程按母公司净利润的10%计提法定盈余公积形成。

(二十五) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	407,782,347.88	402,775,489.25
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	407,782,347.88	402,775,489.25
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	46,603,539.99	39,512,789.26
减: 提取法定盈余公积	6,206,856.04	4,160,930.63
应付普通股股利	31,862,250.00	30,345,000.00
期末未分配利润	416,316,781.83	407,782,347.88

(二十六) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	437,727,065.43	199,690,938.08	453,103,899.42	219,887,589.80
其他业务	552,427.15	602,010.35	665,451.41	357,241.31
合计	438,279,492.58	200,292,948.43	453,769,350.83	220,244,831.11

(二十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,036,096.79	2,205,407.21
教育费附加和地方教育附加	1,451,191.21	1,564,578.39
其他	218,662.38	1,606,479.27
合计	3,705,950.38	5,376,464.87

(二十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	48,664,461.64	43,740,790.77
商场费用	16,333,439.69	14,428,909.50
租金	12,069,755.29	8,970,489.81
长期资产折旧、摊销费	9,241,423.32	5,080,782.99
广告宣传费	8,577,490.96	9,614,879.72
专柜支持费	7,351,308.59	8,688,575.81
运输费	7,089,946.93	6,298,945.82
办公费	4,230,586.94	4,394,824.83
差旅费	2,208,325.54	2,648,805.65
展会费用	825,354.24	1,184,945.93
其他	882,107.73	1,196,499.63
合计	117,474,200.87	106,248,450.46

(二十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,724,205.68	17,148,391.71
固定资产折旧费及无形资产摊销	8,067,516.06	5,867,449.90
基金管理费	3,796,041.46	6,418,739.92
办公费	3,432,680.26	5,504,462.68

项目	本期发生额	上期发生额
修缮费	2,100,835.06	2,380,400.35
中介咨询费	2,058,998.78	4,057,569.07
税费	536,496.37	103,242.81
差旅费	267,753.98	569,141.58
股权激励费用		8,548,216.66
其他	3,192,488.26	3,582,494.04
合计	40,177,015.91	54,180,108.72

(三十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,454,641.21	9,899,599.28
材料费	2,762,590.49	5,504,805.90
折旧与摊销	741,703.15	777,212.38
其他	1,035,601.37	632,253.73
合计	13,994,536.22	16,813,871.29

(三十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		277,470.79
减：利息收入	2,934,314.05	5,517,471.47
汇兑损益	-22,455.34	372,760.79
其他	177,970.90	215,986.65
合计	-2,778,798.49	-4,651,253.24

(三十二) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	709,436.19	3,068,203.46
合计	709,436.19	3,068,203.46

(三十三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	8,307,072.13	8,099,037.40
权益法核算的长期股权投资收益	-3,040,338.44	7,298,681.83
合计	5,266,733.69	15,397,719.23

(三十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
按公允价值计量的其他非流动金融资产	-9,297,571.67	
合计	-9,297,571.67	

(三十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-910,739.29	
其他应收款坏账损失	397,233.57	
合计	-513,505.72	

(三十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		1,835,643.01
二、存货跌价损失	-9,364,911.78	-1,756,509.63
三、可供出售金融资产减值损失		-30,412,064.50
合计	-9,364,911.78	-30,332,931.12

(三十七) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-237,256.60	
合计	-237,256.60	

(三十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
政府补助		450,000.00	
其他	364,840.82	486,194.64	364,840.82
合计	364,840.82	936,194.64	364,840.82

(三十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
固定资产报废损失	72,522.48	11,889.32	72,522.48
对外捐赠	20,000.00	23,095.95	20,000.00
其他	34,854.05	219,559.30	34,854.05
合计	127,376.53	254,544.57	127,376.53

(四十) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	12,328,206.74	12,113,430.33
递延所得税费用	-6,479,309.49	-7,118,290.95
合计	5,848,897.25	4,995,139.38

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	52,214,027.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,832,104.15
子公司适用不同税率的影响	-1,669,202.43
调整以前期间所得税的影响	16,702.40
加计扣除影响	-1,230,169.79
非应税收入的影响	760,084.61
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	81,810.40
税率变化(计提递延所得税率变动影响)	57,529.93
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	37.98
所得税费用	5,848,897.25

(四十一) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,844,402.95	6,066,284.90
政府补助及赞助款	709,436.19	3,518,203.46
其他	1,286,298.85	
合计	4,840,137.99	9,584,488.36

2. 支付的其他与经营活动有关的现金主要明细列示如下:

项目	本期发生额	上期发生额
专柜支持费	7,351,308.59	8,688,575.81
办公业务费	7,479,549.26	9,990,128.05
差旅费	2,795,705.14	3,385,009.96
场地使用租金	12,069,755.29	8,970,489.81

项目	本期发生额	上期发生额
中介咨询费	2,058,998.78	4,057,369.07
展会费用	825,354.24	1,184,945.93
广告宣传费	8,577,490.96	8,418,887.08
运输费用	7,089,946.93	6,298,945.82
修缮费	2,353,393.78	2,380,400.35

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

公司 2019 年度收到的其他与投资活动有关的现金系收回土地保证金 7,600,000.00 元。

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

公司 2019 年度支付其他与投资活动有关的现金主要系支付基金管理费用。

(四十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	46,365,130.41	39,376,379.88
加：资产减值准备	9,878,417.50	30,332,931.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,603,169.36	6,946,795.74
无形资产摊销	1,454,156.97	1,339,207.78
长期待摊费用摊销	8,947,375.42	4,732,933.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	237,256.60	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	72,522.48	11,889.32
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	9,297,571.67	
财务费用（收益以“-”号填列）	-22,455.34	650,231.58
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,266,733.69	-15,397,719.23
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-6,479,309.49	-7,118,290.95
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	32,677,941.72	-22,917,448.82
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,344,399.92	24,253,074.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,849,011.27	-21,188,938.02

项目	本期金额	上期金额
其他		8,548,216.66
经营活动产生的现金流量净额	101,260,432.26	49,569,262.96
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	149,477,169.87	167,704,677.55
减：现金的期初余额	167,704,677.55	264,592,765.90
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-18,227,507.68	-96,888,088.35

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	149,477,169.87	167,704,677.55
其中：库存现金	117,554.90	65,509.50
可随时用于支付的银行存款	149,359,614.97	167,639,168.05
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	149,477,169.87	167,704,677.55

注：可随时用于支付的银行存款不包含 2020 年 5 月到期定期存款 30,000,000.00 元及应收定期存款利息 421,763.88 元。

(四十三) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	1,415,745.22
其中：美元	201,672.28	6.98	1,406,906.16
港币	9,867.22	0.90	8,839.06
其他应付款	--	--	189,304.70
其中：港币	211,324.74	0.90	189,304.70

2. 境外经营实体说明

公司下属子公司拉比母婴（香港）有限公司注册地位于中国香港特别行政区，公司选择以人民币为记账本位币。

（四十四）政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2017年度总部经济扶持奖励	676,100.00	其他收益	676,100.00
稳岗补贴	33,336.19	其他收益	33,336.19

六、合并范围的变更

公司 2019 年度合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子(孙)公司	主要经营 营地	注册地	业务性质	注册资本	期末实际出资额	实质上构成 对子公司净 投资的其他 项目余额	持股比例(%)		取得方式
							直接	间接	
深圳市金发拉比 妇婴童用品有限 公司	深圳	深圳	销售妇幼用品、服装及辅料、洗涤剂；妇婴童用品的设计	100.00 万元	100.00 万元		100.00		投资设立
上海金发拉比妇 婴童用品有限公 司	上海	上海	销售：化妆品、母婴用品（除食品药品、除专项）、塑料制品、五金交电、针纺织品、日用百货、服装鞋帽、文化用品、玩具、家具、工艺品（除专项），商务信息咨询，企业形象策划。	100.00 万元	100.00 万元		100.00		投资设立
拉比母婴（香港） 有限公司	香港	香港	投资	1.00 万元 港币	9,534.61 万元		100.00		投资设立
广东金发拉比投 资有限公司	广州	广州	投资咨询服务；企业自有资金投资；企业管理服务（涉及许可经营项目的除外）；贸易咨询服务；企业管理咨询服务；商品信息咨询服 务；商品批发贸易（许可审批类商品除外）； 商品零售贸易（许可审批类商品除外）；	1,900.00 万元	1,900.00 万元		100.00		投资设立
福州金发拉比妇 婴童用品有限公 司	福州	福州	婴童用品、化妆品、妇幼用品、化工产品、洗涤剂、消毒剂、纺织品、服装及辅料、床上用品、游泳衣及泳具、雨衣、家具、纸制品、塑料制品、日用百货、家用电器、玩具、汽车用品的批发、代购代销；对实业、商业的投资；自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	100.00 万元	10.00 万元		100.00		投资设立

子(孙)公司	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)		取得方式
							直接	间接	
北京金发拉比妇婴童用品商贸有限公司	北京	北京	零售日用品、化工产品(不含危险化学品及一类易制毒化学品)、针纺织品、家具、纸制品、塑料制品、家用电器、玩具。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)	100.00 万元	70.00 万元		100.00		投资设立
杭州拉比妇婴童用品有限公司	杭州	杭州	特殊食品销售(保健食品、婴幼儿配方乳粉);批发、零售:化妆品,塑料制品,玩具,针织纺织品,服饰鞋帽,纸制品,日用百货,化工原料及产品(除化学危险品及易制毒化学品),床上用品,家用电器,汽车装饰用品。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	100.00 万元	60.00 万元		100.00		股权转让
汕头市拉比文化教育咨询有限公司	汕头	汕头	教育咨询(不含出国留学及中介服务);婴幼儿早期教育及妇女生育健康咨询(不含疾病诊断、治疗活动、心理咨询);商务信息咨询;软件开发及销售;会务服务;餐饮服务;公共场所(咖啡馆、茶座);销售:妇幼用品。	500.00 万	342.80 万		80.00		投资设立
武汉金发拉比母婴用品有限公司	武汉	武汉	母婴用品、化妆品、塑料制品、针纺织品、日用百货、服装鞋帽、文化用品、玩具、家具、工艺品(不含象牙及其制品)、童车、纸制品、床上用品、眼镜、体育用品、家用电器、汽车用品的销售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	100.00 万元	30.00 万元		100.00		投资设立

子(孙)公司	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)		取得方式
							直接	间接	
沈阳拉比母婴用品有限公司	沈阳	沈阳	母婴用品的开发、设计、销售;化妆品销售;化工产品(不含危险化学品)、洗涤剂、消毒剂、纺织品、服装及辅料、床上用品、游泳衣及泳具、雨衣、童车、家具、纸制品、塑料制品、日用百货、家用电器、玩具、汽车用品、食品销售;服装设计;环保设备设计;健康信息咨询;摄影摄像服务;礼仪庆典服务;医疗器械销售;自营和代理各类商品和技术的进出口,但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)	100.00 万元			100.00		投资设立
厦门金发拉比母婴用品有限公司	厦门	厦门	服装批发;鞋帽批发;化妆品及卫生用品批发;纺织品、针织品及原料批发;厨房、卫生间用具及日用杂货批发;灯具、装饰物品批发;家用电器批发;其他家庭用品批发;文具用品批发;体育用品及器材批发(不含弩);其他文化用品批发;贸易代理;纺织品及针织品零售;服装零售;鞋帽零售;化妆品及卫生用品零售;箱、包零售;厨房用具及日用杂品零售;其他日用品零售;文具用品零售;体育用品及器材零售(不含弩);工艺美术品及收藏品零售(不含文物、象牙及其制品);其他文化用品零售;五金零售;灯具零售;家具零售;卫生洁具零售;木质装饰材料零售;陶瓷、石材装饰材料零售;其他室内装饰材料零售;互联网销售。	100.00 万元	20.00 万元		100.00		股权转让

子(孙)公司	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)		取得方式
							直接	间接	
汕头市金发拉比商贸有限公司	汕头	汕头	销售:儿童用品、妇婴用品、汽车用品、床上用品、针纺织品、文化用品、塑料制品、陶瓷制品、金属制品、不锈钢制品、服装、服饰、鞋帽、家用电器、五金交电、普通机械、日用百货、电子计算机及配件、玩具;电子计算机软件开发、技术咨询及服务;电子计算机网络、电子计算机系统集成设计、开发;电子数码产品的研发。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	10.00 万元	10.00 万元		100.00		股权转让
J3 CHILD GEN I LP	开曼群岛	开曼群岛	寻找境内外妇婴童产业投资机会和标的,募集资金,投资项目执行、管理和退出	约定总规模 10 亿	7,707.71 万元		97.83		其他
宁波江北乐勤企业管理咨询有限公司	宁波	宁波	企业管理咨询,商务信息咨询,财务咨询(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	55.00 万元	55.00 万元		100.00		股权转让

2. 持有子（孙）公司股份或权益及其变化

企业名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
深圳市金发拉比婴童用品有限公司	1,000,000.00	100.00			1,000,000.00	100.00
上海金发拉比婴童用品有限公司	1,000,000.00	100.00			1,000,000.00	100.00
拉比母婴（香港）有限公司	HKD10,000.00	100.00			HKD10,000.00	100.00
广东金发拉比投资有限公司	19,000,000.00	100.00			19,000,000.00	100.00
福州金发拉比婴童用品有限公司	100,000.00	100.00			100,000.00	100.00
北京金发拉比婴童用品商贸有限公司	100,000.00	100.00	600,000.00		700,000.00	100.00
杭州拉比婴童用品有限公司	200,000.00	100.00	400,000.00		600,000.00	100.00
汕头市拉比文化教育咨询有限公司	2,660,000.00	80.00	768,000.00		3,428,000.00	80.00
武汉金发拉比母婴用品有限公司		100.00	300,000.00		300,000.00	100.00
沈阳拉比母婴用品有限公司		100.00				100.00
厦门金发拉比母婴用品有限公司	200,000.00	100.00			200,000.00	100.00
汕头市金发拉比商贸有限公司	100,000.00	100.00			100,000.00	100.00
J3 CHILD GEN I LP	77,077,051.67	97.83			77,077,051.67	97.83
宁波江北乐勤企业管理咨询有限公司	550,000.00	100.00			550,000.00	100.00

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1. 公司联营企业信息

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
蜜儿乐儿乳业（上海）有限公司	上海	上海	投资	20.00		权益法
广东加康医疗投资中心（有限合伙）	珠海	珠海	投资		60.9434	权益法

——广东加康医疗投资中心（有限合伙）（以下简称“加康医疗”）系公司的全资子公司广东金发拉比投资有限公司2017年与王淼、陈增南、广州市金琳康股权投资有限公司、孔志卫共同投资设立的有限合伙企业，2017年6月29日完成工商核准设立登记，注册资本为5,300.00万元。截止至2019年12月31日广东金发拉比投资有限公司、王淼、陈增南、广州市金琳康股权投资有限公司及孔志卫分别实缴323.00万元、90.00万元、50.00万元、37.00万元及30.00万元。

合伙协议中约定，合伙人对合伙企业有关事项做出决议，按照合伙人实缴出资比例表决并经全体合伙人超过三分之二通过的表决办法。公司持有加康医疗 60.9434%的表决权股份，仅有重大影响无控制权，因此不将其纳入合并范围，对加康医疗的投资采用权益法核算。

2019年7月19日，公司召开第三届董事会第二十五次会议，审议通过了《关于全资子公司退出并解散合伙企业的议案》，同意公司的全资子公司广东金发拉比投资有限公司退出并解散加康医疗。

2. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
投资账面价值合计	59,230,265.91	62,910,604.35
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-19,438,222.90	7,298,681.83
--其他综合收益	-4,211.30	
--综合收益总额	-19,442,434.20	7,298,681.83

八、与金融工具相关的风险

（一）金融工具分类

2019年12月31日公司各类金融工具账面价值列示如下：

1. 金融资产

项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	合计
货币资金	179,898,933.75			179,898,933.75
应收票据	176,392.69			176,392.69
应收账款	27,284,999.83			27,284,999.83
其他应收款	7,825,859.15			7,825,859.15
其他流动资产	253,965,921.60			253,965,921.60
其他非流动金融资产			85,790,363.83	85,790,363.83
合计	469,152,107.02		85,790,363.83	554,942,470.85

2. 金融负债

项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		31,902,823.90	31,902,823.90
其他应付款		8,358,368.34	8,358,368.34
合计		40,261,192.24	40,261,192.24

2019年1月1日公司各类金融工具账面价值列示如下：

1. 金融资产

项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	合计
货币资金	167,704,677.55			167,704,677.55
应收票据	23,304.88			23,304.88
应收账款	30,797,168.29			30,797,168.29
其他应收款	19,134,405.05			19,134,405.05
其他流动资产	220,000,000.00			220,000,000.00
其他非流动金融资产			95,087,935.50	95,087,935.50
合计	437,659,555.77		95,087,935.50	532,747,491.27

2. 金融负债

项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		41,612,332.29	41,612,332.29
其他应付款		7,952,243.15	7,952,243.15
合计		49,564,575.44	49,564,575.44

(二) 金融工具的风险分析及风险管理

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险主要包括：信用风险及流动性风险。

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对公司经营的不利影响。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线，并及时可靠地对各种风险进行监督、管理，将风险控制在限定的范围之内。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为监控公司的信用风险，公司按照账龄对公司的客户欠款进行分析和分类。截止 2019 年 12 月 31 日，公司已将应收款项按风险类别计提了减值准备。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

公司制定了资金管理相关内部控制制度，实时监控短期和长期的流动资金需求，目标是运用银行借款、商业信用等手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

2019 年 12 月 31 日公司按金融资产和金融负债按未折现的合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
金融资产：					
货币资金	179,898,933.75				179,898,933.75
应收票据	176,392.69				176,392.69
应收账款	27,284,999.83				27,284,999.83
其他应收款	7,825,859.15				7,825,859.15
其他流动资产	253,965,921.60				253,965,921.60
其他非流动金融资产				85,790,363.83	85,790,363.83
金融负债：					
应付账款	31,902,823.90				31,902,823.90
其他应付款	8,358,368.34				8,358,368.34
净额	428,890,914.78			85,790,363.83	514,681,278.61

九、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2019 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）其他非流动金融资产			85,790,363.83	85,790,363.83
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			85,790,363.83	85,790,363.83
（1）权益工具投资			85,790,363.83	85,790,363.83
持续以公允价值计量的资产总额			85,790,363.83	85,790,363.83
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

（三）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值。

（四）持续和非持续第二层次公允价值计量项目公允价值的确定依据

对于持续和非持续第二层次的金融工具公允价值根据直接或间接可观察的输入值确定。

(五) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值，所使用估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的重要参数主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、EBIDA 乘数等

第三层次公允价值计量的相关信息如下

项目	2019年12月31日 公允价值	估值技术	输入值	可观察/ 不可观察
非上市权益工具投资	85,790,363.83	市场法	市净率, 企业价值倍数、 近期交易价格	不可观察

(六) 2019年，公司不存在持续的公允价值计量项目内发生的各层级之间的转换。

(七) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

公司以不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收商业承兑汇票、应收款项、其他应收款、应付账款及其他应付款等，不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

(一) 本企业的实际控制人情况

姓名	关联方关系	类型	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
林浩亮	实际控制人	境内自然人	30.29	30.29
林若文	实际控制人	境内自然人	29.85	29.85

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、(一) 在子公司中的权益。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、(二) 在合营企业或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	拥有公司或公司拥有股权比例
林燕菁	实际控制人直系亲属	
汕头市潮人半岛投资管理有限公司	实际控制人参股的其他企业	

(五) 关联交易情况

1. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
林燕菁	房屋及建筑物	1,062,000.00	1,062,000.00

2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬	5,513,603.00	3,586,244.04

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 重大资本性支出承诺事项

截止 2019 年 12 月 31 日,公司已签约而尚不必再资产负债表上列示的重大资本性支出承诺如下:

项目	合同金额	已付金额	未付金额
房屋建筑物	57,543,698.02	42,280,588.60	15,263,109.42
合计	57,543,698.02	42,280,588.60	15,263,109.42

2. 经营租赁

根据不可撤销的有关房屋等的经营租赁协议,公司于 2019 年 12 月 31 日以后应支付的最低租赁付款额如下:

单位: 万元

类型/承诺期间	1年以内(含1年)	1~5年(含5年)	5年以上
房屋建筑物经营租赁	558.40	316.60	

(二) 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日止,公司不存在需披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

根据 2020 年 4 月 27 日公司董事会会议通过的关于 2019 年度利润分配的预案。金发拉比婴童用品股份有限公司母公司 2019 年度实现净利润人民币 62,068,560.41 元,按照《公司章程》规定提取 10%法定盈余公积金 6,206,856.04 元后的可分配利润为 438,972,322.77 元。公司拟以公司总股本 35,402.5 万股为基数,向全体股东每 10 股派

发现金红利 1.1 元（含税），本次利润分配共 38,942,750.00 元。该利润分配预案尚需经 2019 年年度股东大会审议通过。

（二）对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

受新型冠状病毒肺炎疫情影响，公司下游大多数加盟客户及直营门店复工时间不断推迟，复工后到店客流明显减少，上游供应商大部分未按期复工复产，导致公司市场及供应链受到一定影响，预计对公司经营产生一定的暂时性影响。

面对此次突如其来的新型冠状病毒肺炎疫情，公司采取了诸多措施，如：加紧研发市场急需的抗疫产品（消毒灭菌洗手液等），加快渠道以及销售、管理模式的调整和改革，在现有的人力、物力等条件下加大生产力度，对全国终端门店店长、导购人员进行线上培训，加强社交电商、社区电商、上线“微商城”等线上渠道的建设，链接线上线下，赋能实体店铺，降本增效，力争把疫情造成的影响和损失降到最低，为接下来的销售恢复打下基础。

十三、其他重要事项

（一）分部信息

公司内部不存在独立承担不同于其他组成部分风险和报酬、可区分的业务分部或地区分部。

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	31,801,561.83
1—2年（含2年）	6,885,618.46
2—3年（含3年）	2,389,852.47
3年以上	105,558.07
减：减值准备	2,667,722.33
合计	38,514,868.50

2. 应收账款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款										
按组合计提坏账准备的应收账款	41,182,590.83	100.00	2,667,722.33	6.48	38,514,868.50	54,812,903.07	100.00	1,747,937.86	3.19	53,064,965.21
其中：										
账龄组合	25,647,491.94	62.28	2,667,722.33	10.40	22,979,769.61	27,980,973.81	51.05	1,747,937.86	6.25	26,233,035.95
合并范围内关联方款项	15,535,098.89	37.72			15,535,098.89	26,831,929.26	48.95			26,831,929.26
合计	41,182,590.83	100.00	2,667,722.33	6.48	38,514,868.50	54,812,903.07	100.00	1,747,937.86	3.19	53,064,965.21

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	22,301,511.60	977,669.26	4.38
1-2年	1,710,903.80	455,512.65	26.62
2-3年	1,529,518.47	1,128,982.35	73.81
3年以上	105,558.07	105,558.07	100.00
合计	25,647,491.94	2,667,722.33	10.40

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,747,937.86	953,544.56		33,760.09		2,667,722.33
合计	1,747,937.86	953,544.56		33,760.09		2,667,722.33

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	33,760.09

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳市金发拉比婴童用品有限公司	6,458,343.58	15.68	
上海金发拉比婴童用品有限公司	2,410,370.25	5.85	

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
邓明华	2,181,796.72	5.30	95,647.13
广东金发拉比投资有限公司	2,117,731.59	5.14	
汕头市金发拉比商贸有限公司	1,389,741.87	3.37	
合计	14,557,984.01	35.34	95,647.13

6. 公司期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7. 公司期末无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		1,945,145.56
其他应收款	59,309,206.98	62,712,878.35
合计	59,309,206.98	64,658,023.91

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款		331,852.77
理财产品收益		1,613,292.79
合计		1,945,145.56

(2) 截至2019年12月31日，公司无重要逾期利息。

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	13,477,436.77
1-2年(含2年)	6,813,240.50
2-3年(含3年)	39,363,108.52
3年以上	
减：坏账准备	344,578.81
合计	59,309,206.98

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及预付租金	877,187.00	1,696,328.87
保证金	2,540,654.30	10,498,181.59
代扣代缴社保及住房公积金	446,697.26	430,383.22
备用金	337,228.40	316,033.15
内部往来及其他	55,452,018.83	50,473,429.04
合计	59,653,785.79	63,414,355.87

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	701,477.52			701,477.52
2019年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	356,898.71			356,898.71
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	344,578.81			344,578.81

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	701,477.52		356,898.71			344,578.81
合计	701,477.52		356,898.71			344,578.81

(5) 公司本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广东金发拉比投资有限公司	内部往来	47,351,740.71	3年以内	79.38	
深圳市金发拉比婴童用品有限公司	内部往来	1,683,101.93	1年以内	2.82	
武汉金发拉比母婴用品有限公司	内部往来	1,206,519.22	2年以内	2.02	
北京金发拉比婴童用品商贸有限公司	内部往来	1,101,160.58	2年以内	1.85	
上海金发拉比婴童用品有限公司	内部往来	1,024,355.64	1年以内	1.72	
合计	--	52,366,878.08	--	87.79	

(7) 公司期末无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(8) 公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	118,246,094.00		118,246,094.00	116,946,094.00		116,946,094.00
对联营、合营企业投资						
合计	118,246,094.00		118,246,094.00	116,946,094.00		116,946,094.00

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
深圳市金发拉比婴童用品有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
上海金发拉比婴童用品有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
拉比母婴(香港)有限公司	95,346,094.00					95,346,094.00	
广东金发拉比投资有限公司	19,000,000.00					19,000,000.00	
福州金发拉比婴童用品有限公司	100,000.00					100,000.00	
北京金发拉比婴童用品商贸有限公司	100,000.00	600,000.00				700,000.00	
杭州拉比婴童用品有限公司	200,000.00	400,000.00				600,000.00	
武汉金发拉比母婴用品有限公司		300,000.00				300,000.00	
沈阳拉比母婴用品有限公司							
厦门金发拉比母婴用品有限公司	200,000.00					200,000.00	
合计	116,946,094.00	1,300,000.00				118,246,094.00	

（四）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	408,904,614.65	194,466,996.86	440,130,280.92	226,837,893.83
其他业务	552,427.15	602,010.35	665,451.41	357,241.31
合计	409,457,041.80	195,069,007.21	440,795,732.33	227,195,135.14

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	8,307,072.13	8,099,037.40
处置长期股权投资产生的投资收益		-2,295,881.42
合计	8,307,072.13	5,803,155.98

十五、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-237,256.60	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	709,436.19	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		

项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	237,464.29	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	8,307,072.13	
减：所得税影响额	1,363,627.73	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	7,653,088.28	--

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	4.73	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.95	0.11	0.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

金发拉比妇婴童用品股份有限公司

2020年4月27日