水羊集团股份有限公司

审计报告

天职业字[2022]17739 号

目　　录

审 计 报 告 ——1

2021 年度财务报表——6

2021 年度财务报表附注——18

审计报告



天职业字[2022]17739 号

水羊集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了水羊集团股份有限公司（以下简称“水羊股份”或“公司”）的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了水羊股份 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度合并及母公司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，我们独立于水羊股份，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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
营业收入的确认	
如财务报表附注三、（三十一）所述，公司营业收入主要通过自营、经销及代销三种模式进行销售，自营模式下主要以货物发出收到款项确认收入，经销模式下主要以货物签收或取得销售清单确认收入，代销模式下以取得代销清单确认收入。 公司 2021 年度确认的营业收入为 501,012.15 万元，比 2020 年度 371,503.54 万元增长 34.86%，营业收入逐年增加；基于电子商务环境下，公司收入增长幅度较高，并面向大量终端消费者直接交易的情况，因此我们将营业收入的确认确定为关键审计事项。	针对营业收入的确认，我们实施了下列主要审计程序： ①我们引入信息系统审计师对公司信息系统的一般控制和应用控制进行测试；并对销售与收款内部控制循环进行了解，测试内部控制设计和执行的有效性； ②我们通过对管理层的访谈，检查销售合同的主要条款，了解货物签收及退货的政策，评价各销售模式收入确认政策的适当性； ③通过抽样的方式检查与收入确认相关的支持性凭证：自营模式下的订单支付记录、货运记录、回款流水等；经销模式下的货物签收记录、对账及结算记录等；代销模式下的代销清单及结算记录等； ④对自营模式的订单记录，我们在信息系统测试的基础上对自营订单数据进行了集中度、平均客单价等多维度数据分析；对经销模式、代销模式下的主要客户通过函证、查验资金流水等方式对交易真实性进行核实； ⑤针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对至各销售模式下收入确认的支持性凭证（详见上述③），评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。
存货跌价准备	
如财务报表附注六、（七）存货所述，期末存货账面价值为 72,793.70 万元（其中账面余额 73,650.79 万元、跌价准备余额为 857.09 万元）占资产总额的 26.51%。 如财务报表附注三、（十三）所述，公司存货跌价准备的计提采用可变现净值与成本孰低的计提方法，在公司确认相关产品的可变现净值时，其售价与产品剩余有效期及存货状态相关，存货跌价准备计提金额逐年上升。化妆类快速消费品更新换代较快，可能存在滞销和减值准备计提不充分的风险，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的估计和判断，因此，我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。	针对存货跌价准备，我们实施了下列主要审计程序： ①了解公司管理层计提存货跌价准备的流程评价及测试这些内部控制的设计和运行有效性； ②对存货实施监盘，检查存货的数量、状况及有效期等； ③取得公司存货期末库龄清单并进行复核，结合产品的有效期，对库龄较长的存货进行分析性复核； ④了解公司对存货减值的计提方法，并对报告期内全部退回货物的结存情况进行分析，评价管理层作出会计估计（存货跌价准备）的假设是否具有合理性，并对存货的跌价准备进行重新测算。

四、其他信息

水羊股份管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2021 年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并不涵盖其他信息，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，我们的责任是阅读上述其他信息，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

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，管理层负责评估水羊股份的持续经营能力，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水羊股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督水羊股份的财务报告过程。

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：

1、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。

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3、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。

4、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，就可能导致对水羊股份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水羊股份不能持续经营。

5、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。

6、就水羊股份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。

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。

天职业字[2022]17739 号

[此页无正文]

中国·北京

二〇二二年四月二十六日

中国注册会计师

（项目合伙人）：

中国注册会计师：

合并资产负债表

编制单位：水羊集团股份有限公司　　2021年12月31日　　金额单位：元

项　目	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	440,421,958.44	459,848,348.33	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	39,487,000.00	50,306,849.31	六、（二）
衍生金融资产			
应收票据		624,119.98	六、（三）
应收账款	280,072,625.38	216,658,915.86	六、（四）
应收款项融资			
预付款项	120,468,309.33	87,765,771.01	六、（五）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	40,351,135.32	32,158,559.19	六、（六）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	727,937,012.65	695,612,719.39	六、（七）
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	31,234,330.48	76,876,166.56	六、（八）
流动资产合计	1,679,972,371.60	1,619,851,449.63	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	5,770,195.51	6,250,669.72	六、（九）
其他权益工具投资	104,779,000.00	137,902,744.43	六、（十）
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	105,658,400.77	104,341,143.75	六、（十一）
在建工程	500,793,439.69	174,239,895.27	六、（十二）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	23,707,458.95		六、（十三）
无形资产	70,240,675.02	71,719,774.29	六、（十四）
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	8,637,403.50	11,823,094.29	六、（十五）
递延所得税资产	55,940,500.41	39,374,060.73	六、（十六）
其他非流动资产	189,904,890.05	7,009,255.93	六、（十七）
非流动资产合计	1,065,431,963.90	552,660,638.41	
资 产 总 计	2,745,404,335.50	2,172,512,088.04	

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：水羊集团股份有限公司　　2021年12月31日　　金额单位：元

项　目	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	522,879,651.96	260,000,000.00	六、（十八）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债		1,849,994.86	六、（十九）
衍生金融负债			
应付票据	71,506,248.82	107,977,579.80	六、（二十）
应付账款	134,536,461.81	244,521,542.92	六、（二十一）
预收款项			
合同负债	18,079,526.67	10,972,306.84	六、（二十二）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	69,383,462.68	44,488,406.97	六、（二十三）
应交税费	61,525,131.54	47,845,313.86	六、（二十四）
其他应付款	111,463,137.42	102,093,930.31	六、（二十五）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	10,608,247.74		六、（二十六）
其他流动负债	7,725,403.71	2,523,308.26	六、（二十七）
流动负债合计	1,007,707,272.35	822,272,383.82	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	129,100,000.00		六、（二十八）
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债	13,470,938.93		六、（二十九）
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	1,351,885.71	450,000.00	六、（三十）
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	143,922,824.64	450,000.00	
负 债 合 计	1,151,630,096.99	822,722,383.82	
所有者权益			
股本	411,539,444.00	411,060,477.00	六、（三十一）
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	668,806,302.53	633,422,892.33	六、（三十二）
减:库存股	223,339,612.06	226,297,406.95	六、（三十三）
其他综合收益	-29,582,791.87	-389,631.17	六、（三十四）
专项储备			
盈余公积	22,201,579.39	18,701,280.90	六、（三十五）
△一般风险准备			
未分配利润	749,727,691.85	516,808,066.58	六、（三十六）
归属于母公司所有者权益合计	1,599,352,613.84	1,353,305,678.69	
少数股东权益	-5,578,375.33	-3,515,974.47	
所有者权益合计	1,593,774,238.51	1,349,789,704.22	
负债及所有者权益合计	2,745,404,335.50	2,172,512,088.04	

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

编制单位：水羊集团股份有限公司　　2021年度　　金额单位：元

项　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	5,010,121,537.14	3,715,035,387.78	
其中: 营业收入	5,010,121,537.14	3,715,035,387.78	六、（三十七）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	4,746,041,541.92	3,545,846,140.84	
其中:营业成本	2,401,545,158.88	1,887,111,778.94	六、（三十七）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	19,720,526.74	17,274,216.45	六、（三十八）
销售费用	2,029,234,818.28	1,438,085,951.28	六、（三十九）
管理费用	193,360,482.51	121,650,439.76	六、（四十）
研发费用	65,967,283.45	47,562,584.13	六、（四十一）
财务费用	36,213,272.06	34,161,170.28	六、（四十二）
其中：利息费用	13,969,528.10	9,802,884.57	
利息收入	2,388,783.78	2,292,578.79	
加：其他收益	14,319,083.52	3,260,599.80	六、（四十三）
投资收益（损失以“－”号填列）	11,755,911.96	3,789,001.41	六、（四十四）
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	-647,968.63	73,863.38	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）			
△汇兑收益（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）		-1,543,145.55	六、（四十五）
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-4,482,052.36	-6,739,945.99	六、（四十六）
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-6,644,243.91	-8,463,463.00	六、（四十七）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-296,581.33	-170,107.51	六、（四十八）
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	278,732,113.10	159,322,186.10	
加: 营业外收入	1,791,387.36	1,572,049.57	六、（四十九）
减：营业外支出	464,384.13	1,590,980.83	六、（五十）
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	280,059,116.33	159,303,254.84	
减：所得税费用	44,816,664.11	21,114,167.71	六、（五十一）
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	235,242,452.22	138,189,087.13	
其中:被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	235,242,452.22	138,434,130.00	
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-245,042.87	
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）	236,419,923.76	140,273,625.84	六、（三十六）
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）	-1,177,471.54	-2,084,538.71	
六、其他综合收益的税后净额	-29,197,733.70	-10,491,703.43	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-29,193,160.70	-10,475,581.10	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-24,842,808.32		
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	-24,842,808.32		
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	-4,350,352.38	-10,475,581.10	
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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额	-4,350,352.38	-10,475,581.10	
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-4,573.00	-16,122.33	
七、综合收益总额	206,044,718.52	127,697,383.70	
归属于母公司所有者的综合收益总额	207,226,763.06	129,798,044.74	
归属于少数股东的综合收益总额	-1,182,044.54	-2,100,661.04	
八、每股收益			
(一) 基本每股收益（元/股）	0.62	0.37	十八、（一）
(二) 稀释每股收益（元/股）	0.61	0.36	十八、（一）

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

编制单位：水羊集团股份有限公司　　2021年度　　金额单位：元

项　　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	4,818,775,335.13	3,826,699,914.97	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	149,905,588.83	48,883,290.60	六、（五十二）
经营活动现金流入小计	4,968,680,923.96	3,875,583,205.57	
购买商品、接受劳务支付的现金	2,647,120,182.78	2,017,171,318.44	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	377,397,840.48	249,870,523.23	
支付的各项税费	191,292,735.68	138,471,250.69	
支付其他与经营活动有关的现金	1,553,525,195.99	1,339,468,328.35	六、（五十二）
经营活动现金流出小计	4,769,335,954.93	3,744,981,420.71	
经营活动产生的现金流量净额	199,344,969.03	130,601,784.86	六、（五十三）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	225,000,000.00	478,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	11,715,343.04	4,980,231.08	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	402,390.69	430,901.28	
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			
投资活动现金流入小计	237,117,733.73	483,411,132.36	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	550,424,788.93	210,124,720.43	
投资支付的现金	179,487,000.00	447,668,668.36	
△质押贷款净增加额			
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		130,897.40	六、（五十二）
投资活动现金流出小计	729,911,788.93	657,924,286.19	
投资活动产生的现金流量净额	-492,794,055.20	-174,513,153.83	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	5,340,821.20	5,605,350.78	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,199,738.70	
取得借款收到的现金	851,198,644.71	300,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		47,250,000.00	六、（五十二）
筹资活动现金流入小计	856,539,465.91	352,855,350.78	
偿还债务支付的现金	459,935,583.93	220,417,977.85	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	15,483,917.46	10,319,150.53	
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	26,237,782.31	6,193,354.74	六、（五十二）
筹资活动现金流出小计	501,657,283.70	236,930,483.12	
筹资活动产生的现金流量净额	354,882,182.21	115,924,867.66	
四、汇率变动对现金的影响	-6,613,393.69	-15,091,857.56	
五、现金及现金等价物净增加额	54,819,702.35	56,921,641.13	六、（五十三）
加：期初现金及现金等价物的余额	329,343,899.87	272,422,258.74	六、（五十三）
六、期末现金及现金等价物余额	384,163,602.22	329,343,899.87	六、（五十三）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：水羊集团股份有限公司　　2021年度　　金额单位:元

项目	本期金额														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	411,060,477.00				633,422,892.33	226,297,406.95	-389,631.17		18,701,280.90		516,808,066.58		1,353,305,678.69	-3,515,974.47	1,349,789,704.22
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、本年年初余额	411,060,477.00				633,422,892.33	226,297,406.95	-389,631.17		18,701,280.90		516,808,066.58		1,353,305,678.69	-3,515,974.47	1,349,789,704.22
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	478,967.00				35,383,410.20	-2,957,794.89	-29,193,160.70		3,500,298.49		232,919,625.27		246,046,935.15	-2,062,400.86	243,984,534.29
（一）综合收益总额							-29,193,160.70				236,419,923.76		207,226,763.06	-1,182,044.54	206,044,718.52
（二）所有者投入和减少资本	478,967.00				35,383,410.20	-2,957,794.89							38,820,172.09	-880,356.32	37,939,815.77
1.所有者投入的普通股														-3,000,000.00	-3,000,000.00
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	478,967.00				35,458,599.52	-2,957,794.89							38,895,361.41	47,954.69	38,943,316.10
4.其他					-75,189.32								-75,189.32	2,071,688.99	1,996,499.67
（三）利润分配									3,500,298.49		-3,500,298.49				
1.提取盈余公积									3,500,298.49		-3,500,298.49				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配															
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
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.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
(五)专项储备															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	411,539,444.00				668,806,302.53	223,339,612.06	-29,582,791.87		22,201,579.39		749,727,691.85		1,599,352,613.84	-5,578,375.33	1,593,774,238.51

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)

编制单位：永羊集团股份有限公司　　2021年度　　金额单位:元

项目	上期金额														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	411,120,808.00				629,847,401.98	228,019,844.65	10,085,949.93		18,138,558.30		377,097,163.34		1,218,270,036.90	-2,400,042.42	1,215,869,994.48
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、本年年初余额	411,120,808.00				629,847,401.98	228,019,844.65	10,085,949.93		18,138,558.30		377,097,163.34		1,218,270,036.90	-2,400,042.42	1,215,869,994.48
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-60,331.00				3,575,490.35	-1,722,437.70	-10,475,581.10		562,722.60		139,710,903.24		135,035,641.79	-1,115,932.05	133,919,709.74
（一）综合收益总额							-10,475,581.10				140,273,625.84		129,798,044.74	-2,100,661.04	127,697,383.70
（二）所有者投入和减少资本	-60,331.00				3,575,490.35	-1,722,437.70							5,237,597.05	607,120.96	5,844,718.01
1.所有者投入的普通股														1,199,738.70	1,199,738.70
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					4,643,879.88								4,643,879.88	1,099.43	4,644,979.31
4.其他	-60,331.00				-1,068,389.53	-1,722,437.70							593,717.17	-593,717.17	
（三）利润分配									562,722.60		-562,722.60				
1.提取盈余公积									562,722.60		-562,722.60				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配															
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
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.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
(五)专项储备提取和使用															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他														377,608.03	377,608.03
四、本年年末余额	411,060,477.00				633,422,892.33	226,297,406.95	-389,631.17		18,701,280.90		516,808,066.58		1,353,305,678.69	-3,515,974.47	1,349,789,704.22

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：水羊集团股份有限公司　　2021年12月31日　　金额单位：元

项　目	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	163,018,733.73	137,746,656.25	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	34,500,000.00		
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	7,806,646.33	853,209.13	十七、（一）
应收款项融资			
预付款项	223,598.53	330,972.11	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	551,381,408.49	641,513,373.98	十七、（二）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	3,113,617.83	1,814,709.30	
流动资产合计	760,044,004.91	782,258,920.77	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	482,976,337.82	336,641,959.18	十七、（三）
其他权益工具投资	84,779,000.00	84,779,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	4,875.56	7,874.46	
在建工程	499,659.28	499,659.28	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	294,255.66	615,491.55	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	766,346.65	863,148.34	
递延所得税资产	1,083,349.18	1,374,658.94	
其他非流动资产	4,000,000.00		
非流动资产合计	574,403,824.15	424,781,791.75	
资 产 总 计	1,334,447,829.06	1,207,040,712.52	

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：水羊集团股份有限公司　　2021年12月31日　　金额单位：元

项　目	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	50,062,534.25	100,000,000.00	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债		1,849,994.86	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	1,300,045.07	119,544.22	
预收款项			
合同负债		102,762.42	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	1,105,611.57	1,041,392.99	
应交税费	573,780.82	173,096.33	
其他应付款	270,354,991.57	166,629,073.15	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		13,359.12	
流动负债合计	323,396,963.28	269,929,223.09	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债			
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	323,396,963.28	269,929,223.09	
所有者权益			
股本	411,539,444.00	411,060,477.00	
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	669,708,271.61	634,208,642.04	
减:库存股	223,339,612.06	226,297,406.95	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	22,201,579.39	18,701,280.90	
△一般风险准备			
未分配利润	130,941,182.84	99,438,496.44	
所有者权益合计	1,011,050,865.78	937,111,489.43	
负债及所有者权益合计	1,334,447,829.06	1,207,040,712.52	

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

编制单位：水羊集团股份有限公司　　2021年度　　金额单位：元

项　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	10,777,030.35	16,371,167.77	
其中: 营业收入	10,777,030.35	16,371,167.77	十七、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	23,628,186.00	19,545,088.88	
其中:营业成本	1,152,845.47	1,219,425.43	十七、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	6,683.09	38,630.40	
销售费用	988,133.45	1,011,604.04	
管理费用	20,459,197.54	13,687,451.63	
研发费用			
财务费用	1,021,326.45	3,587,977.38	
其中：利息费用	1,532,402.66	4,206,083.36	
利息收入	1,166,845.26	1,080,097.62	
加：其他收益	4,005,733.43	581,379.16	
投资收益（损失以“一”号填列）	44,500,405.66	8,698,327.59	十七、（五）
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“一”号填列）			
△汇兑收益（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“一”号填列）		-1,849,994.86	
信用减值损失（损失以“一”号填列）	-30,000.00	868.00	
资产减值损失（损失以“一”号填列）			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“一”号填列）	35,624,983.44	4,256,658.78	
加: 营业外收入	126,000.81	284.10	
减：营业外支出		4,158.83	
四、利润总额（亏损总额以“一”号填列）	35,750,984.25	4,252,784.05	
减：所得税费用	747,999.36	-1,374,441.94	
五、净利润（净亏损以“一”号填列）	35,002,984.89	5,627,225.99	
（一）持续经营净利润（净亏损以“一”号填列）	35,002,984.89	5,627,225.99	
（二）终止经营净利润（净亏损以“一”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
(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			
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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
七、综合收益总额	35,002,984.89	5,627,225.99	

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：水羊集团股份有限公司　　2021年度　　金额单位：元

项　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	4,339,746.27	17,896,707.94	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	230,288,628.87	1,661,760.88	
经营活动现金流入小计	234,628,375.14	19,558,468.82	
购买商品、接受劳务支付的现金	205,582.19	2,024,705.35	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	6,914,325.02	6,553,139.95	
支付的各项税费	23,267.76	839,048.55	
支付其他与经营活动有关的现金	8,188,592.11	139,112,481.89	
经营活动现金流出小计	15,331,767.08	148,529,375.74	
经营活动产生的现金流量净额	219,296,608.06	-128,970,906.92	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	42,650,410.80	11,129,230.13	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
投资活动现金流入小计	42,650,410.80	11,129,230.13	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		692,629.83	
投资支付的现金	158,500,000.00	11,500,000.00	
△质押贷款净增加额			
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		130,897.40	
投资活动现金流出小计	158,500,000.00	12,323,527.23	
投资活动产生的现金流量净额	-115,849,589.20	-1,194,297.10	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	5,340,821.21	4,405,612.08	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	130,000,000.00	100,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		47,250,000.00	
筹资活动现金流入小计	135,340,821.21	151,655,612.08	
偿还债务支付的现金	180,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,047,392.02	4,191,932.03	
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	14,768,370.57	6,193,354.74	
筹资活动现金流出小计	197,815,762.59	10,385,286.77	
筹资活动产生的现金流量净额	-62,474,941.38	141,270,325.31	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	40,972,077.48	11,105,121.29	
加：期初现金及现金等价物的余额	117,246,656.25	106,141,534.96	
六、期末现金及现金等价物余额	158,218,733.73	117,246,656.25	

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：水羊集团股份有限公司　　2021年度　　金额单位：元

项目	本期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	411,060,477.00				634,208,642.04	226,297,406.95			18,701,280.90		99,438,496.44	937,111,489.43
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	411,060,477.00				634,208,642.04	226,297,406.95			18,701,280.90		99,438,496.44	937,111,489.43
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	478,967.00				35,499,629.57	-2,957,794.89			3,500,298.49		31,502,686.40	73,939,376.35
（一）综合收益总额											35,002,984.89	35,002,984.89
（二）所有者投入和减少资本	478,967.00				35,499,629.57	-2,957,794.89						38,936,391.46
1.所有者投入的普通股												
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	478,967.00				35,499,629.57	-2,957,794.89						38,936,391.46
4.其他												
（三）利润分配									3,500,298.49		-3,500,298.49	
1.提取盈余公积									3,500,298.49		-3,500,298.49	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
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.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	411,539,444.00				669,708,271.61	223,339,612.06			22,201,579.39		130,941,182.84	1,011,050,865.78

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表(续)

编制单位：水羊集团股份有限公司　　2021年度　　金额单位：元

项目	上期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	411,120,808.00				631,225,769.42	228,019,844.65			18,138,558.30		94,373,993.05	926,839,284.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	411,120,808.00				631,225,769.42	228,019,844.65			18,138,558.30		94,373,993.05	926,839,284.12
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-60,331.00				2,982,872.62	-1,722,437.70			562,722.60		5,064,503.39	10,272,205.31
（一）综合收益总额											5,627,225.99	5,627,225.99
（二）所有者投入和减少资本	-60,331.00				2,982,872.62	-1,722,437.70						4,644,979.32
1.所有者投入的普通股												
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					4,644,979.32							4,644,979.32
4.其他	-60,331.00				-1,662,106.70	-1,722,437.70						
（三）利润分配									562,722.60		-562,722.60	
1.提取盈余公积									562,722.60		-562,722.60	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
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.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	411,060,477.00				634,208,642.04	226,297,406.95			18,701,280.90		99,438,496.44	937,111,489.43

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

水羊集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

1、公司设立、发展概况

水羊集团股份有限公司（曾用名为御家汇股份有限公司，于 2021 年 3 月变更名称为水羊集团股份有限公司，以下简称“水羊股份”、“本公司”或“公司”）由湖南御家汇科技有限公司（以下简称“御家汇科技”）整体改制设立，于 2016 年 9 月 21 日取得长沙市工商行政管理局高新技术产业开发区分局核发的《营业执照》，统一社会信用代码 914301000558312826，注册地址及总部办公地址：长沙高新开发区岳麓西大道 588 号芯城科技园 9 栋 1 层 101 号；法人代表：戴跃锋。

经营范围：计算机软件销售；信息技术咨询服务；计算机技术咨询；计算机网络系统工程服务；计算机技术开发、技术服务；化妆品零售；日用品销售；清洁用品销售；家用电器零售；化工原料（监控化学品、危险化学品除外）销售；生物技术开发服务；电子产品生产；电子产品零售；企业管理咨询服务；广告制作服务；广告发布服务；广告国内代理服务；广告设计；化妆品的研发。（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）

根据《国民经济行业分类与代码》（GB/T4754—2011），公司所属行业为日用化学产品制造（C268），细分行业为化妆品制造行业（C2682）。根据《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司所属行业为化学原料和化学制品制造业（C26）。同时，公司主要依赖互联网进行线上销售，受到电子商务行业影响较大；主营业务为面膜及其相关产品的研发、生产、销售。

本公司母公司为湖南御家投资管理有限公司，本公司实际控制人为戴跃锋先生。

2、财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司2021年度财务报告经公司董事会批准后报出。

本公司2021年度财务报告批准报出日为2022年4月26日。

3、合并财务报表范围及其变化情况

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

本期合并财务报表范围及其变化情况详见“七、合并范围的变动”、“八、在其他主体中的

权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司管理层已评价自报告期末起12个月的持续经营能力，本公司不存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了合并及公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报表符合证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号-财务报告的一般规定》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

1、会计期间

本公司采用公历年度，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

2、营业周期

本公司以 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。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本公司报告期内无其他计量属性发生变化的报表项目。

（五）企业合并

1、同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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，转为购买日所属当期收益，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。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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以下一种或多种情况，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：

1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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与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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

1、合并范围本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

2、合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初余额。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初余额和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

本公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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与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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三“十八、长期股权投资”或本附注三“十、金融工具”。

本公司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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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以下一种或多种情况，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：

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”详见本附注三“十八、长期股权投资”适用的原则进行会计处理。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，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。

（七）合营安排

1、合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻

止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2、合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；也可以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折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且 1）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或 2）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。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，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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之外的金融资产，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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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)和初始确认时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。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5、金融资产减值

本公司对于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债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，本公司应当按照未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，本公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，本公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，本公司应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

6、金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型详见附注“三、（十二）应收款项”处理。

（十二）应收款项

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

1、按单项计量预期信用损失的应收款项

期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认预期信用损失，计提坏账准备。

2、按组合计量预期信用损失的应收款项

除了单项确定预期信用损失的应收款项外，本公司按照账龄、性质等共同风险特征，以组合为基础确定预期信用损失。对于以账龄特征为基础的预期信用损失组合划分为风险组合，通过应收款项违约风险敞口和预期信用损失率计算应收款项预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率，公司将应收合并范围内子公司的款项等无显著回收风险的款项划为性质组合。

确定组合的依据及坏账准备的计提方法

组合名称	计提方法
风险组合	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，通过应收款项违约风险敞口和预期信用损失率计算应收款项预期信用损失，编制应收款项账龄与整个应收款项存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
性质组合	参考历史损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，该组合预期信用损失率为 0%

对于除应收账款、应收票据以外其他的应收款项（包括其他应收款、长期应收款等）的减值损失计量，比照本附注“三、（十）金融工具 5、金融资产减值”处理。

（十三）存货

1、存货的分类

本公司的存货主要包括原材料、库存商品、发出商品、委托加工物资、包装物。

2、存货的计价

本公司存货在取得和发出时，按标准成本法计价，月末根据差异率进行差异分配，将标准成本调整为实际成本。

3、存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。产成品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、

单价较低的原辅材料和在产品按类别提取存货跌价准备。

产成品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十四）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十五）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费

用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十六）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（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。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经

营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十七）终止经营

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

（十八）长期股权投资

1、投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的公允价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始

投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2、后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认)，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本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，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于因被投资单位其他综合收益而产生的所有者权益的变动，公司按应享有的份额，增加或减少长期股权投资的账面价值，同时确认其他综合收益；对于被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的因素导致的其他所有者权益变动，相应调整长期股权投资的账面价值，同时确认资本公积（其他资本公积）。

3、确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；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。

4、长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5、减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十九）投资性房地产

1、投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2、投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十）固定资产

1、确认条件

固定资产指为生产商品或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、办公设备、运输工具、电子设备及其他。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造的固定资产按本附注“三、（二十一）在建工程”的相关政策确定初始成本。

对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，则分别将各组成部分确认为单项固定资产。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在符合固定资产确认条件时计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表内列示。

2、各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法。各类固定资产的使用寿命、估计残值率和年折旧率如下：

项　目	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	5	3.17
机器设备	3-10	5	9.50-31.67
办公设备	3-10	5	9.50-31.67
运输工具	5	5	19.00
电子设备及其他	3-5	5	19.00-31.67

对固定资产使用寿命和预计净残值和折旧方法至少于每年年度终了予以复核。

3、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十一）在建工程

1、在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2、资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十二）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本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；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2、借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（二十三）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1、租赁负债的初始计量金额；

2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3、发生的初始直接费用；

4、为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对上述第 4 项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十四）无形资产

1、无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术、商标权、著作权、软件等，按成本初始计量。

2、使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项　目	预计使用寿命	依　据
土地使用权	50 年	预计未来收益期限
商标权	10 年	预计未来收益期限
非专利技术	10 年	预计未来收益期限
专利权	5-10 年	预计未来收益期限
著作权	5-10 年	预计未来收益期限
软件	5-10 年	预计未来收益期限

3、使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。本公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

4、内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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。

开发阶段的支出，如果开发形成的某项产品或工序等在技术和商业上可行，而且本公司或子公司有充足的资源和意向完成开发工作，并且开发阶段支出能够可靠计量，则开发阶段的支出便会予以资本化。

（二十五）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十六）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十七）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工薪酬。

1、短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、短期带薪缺勤等。本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，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本公司向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本公司的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

3、设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除了社会基本养老保险外，职工参加由本公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本公司按固定的金额向年金计划供款，供款在发生时计入当期损益。

4、设定受益计划

设定受益计划是一项并非设定提存计划的退休计划。设定受益计划一般会确定职工在退休时可收取的退休福利金额，通常根据年龄、服务年限和员工个人职务等级等一个或多个因素而定。设定受益债务每年由独立精算师利用预期累计福利法计算。设定受益债务的现值利用将用以支付福利的货币为单位计值且到期与有关的退休负债的条款相近似的高质量的公司债券的利率，将预计的未来现金流出金额折现计算得出。根据经验而调整的精算利得和损失以及精算假设的变动，在产生期间内于其他综合收益的权益中确认。过往服务成本在发生时确认为收益。

5、辞退福利的会计处理方法

本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提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

6、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职

工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

（二十八）预计负债

1、因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2、本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十九）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

2、取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

3、购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；

4、行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；

5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（三十）股份支付

1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

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。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本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，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本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，本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；如果本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，本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，本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。

如果本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。

（三十一）收入

1、收入的确认

本公司的收入主要包括销售商品、提供劳务收入等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2、本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2）客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

3）本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3、收入的计量

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（1）可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。

4、本公司收入确认的具体政策：

（1）销售商品收入的确认

公司通过互联网直接销售的收入确认具体方法：消费者将货款支付至互联网支付平台，公司发出商品，消费者收到货物，公司收到货款时确认收入。

公司通过经销模式销售的收入确认具体方法：公司在产品交付客户指定的接收方、接收方签收后或收到销售清单后确认收入。

公司通过代销模式销售的收入确认具体方法：公司在收到客户确认的结算（代销）清单时确认销售收入。

公司通过实体店销售的收入确认具体方法：公司在产品交付至客户并收到款项时确认销售收入。

（2）提供劳务收入的确认

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用履约进度确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本

的比例确定提供劳务交易的履约进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部门能够单独区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（三十二）政府补助

1、政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

如相关文件有明确规定需达到一定标准后验收的，则在收到政府补助时计入递延收益，项目验收后计入当期损益。

3、政府补助的确认和计量

当有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额确认为政府补助；除此之外，政府补助均于实际收到时确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

4、政府补助的核算方法为总额法

（1）与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助，应当分别按下列情况处理：

①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

5、与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

6、本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十三）递延所得税资产和递延所得税负债

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3、资产负债表日，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，则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，转回减记的金额。

4、本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十四）租赁

1、承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定计入相关资产成本的，从其

规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

2、出租人

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

（三十五）回购股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司或本公司所属子公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司或本公司所属子公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）。

四、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率（%）
增值税	销项税扣除允许抵扣的进项税的差额	13、9、6、5、3
企业所得税	应纳税所得额	25、20、16.5、15、10、8.25
城市维护建设税	应纳流转税税额	7、5
教育费附加	应纳流转税税额	3

税　种	计税依据	税　率（%）
地方教育附加	应纳流转税税额	2
其他税项	依据税法规定计缴	

1、增值税

公司商品销售收入适用增值税。商品内销税率为13%，购买原材料等所支付的增值税进项税额可以抵扣销项税，税率为13%；提供不动产租赁服务销项税率为9%，提供技术服务销项税率为6%；房租租赁销项税率为5%，小规模纳税人增值税税率为3%。

增值税应纳税额为当期销项扣除当期允许抵扣的进项税后的余额。

2、企业所得税

公司所得税税率为25%，子公司水羊化妆品制造有限公司按15%的优惠税率缴纳企业所得税，纳入合并范围的香港公司除香港御强有限公司首200万港元溢利按照8.25%缴纳企业所得税，其他香港公司、香港御强有限公司200万港元溢利以上部分所得税税率为16.50%，纳入合并范围的台湾公司所得税税率为20%；纳入合并范围的韩国公司所得税税率为10%。

（二）重要税收优惠政策及其依据

1、企业所得税

2019年9月20日，公司全资子公司水羊化妆品制造有限公司取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201943001544，有效期三年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函【2009】203号）有关规定，子公司水羊化妆品制造有限公司2021年度按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

2018年3月21日，香港立法会通过2017年税务（修订）（第7号）条例草案，引入两级利得税率制度。该条例草案于2018年3月28日签署成为法律，并于翌日刊宪。根据两级利得税率制度，合资格公司实体的首2百万港元溢利将按8.25%的税率缴纳，而2百万港元以上的溢利将按16.5%的税率纳税。不符合两级利得税率制度资格的公司实体的溢利将继续按16.5%的划一税率纳税，子公司香港御强有限公司首200万港元溢利按8.25%的税率缴纳。

2、研发费用加计扣除

根据财政部 国家税务总局于2021年3月31日《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第13号）的规定，子公司水羊化妆品制造有限公司享受研发费用加计扣除100%的优惠政策。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

1、本公司于2021年4月22日董事会会议及监事会会议批准，自2021年1月1日采用《企业会计准则21号——租赁》（财会[2018]35号）相关规定，根据累积影响数，调整使用权资产、租赁负债、年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择以下方法计量使用权资产	合并资产负债表：2021年1月1日增加使用权资产列示金额27,286,059.61元，减少预付款项列示金额560,153.81元，增加租赁负债列示金额19,244,611.23元，增加一年内到期的非流动负债列示金额7,481,294.57元； 2021年12月31日增加使用权资产列示金额23,707,458.95元，减少预付款项列示金额1,132,963.59元，增加租赁负债列示金额13,470,938.93元，增加一年内到期的非流动负债列示金额10,234,686.86元。 资产负债表：无影响。

本公司作为承租人

本公司选择仅对2021年1月1日尚未完成的租赁合同的财务报表相关项目进行调整，对可比期间信息不予调整。

对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，同时每项租赁按照“与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整”。

本公司按照资产减值相关规定对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

（二）会计估计变更情况

本公司本期无会计估计变更事项。

（三）前期重大会计差错更正情况

本公司本期无前期重大会计差错更正事项。

（四）首次执行新租赁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	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
预付款项	87,765,771.01	87,205,617.20	-560,153.81
流动资产合计	1,619,851,449.63	1,619,291,295.82	-560,153.81

项　目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
非流动资产			
使用权资产		27,286,059.61	27,286,059.61
非流动资产合计	552,660,638.41	579,946,698.02	27,286,059.61
资产总计	2,172,512,088.04	2,199,237,993.84	26,725,905.80
流动负债			
一年内到期的非流动负债		7,481,294.57	7,481,294.57
流动负债合计	822,272,383.82	829,753,678.39	7,481,294.57
非流动负债			
租赁负债		19,244,611.23	19,244,611.23
非流动负债合计	450,000.00	19,694,611.23	19,244,611.23
负债合计	822,722,383.82	849,448,289.62	26,725,905.80
负债及所有者权益合计	2,172,512,088.04	2,199,237,993.84	26,725,905.80

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2021年1月1日，期末指2021年12月31日，上期指2020年度，本期指2021年度。

（一）货币资金

1、分类列示

项　目	期末余额	期初余额
现金	28,000.00	17,200.00
银行存款	344,261,623.98	304,189,159.53
其他货币资金	96,132,334.46	155,641,988.80
合　计	440,421,958.44	459,848,348.33

2、期末因开具保函存在对使用有限制款项30,000,000.00元，因承兑保证金存在21,458,356.22元的受限资金，因内保外贷质押存在4,800,000.00元的受限资金。

3、期末存放在境外的款项总额51,314,806.70元。

4、期末无潜在回收风险的款项。

（二）交易性金融资产

项　目	期末公允价值	期初公允价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	39,487,000.00	50,306,849.31
其中：债务工具投资		

项　目	期末公允价值	期初公允价值
混合工具投资	39,487,000.00	
理财产品		50,306,849.31
合　计	39,487,000.00	50,306,849.31

（三）应收票据

1、应收票据分类列示

项　目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		624,119.98
合　计		624,119.98

2、期末无已质押的应收票据。

3、期末无已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据。

4、期末无因出票人未履约而将其转应收账款的应收票据。

（四）应收账款

项　目	期末余额	期初余额
应收账款	280,072,625.38	216,658,915.86
合　计	280,072,625.38	216,658,915.86

1、按账龄披露

账　龄	期末余额
1年以内（含1年）	291,294,059.34
1-2年（含2年）	4,776,098.57
应收账款账面余额合计	296,070,157.91
减：信用损失准备	15,997,532.53
应收账款账面价值合计	280,072,625.38

2、按坏账计提方法分类披露

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	296,070,157.91	100.00	15,997,532.53	5.40	280,072,625.38

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合 计	296,070,157.91	100	15,997,532.53		280,072,625.38

接上表

类 别	期初金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	228,180,807.01	100.00	11,521,891.15	5.05	216,658,915.86
合 计	228,180,807.01	100	11,521,891.15		216,658,915.86

3、本期无按单项计提坏账准备的应收账款。

4、组合计提坏账准备：

组合计提项目：风险组合

账 龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	291,294,059.34	14,564,702.96	5.00
1-2 年（含 2 年）	4,776,098.57	1,432,829.57	30.00
合 计	296,070,157.91	15,997,532.53	

5、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	
按组合计提的坏账准备	11,521,891.15	4,520,507.52		14,563.52	30,302.62	15,997,532.53
合 计	11,521,891.15	4,520,507.52		14,563.52	30,302.62	15,997,532.53

注：本期无重要的坏账准备收回或转回金额。

6、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	14,563.52

注：本期无重要的应收账款核销。

7、期末应收账款金额前五名情况

项　目	与本公司关系	金　额	账　龄	占应收账款总额比例（%）	坏账准备期末余额
客户一	非关联方	59,787,366.23	1 年以内	20.19	2,989,368.31
客户二	非关联方	36,459,503.97	1 年以内	12.31	1,822,975.20
客户三	非关联方	18,745,043.44	1 年以内	6.33	937,252.17
客户四	非关联方	14,338,687.90	1 年以内	4.84	716,934.40
客户五	非关联方	12,959,871.94	1 年以内	4.38	647,993.60
合　计		142,290,473.48		48.05	7,114,523.68

8、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9、期末无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

（五）预付款项

1、按账龄列示

账　龄	期末余额	比例（%）	期初余额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	113,917,373.49	94.56	82,143,586.99	94.19
1-2 年（含 2 年）	6,550,935.84	5.44	4,810,571.72	5.52
2-3 年(含 3 年)			251,458.49	0.29
合　计	120,468,309.33	100.00	87,205,617.20	100.00

2、预付款项金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	年　限	占预付款项总额的比例（%）
供应商一	非关联方	25,797,449.60	1 年以内	21.41
供应商二	关联方	11,136,102.85	1 年以内	9.24
供应商三	非关联方	10,130,095.53	1 年以内	8.41
供应商四	非关联方	8,357,496.74	1 年以内	6.94
供应商五	关联方	6,828,411.89	1 年以内	5.67
合　计		62,249,556.61		51.67

3、期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

（六）其他应收款

1、总表情况

项　目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	40,351,135.32	32,158,559.19
合　计	40,351,135.32	32,158,559.19

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）	27,140,774.36
1-2 年（含 2 年）	7,820,108.52
2-3 年（含 3 年）	3,906,718.20
3 年以上	2,206,957.42
其他应收款账面余额合计	41,074,558.50
减：信用损失准备	723,423.18
其他应收款账面价值合计	40,351,135.32

（2）按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	36,562,698.54	18,151,002.49
其他往来款及备用金	4,511,859.96	14,783,998.57
小　计	41,074,558.50	32,935,001.06
减：信用减值准备	723,423.18	776,441.87
合　计	40,351,135.32	32,158,559.19

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 （未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失 （已发生信用减值）	合　计
期初余额	776,441.87			776,441.87
期初其他应收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 （未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失 （已发生信用减值）	合　计
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-51,755.15			-51,755.15
本期转回	1,263.54			1,263.54
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	723,423.18			723,423.18

（4）坏账准备的情况

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	776,441.87	-51,755.15	1,263.54			723,423.18
合　计	776,441.87	-51,755.15	1,263.54			723,423.18

（5）本期无重要的其他应收款核销。

（6）期末其他应收款金额前五名情况

项　目	款项性质	期末余额	账　龄	占其他应收款 总额的比例（%）	坏账准备 期末余额
单位一	押金保证金	6,328,210.60	1 年以内、1-2 年	15.41	
单位二	押金保证金	5,000,000.00	1 年以内	12.17	
单位三	押金保证金	2,000,000.00	1 年以内	4.87	
单位四	其他往来款项	1,811,320.75	1-2 年	4.41	543,396.23
单位五	其他往来款项	1,530,759.74	1 年以内	3.73	76,537.99
合　计		16,670,291.09		40.59	619,934.22

（7）本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

（8）期末无应收政府补助款。

（9）期末无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

（七）存货

1、分类列示

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,105,287.51	125,368.56	10,979,918.95	1,252,546.61	259,887.38	992,659.23
库存商品	605,495,975.67	5,764,658.25	599,731,317.42	541,776,326.30	3,751,954.70	538,024,371.60
委托加工物资	23,401,690.99	1,717,972.04	21,683,718.95	71,511,383.37	4,810,304.24	66,701,079.13
发出商品	93,943,052.04	616,526.57	93,326,525.47	88,571,527.86	405,261.12	88,166,266.74
包装物	2,561,875.95	346,344.09	2,215,531.86	2,069,158.56	340,815.87	1,728,342.69
合　计	736,507,882.16	8,570,869.51	727,937,012.65	705,180,942.70	9,568,223.31	695,612,719.39

2、存货跌价准备

项　目	期初余额	本期增加		本期减少金额			期末余额
		计　提	其　他	转回或转销	其　他	合　计	
原材料	259,887.38	45,184.37		179,703.19		179,703.19	125,368.56
库存商品	3,751,954.70	5,476,997.62		3,387,656.77	76,637.30	3,464,294.07	5,764,658.25
委托加工物资	4,810,304.24	793,542.80		3,885,875.00		3,885,875.00	1,717,972.04
发出商品	405,261.12	306,815.53		95,550.08		95,550.08	616,526.57
包装物	340,815.87	21,703.59		16,175.37		16,175.37	346,344.09
合　计	9,568,223.31	6,644,243.91		7,564,960.41	76,637.30	7,641,597.71	8,570,869.51

注：本期减少金额-其他为汇率变动导致。

3、存货跌价准备情况

项　目	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	原材料呆滞、损毁及库龄较长等	已销售
库存商品	库存商品呆滞及库龄较长等	已销售
委托加工物资	材料呆滞、损毁及库龄较长等	已销售
发出商品	发出商品呆滞及库龄较长等	已销售
包装物	包装物呆滞、损毁及库龄较长等	已销售

（八）其他流动资产

项　目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	29,005,369.74	33,553,225.07
预缴企业所得税	344,996.47	2,090,806.24
收益凭证		40,861,541.67

项　目	期末余额	期初余额
预缴其他税费	1,883,964.27	370,593.58
合　计	31,234,330.48	76,876,166.56

（九）长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
Hawkins & Brimble Limited	6,250,669.72		
小　计	6,250,669.72		
合　计	6,250,669.72		

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动			
	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	宣告发放现金红利或利润
一、联营企业				
Hawkins & Brimble Limited	-480,474.21			
小　计	-480,474.21			
合　计	-480,474.21			

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
一、联营企业				
Hawkins & Brimble Limited			5,770,195.51	
小　计			5,770,195.51	
合　计			5,770,195.51	

注：本公司于 2020 年 6 月取得 Hawkins & Brimble Limited 公司 22.88%股权，能对其实施重大影响。

（十）其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项　目	期末余额	期初余额
北京茂思商贸有限公司	76,279,000.00	76,279,000.00
Helijia Inc	20,000,000.00	53,123,744.43
湖南西子电商品牌管理有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
杭州桃蹊电子商务有限公司	3,500,000.00	3,500,000.00
合　计	104,779,000.00	137,902,744.43

2、非交易性权益工具投资情况

项　目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
北京茂思商贸有限公司	2,440,000.00					
Helijia Inc			24,842,808.32		对被投资单位不控制或不具有重大影响，且属于非交易性权益工具投资	
湖南西子电商品牌管理有限公司						
杭州桃蹊电子商务有限公司						
合　计	2,440,000.00		24,842,808.32			

（十一）固定资产

项　目	期末余额	期初余额
固定资产	105,658,400.77	104,341,143.75
固定资产清理		
合　计	105,658,400.77	104,341,143.75

1、固定资产分类列示

项　目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输工具	电子设备及其他	合　计
一、账面原值						
1.期初余额	92,620,733.87	11,956,892.05	16,895,767.63	7,704,814.36	17,655,899.58	146,834,107.49
2.本期增加金额		3,315,953.32	6,450,945.30		4,807,262.59	14,574,161.21
（1）购置		3,315,953.32	6,450,945.30		4,807,262.59	14,574,161.21
3.本期减少金额		659,907.41	771,143.41	86,108.41	419,425.07	1,936,584.30
（1）处置或报废		659,907.41	771,143.41	86,108.41	419,425.07	1,936,584.30
（2）合并范围变动						
（3）其他减少						
4.期末余额	92,620,733.87	14,612,937.96	22,575,569.52	7,618,705.95	22,043,737.10	159,471,684.40
二、累计折旧						

项　目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输工具	电子设备及其他	合　计
1.期初余额	12,863,824.99	3,964,960.73	10,047,420.19	3,799,916.66	11,816,841.17	42,492,963.74
2.本期增加金额	2,933,100.83	1,541,822.53	4,052,479.24	1,197,354.68	2,879,621.58	12,604,378.86
（1）计提	2,933,100.83	1,541,822.53	4,052,479.24	1,197,354.68	2,879,621.58	12,604,378.86
3.本期减少金额		341,490.58	573,410.86	70,895.91	298,261.62	1,284,058.97
（1）处置或报废		341,490.58	573,410.86	70,895.91	298,261.62	1,284,058.97
4.期末余额	15,796,925.82	5,165,292.68	13,526,488.57	4,926,375.43	14,398,201.13	53,813,283.63
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	76,823,808.05	9,447,645.28	9,049,080.95	2,692,330.52	7,645,535.97	105,658,400.77
2.期初账面价值	79,756,908.88	7,991,931.32	6,848,347.44	3,904,897.70	5,839,058.41	104,341,143.75

2、期末无暂时闲置固定资产。

3、期末无融资租赁租入的固定资产。

4、期末无经营租赁租出的固定资产。

5、期末无未办妥产权证书的固定资产。

（十二）在建工程

1、总表情况

项　目	期末余额	期初余额
在建工程	500,793,439.69	174,239,895.27
工程物资		
合　计	500,793,439.69	174,239,895.27

2、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
全球面膜智能生产基地	500,293,780.41		500,293,780.41	173,740,235.99		173,740,235.99

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
水羊股份总部基地	499,659.28		499,659.28	499,659.28		499,659.28
合　计	500,793,439.69		500,793,439.69	174,239,895.27		174,239,895.27

（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	本期转入固定资产额	本期其他减少额	期末余额
全球面膜智能生产基地	800,000,000.00	173,740,235.99	326,553,544.42			500,293,780.41
水羊股份总部基地	800,000,000.00	499,659.28				499,659.28
合　计	1,600,000,000.00	174,239,895.27	326,553,544.42			500,793,439.69

接上表：

工程累计投入占预算的比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
62.54	62.54	2,294,441.33	2,294,441.33	4.90	自有资金/借款
0.06	0.06				自有资金
合计		2,294,441.33	2,294,441.33	4.90	

（3）期末在建工程无减值迹象，无需计提在建工程减值准备。

（十三）使用权资产

项　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1. 期初余额	27,286,059.61	27,286,059.61
2. 本期增加金额	7,084,154.13	7,084,154.13
（1）新增租赁	7,084,154.13	7,084,154.13
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	34,370,213.74	34,370,213.74
二、累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	10,662,754.79	10,662,754.79
（1）计提	10,662,754.79	10,662,754.79
3. 本期减少金额		
（1）处置		

项　目	房屋及建筑物	合　计
4. 期末余额	10,662,754.79	10,662,754.79
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	23,707,458.95	23,707,458.95
2. 期初账面价值	27,286,059.61	27,286,059.61

（十四）无形资产

1、 分类列示

项　目	软件	专利权	非专利技术	商标权	著作权	土地使用权	合　计
一、账面原值							
1.期初余额	8,520,646.22	23,411.51		4,536,955.18	19,000.00	67,244,484.60	80,344,497.51
2.本期增加金额	269,560.86		1,165,048.54				1,434,609.40
（1）购置	269,560.86		1,165,048.54				1,434,609.40
3.本期减少金额				83,710.31			83,710.31
（1）其他减少				83,710.31			83,710.31
4.期末余额	8,790,207.08	23,411.51	1,165,048.54	4,453,244.87	19,000.00	67,244,484.60	81,695,396.60
二、累计摊销							
1.期初余额	3,696,944.67	23,411.51		2,199,558.09	19,000.00	2,685,808.95	8,624,723.22
2.本期增加金额	983,440.09		67,961.16	481,111.25		1,344,972.41	2,877,484.91
（1）计提	983,440.09		67,961.16	481,111.25		1,344,972.41	2,877,484.91
3.本期减少金额				47,486.55			47,486.55
（1）其他减少				47,486.55			47,486.55
4.期末余额	4,680,384.76	23,411.51	67,961.16	2,633,182.79	19,000.00	4,030,781.36	11,454,721.58
三、减值准备							
1.期初余额							
2.本期增加金额							
（1）计提							

项　目	软件	专利权	非专利技术	商标权	著作权	土地使用权	合　计
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	4,109,822.32		1,097,087.38	1,820,062.08		63,213,703.24	70,240,675.02
2.期初账面价值	4,823,701.55			2,337,397.09		64,558,675.65	71,719,774.29

2、期末无未办妥产权证书的土地使用权。

（十五）长期待摊费用

项　目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费用	11,497,600.09	984,533.57	3,608,841.29	2,182,280.90	6,691,011.47
品牌使用费	132,690.41		46,706.20		85,984.21
软件使用费	192,803.79	2,259,205.09	591,601.06		1,860,407.82
合　计	11,823,094.29	3,243,738.66	4,247,148.55	2,182,280.90	8,637,403.50

注：其他减少额为暂估装修费与实际合同金额的差异。

（十六）递延所得税资产及递延所得税负债

1、未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	25,291,825.24	5,338,249.35	21,866,556.33	4,556,560.26
内部交易未实现利润	2,831,519.08	707,879.77	1,349,544.04	337,386.04
可抵扣亏损	131,459,335.21	32,333,638.06	133,752,944.81	33,228,343.63
公允价值变动	33,123,744.43	8,280,936.11	1,849,994.86	462,498.70
销售积分	2,145,104.58	536,276.14	1,775,583.94	443,895.99
预计退货	5,696,907.85	1,424,226.96	1,111,504.44	277,876.11
股份支付	30,637,775.36	7,116,511.16		
递延收益-政府补助	1,351,885.71	202,782.86	450,000.00	67,500.00
合　计	232,538,097.46	55,940,500.41	162,156,128.42	39,374,060.73

2、未确认递延所得税资产情况

项　目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	6,683,899.47	6,683,899.47
可抵扣亏损	43,026,752.90	40,340,388.79
合　计	49,710,652.37	47,024,288.26

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	期末余额	期初余额	备　注
2021		844,556.39	
2022	5,980,381.39	6,136,321.16	
2023	29,956,905.91	30,106,222.90	
2024	1,244,258.50	1,448,253.10	
2025	1,166,198.77	1,805,035.24	
2026	4,679,008.33		
合　计	43,026,752.90	40,340,388.79	

（十七）其他非流动资产

项　目	期末余额	期初余额
预付土地款	183,199,635.00	
预付混合工具投资款	4,000,000.00	
预付工程款	2,705,255.05	7,009,255.93
合　计	189,904,890.05	7,009,255.93

（十八）短期借款

项　目	期末余额	期初余额
信用借款	170,062,534.25	100,000,000.00
质押借款	14,385,000.92	160,000,000.00
保证借款	338,432,116.79	
合　计	522,879,651.96	260,000,000.00

注：截至2021年12月31日，公司无逾期未归还借款。

2021年07月21日，湖南御泥坊化妆品有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行签订合同编号为66012021280589的流动资金借款合同，水羊集团股份有限公司作为保证人，保证合同编号ZB6615202000000009，借款起始时间2021年07月23日，到期日为2022年07月22日，

截至2021年12月31日，借款金额为5,000万元人民币。

2021年08月09日，湖南御泥坊化妆品有限公司与兴业银行股份有限公司长沙分行签订合同编号为362021010255的流动资金借款合同，水羊集团股份有限公司作为担保人，担保合同编号362021010241，借款起始时间2021年08月10日，到期日为2022年08月09日，截至2021年12月31日，借款金额为9,000万元人民币。

2021年09月28日，湖南御泥坊化妆品有限公司与兴业银行股份有限公司长沙分行签订合同编号为362021010342的流动资金借款合同，水羊集团股份有限公司作为担保人，担担保合同编号362021010241，借款起始时间2021年09月29日，到期日为2022年09月28日，截至2021年12月31日，借款金额为3,000万元人民币。

2021年11月01日，湖南御泥坊化妆品有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行签订合同编号为66012021280850的流动资金借款合同，水羊集团股份有限公司作为保证人，保证合同编号ZB6615202100000028，借款起始时间2021年11月01日，截至2021年12月31日，到期日为2022年10月31日，借款金额为7,000万元人民币。

湖南御泥坊化妆品有限公司向北京银行股份有限公司长沙分行申请信用证，受益人为湖南御家化妆品制造有限公司，截至2021年12月31日，借款金额为2,000万元，信用证编号为KZ00008210020，受益人、议付人为湖南御家化妆品制造有限公司，到期付款日2022年4月1日，信用证有效期为2021年4月30日。

2021年08月12日，湖南御强化妆品有限公司与兴业银行股份有限公司长沙分行签订合同编号为362021010254的流动资金借款合同，水羊集团股份有限公司作为担保人，担保方式为保证，担保合同编号362021010240，借款起始时间2021年08月12日，到期日为2022年08月11日，截至2021年12月31日，借款金额为2,500万元人民币。

2021年08月30日，湖南御强化妆品有限公司与兴业银行股份有限公司长沙分行签订合同编号为362021010301的流动资金借款合同，水羊集团股份有限公司作为担保人，担保方式为保证，担保合同编号362021010240，借款起始时间2021年08月30日，到期日为2022年08月29日，截至2021年12月31日，借款金额为1,500万元人民币。

2021年09月28日，湖南御强化妆品有限公司与兴业银行股份有限公司长沙分行签订合同编号为362021010341的流动资金借款合同，借款起始时间2021年09月29日，到期日为2022年09月28日，截至2021年12月31日，借款金额为1,000万元人民币。

2021年10月28日，水羊化妆品制造有限公司与长沙银行股份有限公司科技支行签订合同编号为3522202110010016080000的流动资金借款合同，水羊集团股份有限公司作为保证人，保证合同编号DB35220120210624030676，借款起始时间2021年10月28日，到期日为2022年01月27日，截至2021年12月31日，借款金额为19,999,886.00元人民币。

2021年08月02日，水羊化妆品制造有限公司与交通银行股份有限公司湖南省分行签订合同编号为Z2107LN15698918的流动资金借款合同，水羊集团股份有限公司作为保证人，保证合同

编号C210128GR4318077，借款起始时间2021年08月03日，到期日为2022年02月23日，截至2021年12月31日，借款金额为2,800万元人民币。

水羊集团股份有限公司向招商银行股份有限公司长沙分行申请信用证，受益人为水羊化妆品制造有限公司，截至2021年12月31日，借款金额为2,000万元，信用证编号为A21090235994，受益人、仪付人为水羊化妆品制造有限公司，到期付款日2022年01月06日，信用证有效期为2022年01月06日。

水羊集团股份有限公司向招商银行股份有限公司长沙分行申请信用证，受益人为水羊化妆品制造有限公司，截至2021年12月31日，借款金额为3,000万元，信用证编号为A21111753091，受益人、仪付人为水羊化妆品制造有限公司，到期付款日2022年01月06日，信用证有效期为2022年01月06日。

水羊集团股份有限公司向中信银行长沙分行申请信用证，受益人为水羊化妆品制造有限公司，截至2021年12月31日，借款金额为5,000万元，信用证编号为74011IKL21000252，受益人、仪付人为水羊化妆品制造有限公司，到期付款日2022年12月15日，信用证有效期为2022年12月15日。

2021年09月13日，水羊集团股份有限公司与中国银行股份有限公司湖南湘江新区分行签订合同编号为“2021年湘新公业借字12675016号”的流动资金借款合同，借款起始时间2021年09月14日，到期日为2022年09月14日，截至2021年12月31日，借款金额为5,000万元人民币。

2021年9月15日香港御家韩美科技有限公司与汇丰银行（中国）有限公司长沙分行签订流动资金贷款合同。水羊集团股份有限公司质押480万元对其提供保证。2021年07月01日，水羊集团股份有限公司收到汇丰银行（中国）有限公司长沙分行授予的非承诺性银行授信，授信函号码为CN11019001551-210607-SYG。借款起始时间为2021年09月30日，到期日为2022年03月29日，截至2021年12月31日，借款金额为2,193,198.36美元。

（十九）交易性金融负债

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易性金融负债	1,849,994.86		1,849,994.86	
其中：				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	1,849,994.86		1,849,994.86	
其中：金融衍生产品交易	1,849,994.86		1,849,994.86	
合　计	1,849,994.86		1,849,994.86	

（二十）应付票据

种　类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	71,506,248.82	107,977,579.80

种　类	期末余额	期初余额
合　计	71,506,248.82	107,977,579.80

注：期末无已到期未支付的应付票据。

（二十一）应付账款

1、分类列示

项　目	期末余额	期初余额
材料款及加工费	129,678,159.22	242,862,328.92
工程款	4,858,302.59	1,659,214.00
合　计	134,536,461.81	244,521,542.92

2、期末无账龄超过1年的重要应付账款。

（二十二）合同负债

1、合同负债情况

项　目	期末余额	期初余额
未结算销售商品款	15,934,422.09	9,400,993.63
销售积分	2,145,104.58	1,571,313.21
合　计	18,079,526.67	10,972,306.84

2、报告期内账面价值未发生重大变动。

（二十三）应付职工薪酬

1、分类列示

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	44,488,406.97	388,758,913.28	363,957,679.09	69,289,641.16
离职后福利中-设定提存计划负债		17,037,033.74	16,943,212.22	93,821.52
合　计	44,488,406.97	405,795,947.02	380,900,891.31	69,383,462.68

2、短期薪酬

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	43,466,102.43	361,972,609.14	337,058,251.10	68,380,460.47
二、职工福利费		5,947,761.20	5,947,568.00	193.20
三、社会保险费	63,839.20	10,725,163.27	10,727,841.89	61,160.58

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：1．医疗保险费	61,421.30	9,446,409.25	9,448,125.75	59,704.80
2．工伤保险费		1,248,892.05	1,247,436.27	1,455.78
3．生育保险费	2,417.90	29,861.97	32,279.87	
四、住房公积金	43,515.00	8,081,911.31	8,088,632.31	36,794.00
五、工会经费和职工教育经费	914,950.34	2,031,468.36	2,135,385.79	811,032.91
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合　计	44,488,406.97	388,758,913.28	363,957,679.09	69,289,641.16

3、离职后福利中的设定提存计划负债

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		16,346,881.35	16,255,903.35	90,978.00
2.失业保险费		690,152.39	687,308.87	2,843.52
合　计		17,037,033.74	16,943,212.22	93,821.52

（二十四）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1．企业所得税	51,100,437.15	29,763,138.95
2．增值税	5,520,674.92	12,833,405.83
3．城市维护建设税	494,497.85	1,111,607.16
4．教育费附加及地方教育附加	353,422.74	795,008.22
5．代扣代缴个人所得税	1,419,098.26	731,867.43
6．其他	2,637,000.62	2,610,286.27
合　计	61,525,131.54	47,845,313.86

（二十五）其他应付款

1、总表情况

项　目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	111,463,137.42	102,093,930.31
合　计	111,463,137.42	102,093,930.31

2、其他应付款

（1）按性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
物流费用	15,222,893.67	25,743,963.90
推广费等	42,025,306.03	33,373,045.18
押金保证金	699,774.48	2,223,774.30
其他往来款项	53,515,163.24	40,753,146.93
合　计	111,463,137.42	102,093,930.31

（2）期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

（二十六）一年内到期的非流动负债

项　目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	373,560.88	
1 年内到期的租赁负债	10,234,686.86	7,481,294.57
合　计	10,608,247.74	7,481,294.57

（二十七）其他流动负债

项　目	期末余额	期初余额
应付退货款	5,696,907.85	1,111,504.44
待转销销项税	2,028,495.86	1,411,803.82
合　计	7,725,403.71	2,523,308.26

（二十八）长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
抵押借款	129,100,000.00		4.90%
合　计	129,100,000.00		

1、2021年12月17日，水羊化妆品制造有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行签订合同编号为66152021280267的固定资产贷款合同。合同为固定资产贷款合同，借款期限为2021年12月17日起至2027年12月16日止，借款金额为3,428.00万元，水羊集团股份有限公司、戴跃锋为该长期借款的保证人，保证合同编号分别为ZB6615202100000010、ZB6615202100000011；湖南御泥坊化妆品有限公司为抵押人，抵押合同为OSAZD6615202100000001；水羊化妆品制造有限公司为抵押人，抵押合同为ZD6615202100000003、ZD6615202100000005、ZD6615202100000008。

2、2021年7月30日，水羊化妆品制造有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行签订合同编号为66012021280657的固定资产贷款合同。合同为固定资产贷款合同，借款期限为2021年08月24日起至2027年07月30日止，借款金额为3,800.00万元，水羊集团股份有限公司、戴跃锋为该长期借款的保证人，保证合同编号分别为ZB6615202100000010、ZB6615202100000011，水羊化妆品制造有限公司为抵押人，抵押合同为OSAZD6615202100000003、ZD6615202100000005。

3、2021年5月20日，水羊化妆品制造有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行签订合同编号为66012021280382的固定资产贷款合同。合同为固定资产贷款合同，借款期限为2021年05月21日起至2027年05月20日止，借款金额为5,700.00万元，其中一年内到期的长期借款金额为18.00万元，水羊集团股份有限公司、戴跃锋为该长期借款的保证人，保证合同编号分别为ZB6615202100000010、ZB6615202100000011，水羊化妆品制造有限公司、湖南御泥坊化妆品有限公司为抵押人，抵押合同分别为OSAZD6615202100000003、OSAZD6615202100000001。

（二十九）租赁负债

项　目	期末余额	期初余额
房屋租赁	13,470,938.93	19,244,611.23
合　计	13,470,938.93	19,244,611.23

（三十）递延收益

1、分类列示

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	450,000.00	1,577,200.00	675,314.29	1,351,885.71	政府补助
合　计	450,000.00	1,577,200.00	675,314.29	1,351,885.71	

2、政府补助情况

项　目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
高价值专利组合培育项目资助启动资金	450,000.00		450,000.00				与资产相关
智能制造专项项目资金支持		1,577,200.00	225,314.29			1,351,885.71	与资产相关
合计	450,000.00	1,577,200.00	675,314.29			1,351,885.71	

（三十一）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	合　计	
一、有限售条件股份	189,346,500.00	85,370.00			-156,013,842.00	-155,928,472.00	33,418,028.00
1.其他内资持股	189,270,988.00	85,370.00			-156,033,372.00	-155,948,002.00	33,322,986.00
其中：境内法人持股	142,904,424.00				-142,904,424.00	-142,904,424.00	
境内自然人持股	46,366,564.00	85,370.00			-13,128,948.00	-13,043,578.00	33,322,986.00
2.境外持股	75,512.00				19,530.00	19,530.00	95,042.00
其中：境外法人持股							
境外自然人持股	75,512.00				19,530.00	19,530.00	95,042.00
二、无限售条件流通股份	221,713,977.00	393,597.00			156,013,842.00	156,407,439.00	378,121,416.00
1.人民币普通股	221,713,977.00	393,597.00			156,013,842.00	156,407,439.00	378,121,416.00
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							
股份合计	411,060,477.00	478,967.00				478,967.00	411,539,444.00

注 1：根据 2021 年 8 月 16 日公司第二届董事会 2021 年第三次临时会议，公司 2019 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予部分的 279 名激励对象在第二个行权期期权合计可行权股票数量为 448,067 份，截至 2021 年 12 月 31 日激励对象实际行权 346,136 份，使实收资本增加 346,136 元。

注 2：根据 2021 年 8 月 16 日公司第二届董事会 2021 年第三次临时会议，公司 2019 年股票期权与限制性股票激励计划预留授予部分的 173 名激励对象在第一个行权期期权合计可行权股票数量为 161,421 份，截至 2021 年 12 月 31 日激励对象实际行权 132,831 份，使实收资本增加 132,831 元。

（三十二）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	612,889,122.57	6,519,920.90	75,189.32	619,333,854.15
其他资本公积	20,533,769.76	30,596,745.32	1,658,066.70	49,472,448.38
合　计	633,422,892.33	37,116,666.22	1,733,256.02	668,806,302.53

注 1：根据 2021 年 8 月 16 日公司第二届董事会 2021 年第三次临时会议，公司 2019 年股票期权与限制性股票激励计划首次及预留授予期权部分的 266 名激励对象，认购股票 478,967 份，认购资金 5,340,821.20 元，计入资本公积-股本溢价 4,861,854.20 元。

注 2：根据 2021 年 8 月 16 日公司第二届董事会 2021 年第三次临时会议，公司 2019 年股票期权与限制性股票激励计划，首次授予限制性股票第二个解除限售期符合解除限售条件的激励对象 250 人，可解除限售的限制性股票数量为 375,693 股，预留授予限制性股票第一个解除限售期符合解除限售条件的激励对象 170 人，可解除限售的限制性股票数量为 156,778 股，首次授予股票期权第二个行权期符合行权条件的激励对象共计 279 人，可行权的期权数量为 448,067 份，预留授予股票期权第一个行权期符合行权条件的激励对象共 173 人，可行权的期权数量为 161,421 份，该事项影响资本公积-股本溢价增加 1,658,066.70 元，资本公积-其他资本减少 1,658,066.70 元。

注 3：根据 2021 年股东大会通过的股权激励计划，授予 456 名激励对象首次授予 8,392,061 股限制性股票，股份支付根据最佳行权估计数确认股权激励增加资本公积-其他资本公积 30,589,820.67 元，购买子公司股权导致原属于少数股东的资本公积-其他资本公积归母，增加 6,924.65 元。

注 4：购买子公司少数股权导致资本公积-股本溢价减少 75,189.32 元。

（三十三）库存股

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励	16,908,786.06		2,957,794.89	13,950,991.17
股份回购	209,388,620.89			209,388,620.89
合　计	226,297,406.95		2,957,794.89	223,339,612.06

注：根据 2021 年 8 月 16 日公司第二届董事会 2021 年第三次临时会议，公司 2019 年股票期权与限制性股票激励计划，首次及预留限制性股票符合解除限售条件的限制性股票数量分别为 375,693 股、156,778 股，冲销库存股的金额共计 2,957,794.89 元。

（三十四）其他综合收益

项　目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	-389,631.17	-4,354,925.38			-4,350,352.38	-4,573.00	-4,739,983.55
其他权益工具投资公允价值变动		-33,123,744.43		8,280,936.11	-24,842,808.32		-24,842,808.32
合　计	-389,631.17	-37,478,669.81		8,280,936.11	-29,193,160.70	-4,573.00	-29,582,791.87

（三十五）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	18,701,280.90	3,500,298.49		22,201,579.39
合　计	18,701,280.90	3,500,298.49		22,201,579.39

（三十六）未分配利润

项　目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	516,808,066.58	377,097,163.34
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	516,808,066.58	377,097,163.34
加：本期归属于母公司所有者的净利润	236,419,923.76	140,273,625.84
减：提取法定盈余公积	3,500,298.49	562,722.60
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	749,727,691.85	516,808,066.58

（三十七）营业收入、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
主营业务收入	4,994,469,302.27	3,709,649,177.56
其他业务收入	15,652,234.87	5,386,210.22
合　计	5,010,121,537.14	3,715,035,387.78
主营业务成本	2,394,252,846.65	1,882,012,674.80
其他业务成本	7,292,312.23	5,099,104.14
合　计	2,401,545,158.88	1,887,111,778.94

2、合同产生的收入的情况

合同分类	合　计
商品类型	
水乳膏霜	3,238,525,920.09
面膜-贴式面膜	895,301,397.38
面膜-非贴式面膜	526,104,659.92

合同分类	合　计
品牌管理服务	330,035,928.58
其他	20,153,631.17
合　计	5,010,121,537.14
按经营地区分类	
境内	3,712,448,059.05
境外	1,297,673,478.09
合　计	5,010,121,537.14
按销售渠道分类	
自营	3,138,429,575.08
代销	620,793,787.27
经销	905,210,011.35
其他	345,688,163.44
合　计	5,010,121,537.14

3、履约义务的说明

本公司及子公司主要从事化妆品的研发、生产与销售，营业收入确认在货物已发出且经购货方核验无误，商品相关控制权已转移给购货方作为按销售合同完成履约义务的时点。

4、分摊至剩余履约义务的说明

无。

（三十八）税金及附加

项　目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税	9,201,706.14	8,050,487.26	7%、5%
教育费附加及地方教育附加	6,585,166.36	5,767,650.91	5%
印花税	2,454,921.19	1,637,860.38	
土地使用税	728,040.47	871,578.28	
房产税	707,446.58	719,113.83	12%、1.2%
其他	43,246.00	227,525.79	
合　计	19,720,526.74	17,274,216.45	

（三十九）销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
平台推广服务费	994,420,911.81	718,463,753.23

费用性质	本期发生额	上期发生额
品牌宣传费	440,521,756.79	328,818,820.58
职工薪酬	256,415,223.08	183,547,872.13
报关费	104,673,237.32	56,906,262.41
线下推广服务费	91,126,106.16	43,909,312.19
快递费	68,580,136.40	61,932,306.30
包装费	24,461,773.25	20,080,676.49
股份支付	11,326,511.78	
差旅费	5,721,494.48	4,145,899.45
使用权折旧	3,863,671.17	
房租物业费	1,614,918.29	9,592,401.31
其他	26,509,077.75	10,688,647.19
合　计	2,029,234,818.28	1,438,085,951.28

（四十）管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	87,487,986.17	57,701,470.50
折旧与摊销	20,059,496.08	16,000,808.21
办公费	15,996,792.04	10,358,226.95
股份支付	15,888,039.05	4,644,979.31
咨询服务费	7,661,751.46	6,927,438.25
房租物业费	2,529,251.40	5,130,563.41
装修费	1,743,980.22	791,849.70
其他	41,993,186.09	20,095,103.43
合　计	193,360,482.51	121,650,439.76

（四十一）研发费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	38,632,681.00	26,655,190.90
直接研发投入	16,261,318.60	15,468,591.54
股份支付	3,423,224.53	
折旧与摊销	2,023,813.63	2,200,521.74
其他费用	5,626,245.69	3,238,279.95
合　计	65,967,283.45	47,562,584.13

（四十二）财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息费用	13,969,528.10	9,802,884.57
减：利息收入	2,388,783.78	2,292,578.79
汇兑损失	7,375,696.63	13,310,877.81
手续费及其他	17,256,831.11	13,339,986.69
合　计	36,213,272.06	34,161,170.28

（四十三）其他收益

项　目	本期发生额	上期发生额
以工代训	2,983,500.00	
长沙市高新区御强电商平台建设专项资金	1,984,400.00	
2021 年移动互联网产业发展专项资金	1,050,000.00	
长沙市高新区管委会关于高价值专利组合培育项目资助	1,050,000.00	
2021 年长沙市电子商务资金	1,000,000.00	
安商育商财政扶持资金	957,000.00	
2021 年长沙市财政局高新区分局技术改造专项资金	820,000.00	
长沙信息产业园管理委员会专项资金	800,000.00	
长沙市高新区“人工智能与智能制造产业发展”补助	500,000.00	
长沙市智能制造专项项目资金	225,314.29	
产业扶持政策补助	203,200.00	
长沙市服务业龙头企业奖励资金	200,000.00	
个税返还	155,313.15	
稳岗补贴	1,814,886.29	506,596.32
长沙财政高新分局 2019 年度第二批政府兑现资金 50W		500,000.00
长沙市财政局高新区分局 2020 年知识产权战略推进专项资金		500,000.00
2019 年创新平台建设长沙市专项补助资金		400,000.00
长沙市财政局高新区分局兑现支持		368,000.00
长沙市 2019 年认定高新技术企业研发经费补贴		200,000.00
长沙财政高新分局 2020 年湖南省第二批制造强省专项资金		250,000.00
其他	575,469.79	536,003.48
合　计	14,319,083.52	3,260,599.80

（四十四）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	903,474.93	3,905,748.66
处置子公司		-105,656.63
权益法核算的长期股权投资收益	-647,968.63	73,863.38
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	2,440,000.00	
远期外汇合约收益	9,060,405.66	-84,954.00
合　计	11,755,911.96	3,789,001.41

（四十五）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
交易性金融资产		306,849.31
交易性金融负债		-1,849,994.86
合　计		-1,543,145.55

（四十六）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	-4,535,071.05	-6,141,134.52
其他应收款坏账损失	53,018.69	-598,811.47
合　计	-4,482,052.36	-6,739,945.99

（四十七）资产减值损失

项　目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-6,644,243.91	-8,463,463.00
合　计	-6,644,243.91	-8,463,463.00

（四十八）资产处置收益

项　目	本期发生额	上期发生额
未划分为持有待售的固定资产处置损失	-296,581.33	-170,107.51
合　计	-296,581.33	-170,107.51

（四十九）营业外收入

1、分类列示

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	17,317.74	773,620.15	17,317.74

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	1,774,069.62	798,429.42	1,774,069.62
合　计	1,791,387.36	1,572,049.57	1,791,387.36

2、计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
长沙市工业和信息化领域技术创新专项奖励资金		300,000.00	与收益相关
高新区展会补贴		207,000.00	与收益相关
其他	17,317.74	266,620.15	与收益相关
合　计	17,317.74	773,620.15	

（五十）营业外支出

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	408,000.00	1,505,899.59	408,000.00
其他	56,384.13	85,081.24	56,384.13
合　计	464,384.13	1,590,980.83	464,384.13

（五十一）所得税费用

1、分类列示

项　目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	44,816,664.11	21,114,167.71
其中：当期所得税	53,135,518.82	36,169,985.26
递延所得税	-8,318,854.71	-15,055,817.55

2、会计利润与所得税费用用调整过程

项　目	本期发生额	上期发生额
利润总额	280,059,116.33	159,303,254.84
按法定税率 25%计算的所得税费用	70,014,779.08	39,825,813.71
适用不同税率的影响额	-17,480,635.00	-17,074,407.17
对以前期间当期所得税的调整	179,769.79	
归属于合营企业和联营企业的损益	106,914.82	-12,187.46
不可抵扣的费用	195,283.68	3,362,562.61
研发费用加计扣除	-9,608,427.84	-5,128,931.71

项　目	本期发生额	上期发生额
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	1,408,979.58	280,550.09
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响		-139,232.36
所得税费用合计	44,816,664.11	21,114,167.71

（五十二）其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释（三十四）其他综合收益”。

（五十三）合并现金流量表项目注释

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
政府补助	17,238,286.97	4,484,219.95
利息收入	2,388,783.78	1,431,037.12
资金往来款	130,278,518.08	42,968,033.53
合　计	149,905,588.83	48,883,290.60

2、支付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
管理、销售及研发费用中列支	1,523,076,268.45	1,183,480,089.99
资金往来款	13,951,692.40	141,057,270.84
营业外支出中列支	464,384.13	1,590,980.83
银行手续费	16,032,851.01	13,339,986.69
合　计	1,553,525,195.99	1,339,468,328.35

3、支付的其他与投资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品		
处置子公司支付的现金		130,897.40
合　计		130,897.40

4、收到的其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
借款担保保证金		47,250,000.00
合　计		47,250,000.00

5、支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
借款担保保证金	4,800,000.00	
租赁负债	16,269,411.74	
回购限制性股票	5,168,370.57	6,193,354.74
合　计	26,237,782.31	6,193,354.74

（五十四）合并现金流量表补充资料

1、 净利润调节为经营活动现金流量

项　目	本期发生额	上期发生额
净利润	235,242,452.22	138,189,087.13
加：资产减值准备	6,644,243.91	8,463,463.00
信用减值损失	4,482,052.36	6,739,945.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,604,378.86	11,326,328.86
使用权摊销	10,662,754.79	
无形资产摊销	2,877,484.91	1,473,752.04
长期待摊费用摊销	4,247,148.55	8,186,290.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	296,581.33	170,107.51
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		1,543,145.55
财务费用（收益以“一”号填列）	24,083,594.19	23,113,762.38
投资损失（收益以“一”号填列）	-11,755,911.96	-3,789,001.41
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-8,285,503.57	-15,046,169.02
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）		
存货的减少（增加以“一”号填列）	-31,326,939.47	54,406,699.60
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-103,682,855.96	-133,367,132.82
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-48,996,236.81	136,157,137.01
其他	102,251,725.68	-106,965,631.02
经营活动产生的现金流量净额	199,344,969.03	130,601,784.86
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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		

项　目	本期发生额	上期发生额
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	384,163,602.22	329,343,899.87
减：现金的期初余额	329,343,899.87	272,422,258.74
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	54,819,702.35	56,921,641.13

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	384,163,602.22	329,343,899.87
其中：1.库存现金	28,000.00	17,200.00
2.可随时用于支付的银行存款	344,261,623.98	304,189,159.53
3.其他货币资金	39,873,978.24	25,137,540.34
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	384,163,602.22	329,343,899.87
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（五十五）所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末账面价值	受限原因
货币资金	56,258,356.22	保函、保证金、质押
固定资产	76,823,808.05	抵押
无形资产	63,213,703.24	抵押
在建工程	73,144,955.75	抵押
合　计	269,440,823.26	

（五十六）外币货币性项目

1、分类列示

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			25,322,341.66
其中：美元	3,000,242.65	6.3757	19,128,647.06
韩元	6,926,977.00	0.0054	37,405.68

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
新台币	22,513,554.00	0.2302	5,182,620.13
日元	3,340,310.00	0.0554	185,053.17
港币	245,817.16	0.8176	200,980.11
英镑	14,895.80	8.6064	128,199.21
欧元	63,495.69	7.2197	458,419.83
新加坡元	215.45	4.7179	1,016.47
应收账款			32,966,601.72
其中：美元	3,190,666.78	6.3757	20,342,734.19
日元	12,859,767.34	0.0554	712,431.11
欧元	242,202.73	7.2197	1,748,631.05
新加坡元	2,154,095.12	4.7179	10,162,805.37
其他应收款			3,030,834.65
其中：美元	436,611.83	6.3757	2,783,706.04
新台币	1,024,444.00	0.2302	235,827.01
日元	204,000.00	0.0554	11,301.60
应付账款			19,099,124.60
其中：美元	598,938.29	6.3757	3,818,650.86
新台币	109,599.00	0.2302	25,229.69
港币	15,677,558.08	0.8176	12,817,971.49
英镑	22,654.06	8.6064	194,969.90
欧元	310,581.14	7.2197	2,242,302.66
其他应付款			17,767,127.85
其中：美元	2,759,234.72	6.3757	17,592,052.80
韩元	330,000.00	0.0054	1,782.00
新台币	12,936.00	0.2302	2,977.87
日元	123,497.00	0.0554	6,841.73
港币	199,943.07	0.8176	163,473.45

2、 重要境外经营实体的情况

境外公司名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
香港薇风科技有限公司	HongKong	美元	其经营所处的主要经济环境中的货币
香港御家韩美科技有限公司	HongKong	美元	其经营所处的主要经济环境中的货币
香港御家国际科技有限公司	HongKong	美元	其经营所处的主要经济环境中的货币
香港御强有限公司	HongKong	美元	其经营所处的主要经济环境中的货币
香港水羊国际贸易有限公司	HongKong	美元	其经营所处的主要经济环境中的货币

（五十七）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
以工代训	2,983,500.00	其他收益	2,983,500.00
长沙市第四批工业企业技术改造贷款贴息资金	2,000,000.00	财务费用	2,000,000.00
长沙市高新区御强电商平台建设专项资金	1,984,400.00	其他收益	1,984,400.00
稳岗补贴	1,814,886.29	其他收益	1,814,886.29
2021 年移动互联网产业发展专项资金	1,050,000.00	其他收益	1,050,000.00
长沙市高新区管委会关于高价值专利组合培育项目资助	1,050,000.00	其他收益	1,050,000.00
2021 年长沙市电子商务资金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
安商育商财政扶持资金	957,000.00	其他收益	957,000.00
2021 年长沙市财政局高新区分局技术改造专项资金	820,000.00	其他收益	820,000.00
长沙信息产业园管理委员会专项资金	800,000.00	其他收益	800,000.00
长沙市高新区“人工智能与智能制造产业发展”补助	500,000.00	其他收益	500,000.00
产业扶持政策补助	203,200.00	其他收益	203,200.00
长沙市服务业龙头企业奖励资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
长沙市高新区管委会关于高价值专利组合培育项目资助	1,577,200.00	递延收益/其他收益	225,314.29
其他	575,469.79	其他收益	575,469.79
其他	17,317.74	营业外收入	17,317.74
合　计	17,532,973.82		16,181,088.11

2、本期无退回的政府补助。

七、合并范围的变动

（一）非同一控制下企业合并

本公司本报告期无非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

本公司本报告期无同一控制下企业合并。

（三）处置子公司

本公司本报告期未处置子公司。

（四）其他原因导致的合并范围变动

1、本期新设子公司情况

子公司全称	注册地	业务性质	新增原因	注册资本（万元）	期末实际出资额（万元）
长沙水羊信息科技有限公司	湖南省长沙市	商业	新设	10,000.00	10,000.00

2、本期无减少子公司的情况。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、本公司的子公司情况

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
湖南御泥坊化妆品有限公司	湖南省	湖南省长沙市	商业	100		100	新设
湖南御家化妆品有限公司	湖南省	湖南省邵阳市	商业	100		100	新设
湖南水羊电子商务有限公司	湖南省	湖南省长沙市	商业	100		100	新设
湖南花瑶花化妆品有限公司	湖南省	湖南省长沙市	商业	100		100	新设
长沙小迷糊化妆品有限公司	湖南省	湖南省长沙市	商业	100		100	新设
湖南家美化妆品有限公司	湖南省	湖南省长沙市	商业	100		100	新设
湖南御泥坊男士化妆品有限公司	湖南省	湖南省长沙市	商业	100		100	新设
水羊化妆品制造有限公司	湖南省	湖南省长沙市	制造业	100		100	新设
湖南御美化妆品有限公司	湖南省	湖南省长沙市	商业	100		100	新设
湖南水羊科技有限公司	湖南省	湖南省长沙市	技术服务	100		100	新设
上海水羊管理咨询有限公司	上海市	上海市	商业	100		100	新设
上海惟尔尔化妆品有限公司	上海市	上海市	商业	100		100	新设

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例	取得方式
				直接	间接	(%)	
香港御家国际科技有限公司	香港	香港	投资	100		100	新设
上海水羊网络科技有限公司	上海市	上海市	商业	100		100	新设
长沙御合管理咨询有限公司	湖南省	湖南省长沙市	商业	100		100	新设
长沙水羊信息科技有限公司	湖南省	湖南省长沙市	商业	100		100	新设

注：以上披露的均为本公司的一级子公司情况。

2、重要非全资子公司

本公司无重要的非全资子公司。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

1、在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

本公司于2021年7月购买湖南好美好美化妆品有限公司30%的股权。

2、交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项　目	湖南好美好美化妆品有限公司
购买成本	1,000,000.00
其中：现金	1,000,000.00
非现金资产的公允价值	
购买对价合计	1,000,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	924,810.68
差额	75,189.32
其中：调整资本公积	75,189.32
调整盈余公积	
调整未分配利润	
调整少数股东权益	

（三）在合营企业或联营企业中的权益

1、不重要联营企业的汇总财务信息

项　目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	5,770,195.51	6,250,669.72
下列各项按持股比例计算的合计数		

项　目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
——净利润	-647,968.63	322,829.47
——其他综合收益		
——综合收益总额	-647,968.63	322,829.47

2、联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

3、联营企业未发生超额亏损。

九、与金融工具相关的风险

本公司的金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。本公司的金融负债主要包括短期借款、应付账款、其他应付款等。

本公司的金融工具导致的主要风险主要包括信用风险、流动风险及市场风险。

1、金融工具分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值：

	期末余额			
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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合　计
货币资金	440,421,958.44			440,421,958.44
交易性金融资产		39,487,000.00		39,487,000.00
应收账款	280,072,625.38			280,072,625.38
其他应收款	40,351,135.32			40,351,135.32
其他权益工具投资			104,779,000.00	104,779,000.00
其他非流动资产			4,000,000.00	4,000,000.00
合　计	760,845,719.14	39,487,000.00	108,779,000.00	909,111,719.14

续上表：

	期初余额			
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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合　计
货币资金	459,848,348.33			459,848,348.33
交易性金融资产		50,306,849.31		50,306,849.31
应收票据	624,119.98			624,119.98
应收账款	216,658,915.86			216,658,915.86

金融资产项目	期初余额			
	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合 计
其他应收款	32,158,559.19			32,158,559.19
其他流动资产	40,861,541.67			40,861,541.67
其他权益工具投资			137,902,744.43	137,902,744.43
合 计	750,151,485.03	50,306,849.31	137,902,744.43	938,361,078.77

（2）资产负债表日的各类金融负债的账面价值：

金融负债项目	期末余额		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的金融负债	合 计
短期借款		522,879,651.96	522,879,651.96
应付票据		71,506,248.82	71,506,248.82
应付账款		134,536,461.81	134,536,461.81
其他应付款		111,463,137.42	111,463,137.42
一年内到期的非流动负债		10,608,247.74	10,608,247.74
长期借款		129,100,000.00	129,100,000.00
租赁负债		13,470,938.93	13,470,938.93
合 计		993,564,686.68	993,564,686.68

续上表：

金融负债项目	期初余额		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的金融负债	合 计
短期借款		260,000,000.00	260,000,000.00
应付票据		107,977,579.80	107,977,579.80
应付账款		244,521,542.92	244,521,542.92
其他应付款		102,093,930.31	102,093,930.31
一年内到期的非流动负债		7,481,294.57	7,481,294.57
交易性金融负债	1,849,994.86		1,849,994.86
租赁负债		19,244,611.23	19,244,611.23
合 计	1,849,994.86	741,318,958.83	743,168,953.69

2、信用风险

本公司的金融资产主要为货币资金、应收账款、其他应收款。信用风险主要来源于客户等未能如期偿付的应收款项，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面金额。

本公司的货币资金主要为银行存款，主要存放于在国内A股上市的部分商业银行。本公司管理层认为上述金融资产不存在重大的信用风险。

本公司的应收账款主要系赊销形成的应收货款；本公司的其他应收款主要为押金及部分往来款等；本公司定期评估客户的信用品质并且认为在财务报表中已经计提了足额坏账准备。本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见"六、合并财务报表主要项目注释"中各相关项目。

3、流动风险

本公司建立了较为完善的资金管理制度，对月度资金使用计划的编制、审批、执行、分析等进行了规定，通过上述现金流出预测，结合预期现金流入的情况，以考虑是否使用开户银行给予的授信额度，以确保公司维护充裕的现金储备，以规避在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，以满足长短期的流动资金需求。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项　目	期末余额					
	1个月以内	1至6个月	6个月至1年	1至5年	5年以上	合　计
短期借款	114,062,819.25	39,956,711.58	378,367,418.32			532,386,949.15
应付票据	35,313,721.22	36,192,527.60				71,506,248.82
应付账款	100,556,603.81	33,813,691.06	159,256.34	6,910.60		134,536,461.81
其他应付款	21,803,762.62	76,276,817.82	13,256,637.18	125,919.80		111,463,137.42
一年内到期的非流动负债	585,742.95	6,009,973.52	11,252,790.38			17,848,506.85
长期借款				114,918,703.61	33,070,932.50	147,989,636.11
租赁负债				14,927,575.31		14,927,575.31
合　计	272,322,649.85	192,249,721.58	403,036,102.22	129,979,109.32	33,070,932.50	1,030,658,515.47

续上表：

项　目	期初余额					
	1个月以内	1至6个月	6个月至1年	1至5年	5年以上	合　计
短期借款	778,875.00	143,079,041.67	120,662,680.55			264,520,597.22
应付票据	12,269,328.34	95,708,251.46				107,977,579.80
应付账款	35,644,067.86	208,869,324.95	8,150.11			244,521,542.92
其他应付款	48,797,589.58	53,076,513.15		219,827.58		102,093,930.31
交易性金融负债			1,849,994.86			1,849,994.86

项 目	期初余额					
	1个月以内	1至6个月	6个月至1年	1至5年	5年以上	合 计
合 计	97,489,860.78	500,733,131.23	122,520,825.52	219,827.58		720,963,645.11

4、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险等。

（1）利率风险

本公司期末无以浮动利率计息的长期负债，利率波动对公司净利润不产生重大影响。

（2）外汇风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动（当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时）有关。

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，美元、韩元、台币汇率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项 目	2021年度		
	汇率增加/(减少)	净利润增加/(减少)	股东权益增加/（减少）
人民币对美元贬值	5%	-869,485.06	-869,485.06
人民币对美元升值	-5%	869,485.06	869,485.06
人民币对韩元贬值	5%	-1,763.45	-1,763.45
人民币对韩元升值	-5%	1,763.45	1,763.45
人民币对台币贬值	5%	-217,866.19	-217,866.19
人民币对台币升值	-5%	217,866.19	217,866.19
人民币对日元贬值	5%	-39,903.82	-39,903.82
人民币对日元升值	-5%	39,903.82	39,903.82
人民币对港币贬值	5%	533,584.41	533,584.41
人民币对港币升值	-5%	-533,584.41	-533,584.41
人民币对英镑贬值	5%	2,787.67	2,787.67
人民币对英镑升值	-5%	-2,787.67	-2,787.67

项　目	2021 年度		
	汇率增加/(减少)	净利润增加/(减少)	股东权益增加/（减少）
人民币对欧元贬值	5%	1,471.76	1,471.76
人民币对欧元升值	-5%	-1,471.76	-1,471.76
人民币对新加坡元贬值	5%	-424,339.56	-424,339.56
人民币对新加坡元升值	-5%	424,339.56	424,339.56

续上表：

项　目	2020 年度		
	汇率增加/(减少)	净利润增加/(减少)	股东权益增加/（减少）
人民币对美元贬值	+5%	4,530,147.87	4,530,147.87
人民币对美元升值	-5%	-4,530,147.87	-4,530,147.87
人民币对韩元贬值	+5%	2,884.01	2,884.01
人民币对韩元升值	-5%	-2,884.01	-2,884.01
人民币对台币贬值	+5%	83,451.06	83,451.06
人民币对台币升值	-5%	-83,451.06	-83,451.06
人民币对日元贬值	+5%	42,878.08	42,878.08
人民币对日元升值	-5%	-42,878.08	-42,878.08
人民币对港币贬值	+5%	-114,664.09	-114,664.09
人民币对港币升值	-5%	114,664.09	114,664.09
人民币对欧元贬值	+5%	38,832.23	38,832.23
人民币对欧元升值	-5%	-38,832.23	-38,832.23
人民币对新币贬值	+5%	9,628.65	9,628.65
人民币对新币升值	-5%	-9,628.65	-9,628.65
人民币对英镑贬值	+5%	3,382.21	3,382.21
人民币对英镑升值	-5%	-3,382.21	-3,382.21
人民币对卢比贬值	+5%	4.15	4.15
人民币对卢比升值	-5%	-4.15	-4.15
人民币对林吉特贬值	+5%	36.15	36.15
人民币对林吉特升值	-5%	-36.15	-36.15
人民币对比索贬值	+5%	112.56	112.56
人民币对比索升值	-5%	-112.56	-112.56
人民币对泰铢贬值	+5%	0.26	0.26
人民币对泰铢升值	-5%	-0.26	-0.26

上述敏感性分析假定在 2021 年 12 月 31 日已发生汇率变动，并且其他变量不变。2020 年

的分析基于同样的假设和方法。

十、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2021 年度、2020 年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括金融负债减去货币资金，资本包括所有者权益减去其他综合收益，本公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项　目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
金融负债	993,564,686.68	743,168,953.69
减：货币资金	440,421,958.44	459,848,348.33
净负债小计	553,142,728.24	283,320,605.36
归属于母公司所有者权益合计	1,599,352,613.84	1,353,305,678.69
减：其他综合收益	-29,582,791.87	-389,631.17
调整后资本	1,628,935,405.71	1,353,695,309.86
净负债和资本合计	2,182,078,133.95	1,637,015,915.22
杠杆比率	25.35%	17.31%

十一、公允价值

1、 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项　目	期末余额			
	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）交易性金融资产		39,487,000.00		39,487,000.00
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		39,487,000.00		39,487,000.00
（1）混合工具投资		39,487,000.00		39,487,000.00
2、指定为以公允价值计量且其变				

项 目	期末余额			
	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
动计入当期损益的金融资产				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资			104,779,000.00	104,779,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		39,487,000.00	104,779,000.00	144,266,000.00
（四）交易性金融负债				
1、交易性金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				

注 1：本公司持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，以第二层级估值作为公允价值的计量依据。

注 2：本公司持有的在市场上无可用的观察输入值及估值技术的其他权益工具投资，以第三层估值作为公允价值的计量依据。

十二、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

公司实际控制人为戴跃锋先生，截至2021年12月31日，通过间接和直接共控制公司股权比例为43.5%（直接持有9.38%，间接控制34.12%）。

（二）本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
湖南御家投资管理有限公司	有限公司	湖南省长沙市	戴跃锋	投资管理	3000 万元

接上表：

母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）	本公司最终控制方	统一社会信用代码\注册号
23.30	23.30	戴跃锋	91430100053873446T

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见“附注八、（一）1、本公司的子公司情况”。

（四）本公司的合营和联营企业情况

详见“附注八、（三）在合营企业或联营企业中的权益”。。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码\注册号
浙江集商优选电子商务有限公司	子公司少数股东实际控制人控制的公司	91330103MA27XELF10
浙江云选供应链管理有限公司	子公司少数股东实际控制人控制的公司	91330109MA2CDLM50B
湖南拙燕仓物流有限公司	母公司控制的公司	91430100MA4PT5K81U
湖南水羊新媒体有限公司	实际控制人控制的公司	91430100MA4T1DYC6X
湖南友阿云商网络有限公司	独立董事担任高管的公司	91430000395398040R
友阿云商（香港）有限公司	独立董事担任高管的公司	
Hawkins & Brimble Limited	联营企业	09228122

（六）关联方交易

1、采购商品/接受劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南拙燕仓物流有限公司	接受服务	141,987,759.35	48,390,175.18
湖南水羊新媒体有限公司	接受服务	28,652,373.59	
Hawkins&BrimbleLimited	采购商品	355.89	3,168,745.12
合计		170,640,488.83	51,558,920.30

2、出售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江集商优选电子商务有限公司	销售商品		11,182,481.37
湖南拙燕仓物流有限公司	提供服务	5,841,957.30	4,148,263.31
湖南友阿云商网络有限公司	销售商品		1,107.17
浙江云选供应链管理有限公司	销售商品		2,958,332.92
合　计		5,841,957.30	18,290,184.77

3、关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
戴跃锋	34,280,000.00	2021-12-17	2029-12-16	否
戴跃锋	38,000,000.00	2021-8-24	2029-7-30	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
戴跃锋	57,000,000.00	2021-5-21	2029-5-20	否

4、关联方资产转让、债务重组情况

无。

5、关键管理人员薪酬

项　目	本　期	上　期
关键管理人员报酬（万元）	768.16	683.99

注：关键管理人员权益结算的股份支付费用为11,942,587.90元，上述关键管理人员薪酬不含股份支付。

（七）关联方应收应付款项

1、应收关联方款项

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
应收账款	湖南拙燕仓物流有限公司	1,031,561.70	1,553,159.10
应收账款	湖南水羊新媒体有限公司	909,000.00	
应收账款	浙江集远网络科技有限公司		1,009,443.64
其他应收款	湖南拙燕仓物流有限公司		2,679,690.97
其他应收款	浙江集远网络科技有限公司		100,000.00
预付款项	湖南拙燕仓物流有限公司	11,136,102.85	
预付款项	湖南水羊新媒体有限公司	6,828,411.89	
合　计		19,905,076.44	5,342,293.71

2、应付关联方款项

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	湖南拙燕仓物流有限公司		2,266,076.58
其他应付款	湖南水羊新媒体有限公司	95,974.09	
合计		95,974.09	2,266,076.58

（八）关联方承诺事项

无。

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

项 目	内 容
公司本期授予的各项权益工具总额	8,392,061.00
公司本期行权的各项权益工具总额	1,620,926.00
公司本期失效的各项权益工具总额	2,159,035.00
公司期末发行在外的股份期权价格的范围和合同剩余期限	2019 年授予的期权价格为 11.93 元/股，期限自授予日起 48 个月 2020 年授予的期权行权价格为 9.12 元/股，期限自授予日期起 36 个月
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	2019 年授予的限制性股票授予价格为 5.97 元/股，期限为自授予日起 48 个月 2020 年授予的限制性股票的授予价格为 4.56 元/股，期限自授予日期起 36 个月 2021 年授予的限制性股票的授予价格为 9.03 元/股，期限自授予日期起 36 个月

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	内 容
授予日权益工具公允价值的确定方法	参考 PE 入股价、授予日二级市场价格
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	授予后立即可行权、换取职工服务并以权益结算的股份支付，以实际授予确认权益工具数量、根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	105,656,609.01
以权益结算的股份支付确认的费用总额	30,637,775.36

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2021年12月31日，本公司未发生需披露对财务报表及经营情况产生重大影响的承诺事项。

2、或有事项

截至2021年12月31日，本公司无需披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无其他需要披露的资产负债表日后非调整事项。

十六、其他重要事项

1、本公司主导产品结构单一且较集中，公司董事会未区分经营分部，无需进行分部报告披露。

2、截至资产负债表日，本公司无需披露其他重要事项。

3、租赁

（1）出租人

本公司无作为租赁出租人应披露的相关信息。

（2）承租人

本公司作为承租人，应当披露与租赁有关的下列信息：

项　目	金　额
租赁负债的利息费用	1,223,980.10
计入当期损益的短期租赁费用	1,391,001.03
计入当期损益的低价值资产租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	16,269,411.74
售后租回交易产生的相关损益	

十七、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

项　目	期末余额	期初余额
应收账款	7,806,646.33	853,209.13
合　计	7,806,646.33	853,209.13

1、按账龄披露

账　龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	7,806,646.33	853,209.13

账　龄	期末余额	期初余额
应收账款账面余额小计	7,806,646.33	853,209.13
减：信用损失准备		
应收账款账面价值合计	7,806,646.33	853,209.13

2、本期组合中无风险组合计提坏账准备的应收账款。

3、本期无按单项计提坏账准备的应收账款。

4、本期无采用其他方法计提坏账准备的应收账款。

5、本期无计提、收回或转回的坏账准备。

6、本期无实际核销的应收账款。

7、期末应收账款明细情况

项　目	与本公司关系	金额	账　龄	占应收账款总额比例（%）	坏账准备期末余额
单位一	关联方	7,778,412.99	1 年以内	99.64	
单位二	关联方	28,233.34	1 年以内	0.36	
合　计		7,806,646.33		100	

8、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9、期末无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

（二）其他应收款

1、总表情况

项　目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	551,381,408.49	641,513,373.98
合　计	551,381,408.49	641,513,373.98

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）	551,351,408.49
1-2 年（含 2 年）	60,000.00
其他应收款账面余额合计	551,411,408.49

账　龄	期末余额
减：信用损失准备	30,000.00
其他应收款账面价值合计	551,381,408.49

（2）按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来款	550,751,408.49	641,389,373.98
押金保证金	60,000.00	124,000.00
其他往来款项	600,000.00	
小计	551,411,408.49	641,513,373.98
减：信用减值损失	30,000.00	
合　计	551,381,408.49	641,513,373.98

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 （未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失 （已发生信用减值）	合　计
期初余额				
期初其他				
应收款账面余额在本期				
——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	30,000.00			30,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	30,000.00			30,000.00

（4）坏账准备的情况

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	
其他应收款坏账准备		30,000.00				30,000.00
合　计		30,000.00				30,000.00

（5）本期无重要的其他应收款核销。

（6）期末其他应收款金额前五名情况

项　目	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
单位一	子公司往来款	170,538,132.00	1 年以内	30.93	
单位二	子公司往来款	107,591,847.69	1 年以内	19.51	
单位三	子公司往来款	88,356,564.94	1 年以内	16.02	
单位四	子公司往来款	70,117,217.49	1 年以内	12.72	
单位五	子公司往来款	35,358,023.79	1 年以内	6.41	
合　计		471,961,785.91		85.59	

（7）本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

（8）期末无应收政府补助款。

（9）期末无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

（三）长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
香港御家国际科技有限公司	120,848,102.29		
水羊化妆品制造有限公司	69,245,838.95		
湖南御泥坊化妆品有限公司	71,111,229.52		
上海水羊管理咨询有限公司	50,000,000.00		
湖南御美化妆品有限公司	5,023,082.18		
湖南水羊科技有限公司	3,229,063.01		
湖南水羊电子商务有限公司	3,135,842.46		
湖南花瑶花化妆品有限公司	2,840,361.16		
长沙小迷糊化妆品有限公司	2,605,163.83		
湖南御家化妆品有限公司	2,009,639.05		
湖南家美化妆品有限公司	2,002,024.09		
湖南御泥坊男士化妆品有限公司	2,091,612.64		
上海惟尔尔化妆品有限公司	2,000,000.00		
长沙御合管理咨询有限公司	500,000.00		
长沙水羊信息科技有限公司		100,000,000.00	
上海水羊网络科技有限公司		20,000,000.00	

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
合　计	336,641,959.18	120,000,000.00	

接上表：

本期增减变动			
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	现金红利
		158,695.11	
		5,179,582.56	
		15,166,473.72	30,000,000.00
		291,695.68	
		148,130.72	
		-45,657.62	
		118,862.62	
		1,868,481.90	
		7,474.46	3,000,000.00
		1,639.93	
		507,587.32	
		2,931,412.24	
合　计		26,334,378.64	3,3000,000.00

接上表：

本期增减变动			
本期计提减值准备	其他	期末余额	资产减值准备
		121,006,797.40	
		74,425,421.51	
		86,277,703.24	
		50,000,000.00	
		5,314,777.86	
		3,377,193.73	
		3,090,184.84	
		2,959,223.78	

本期增减变动		期末余额	资产减值准备
本期计提减值准备	其他		
		4,473,645.73	
		2,017,113.51	
		2,003,664.02	
		2,599,199.96	
		2,000,000.00	
		500,000.00	
		100,000,000.00	
		22,931,412.24	
合　计		482,976,337.82	

（四）营业收入、营业成本

项　目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	10,777,030.35	16,371,167.77
合　计	10,777,030.35	16,371,167.77
主营业务成本	1,152,845.47	1,219,425.43
合　计	1,152,845.47	1,219,425.43

（五）投资收益

1、按项目列示

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	33,000,000.00	10,146,727.88
理财收益	9,060,405.66	682,497.11
子公司注销		-2,130,897.40
权益法核算的长期股权投资收益	2,440,000.00	
合　计	44,500,405.66	8,698,327.59

2、按成本法核算的长期股权投资按投资投资单位分项列示投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
湖南御泥坊化妆品有限公司	30,000,000.00	
湖南御家化妆品有限公司	3,000,000.00	
长沙水羊国际贸易有限公司		7,762,109.73
上海水羊国际贸易有限公司		2,384,618.15

被投资单位	本期发生额	上期发生额
合　计	33,000,000.00	10,146,727.88

十八、补充资料

（一）净资产收益率和每股收益

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.90	0.62	0.61
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.47	0.56	0.56

（二）按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的要求，报告期非经常性损益情况：

非经常性损益明细	金　额	说　明
（1）非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-296,581.33	
（2）越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
（3）计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	16,181,088.11	
（4）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
（5）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		
（6）非货币性资产交换损益		
（7）委托他人投资或管理资产的损益		
（8）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		
（9）债务重组损益		
（10）企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
（11）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		
（12）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		
（13）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
（14）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	9,963,880.59	
（15）单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
（16）对外委托贷款取得的损益		
（17）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		

非经常性损益明细	金 额	说 明
产生的损益		
（18）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		
（19）受托经营取得的托管费收入		
（20）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,309,685.49	
（21）其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	27,158,072.86	
减：所得税影响金额	5,861,166.32	
扣除所得税影响后的非经常性损益	21,296,906.54	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	21,292,024.49	
归属于少数股东的非经常性损益	4,882.05	

水羊集团股份有限公司

二〇二二年四月二十六日

统一社会信用代码

91110108592342556 8

营业执照

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　邱靖之

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件服务；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为2022年02月28日；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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2012年03月05日

合伙期限　2012年03月05日 至 长期

主要经营场所　北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

登记机关　北京市市场监督管理局

2022年 01月 26日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名　　称：	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：	邱靖之
主任会计师：	
经营场所：	北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域
组织形式：	特殊普通合伙
执业证书编号：	11010150
批准执业文号：	京财会许可[2011]0105号
批准执业日期：	2011年11月14日

证书序号：0000175

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一八　七　二十六

年　月　日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2019.3.22

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：430100120016
No. of Certificate

批准注册协会：湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2000年11月27日
Date of Issuance

2017.3.10

2013年3月8日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2015.3.18

2016.3.18

2017.3.10

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

7

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓　　名 Full name 李晓阳

性　　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1976-10-15

工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所

身份证号码 Identity card No. 430111197610152019

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 马琼

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1987-02-05

工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所

身份证号码 Identity card No. 430728198702051020



年度检验登记 Annual Renewal Registration

2021 年度任职资格检查合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2019 年度任职资格检查合格专用章

2020 年度任职资格检查合格专用章

2018 年度任职资格检查合格专用章

110101505296

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

湖南省注册会计师协会

2017 年 11 月 01 日

发证日期：
Date of Issuance

y 年 m 月 d 日

4

5