

复星津美（上海）化妆品有限公司
备考审阅报告
上会师报字(2020)第 4369 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

备考审阅报告

上会师报字(2020)第 4369 号

上海豫园旅游商城(集团)股份有限公司:

我们审阅了后附的复星津美(上海)化妆品有限公司(以下简称“复星津美”)按备考财务报表附注三所述的备考财务报表编制基础编制的备考财务报表,包括:2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表、2018 年度、2019 年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。这些财务报表的编制是复星津美管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表未按照备考财务报表附注三所述的备考财务报表编制基础编制,未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的备考财务状况、备考经营成果。

如后附的备考财务报表附注三所述,上述备考合并财务报表是复星津美为了拟实施的股权收购方案,向收购方披露其并购标的资产(附注二)后的财务信息之目的而编制的,不适用于其他用途。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

梁序



中国注册会计师

李博恒



二〇二〇年五月六日

备考合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：复星津美（上海）化妆品有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额	项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	七、1	216,361,813.36	174,662,157.51	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	七、2	838,064.13	1,601,590.96	应付票据	七、13	856,811.67	3,666,452.40
应收账款	七、3	98,976,558.53	81,909,826.09	应付账款	七、14	60,016,575.46	34,945,322.09
应收款项融资				预收款项	七、15	2,003,816.88	2,253,024.54
预付款项	七、4	13,021,895.39	10,930,851.77	应付职工薪酬	七、16	20,008,986.53	13,697,716.75
其他应收款	七、5	45,777,766.34	7,260,676.64	应交税费	七、17	6,298,644.77	23,807,028.71
其中：应收利息				其他应付款	七、18	455,195,382.75	432,800,308.58
应收股利				其中：应付利息			
存货	七、6	130,760,962.81	91,341,083.58	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	七、19	7,731,546.24	1,015,805.70
其他流动资产	七、7	9,913,727.80	2,836,246.74	其他流动负债			
流动资产合计		515,650,788.36	370,542,433.29	流动负债合计		552,111,764.32	512,185,658.77
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产				长期借款	七、20	35,956,970.03	6,829,594.20
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
投资性房地产				长期应付款			
固定资产	七、8	97,869,985.15	57,697,599.87	长期应付职工薪酬	七、21	2,673,191.23	2,086,718.40
在建工程				预计负债			
生产性生物资产				递延收益	七、22	2,901,545.58	5,471,084.63
油气资产				递延所得税负债	七、12	55,471,636.75	55,424,876.99
无形资产	七、9	367,503,374.50	370,187,362.09	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		97,003,343.59	69,812,274.22
商誉	七、10	477,551,743.80	477,551,743.80	负债合计		649,115,107.91	581,997,932.99
长期待摊费用	七、11	2,438,947.09	2,888,779.56	所有者权益：			
递延所得税资产	七、12	13,707,080.67	10,714,875.36	归属于母公司所有者权益合计	七、23	733,865,893.41	648,717,683.92
其他非流动资产				少数股东权益	七、23	91,740,918.24	58,867,177.05
非流动资产合计		959,071,131.20	919,040,360.67	所有者权益（或股东权益）合计	七、23	825,606,811.65	707,584,860.97
资产总计		1,474,721,919.56	1,289,582,793.96	负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,474,721,919.56	1,289,582,793.96

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



备考合并利润表

2019年度

编制单位：复星津美（上海）化妆品有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	七、24	605,137,066.57	531,890,248.36	六、其他综合收益的税后净额			
其中：营业收入		605,137,066.57	531,890,248.36	归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
二、营业总成本		622,127,707.62	512,320,618.87	（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：营业成本	七、24	171,797,445.07	158,664,649.71	1、重新计量设定受益计划变动额			
税金及附加	七、25	2,893,492.48	2,637,093.74	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
销售费用	七、26	310,634,884.05	250,664,649.38	（二）将重分类进损益的其他综合收益			
管理费用	七、27	112,191,525.06	90,042,848.44	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
研发费用	七、28	14,800,617.09	11,300,389.67	2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
财务费用	七、29	9,116,629.31	-3,906,458.54	3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
其中：利息费用		3,761,545.46	2,260,748.13	4、现金流量套期损益的有效部分			
利息收入		1,109,780.61	651,711.84	5、外币财务报表折算差额			
资产减值损失	七、30	693,114.56	2,917,446.47	6、其他			
加：其他收益	七、31	1,950,448.05	11,077,403.11	归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
投资收益（损失以“-”号填列）				七、综合收益总额		-26,671,210.20	11,443,848.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				归属于母公司所有者的综合收益总额		-32,524,391.39	4,271,780.31
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				归属于少数股东的综合收益总额		5,853,181.19	7,172,068.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、32	-1,130,800.05	121,826.67				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-16,170,993.05	30,768,859.27				
加：营业外收入	七、33	1,552,569.21	134,888.75				
减：营业外支出	七、34	210,822.65	2,425,250.80				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-14,829,246.49	28,478,497.22				
减：所得税费用	七、35	11,841,963.71	17,034,648.91				
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,671,210.20	11,443,848.31				
（一）按经营持续性分类：							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,671,210.20	11,443,848.31				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							
（二）按所有权归属分类：							
1、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-32,524,391.39	4,271,780.31				
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		5,853,181.19	7,172,068.00				

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



一、公司基本情况

1、历史沿革

复星津美（上海）化妆品有限公司(以下简称“复星津美”)，由亚东北辰投资管理有限公司、郑涛、唐斌共同组建，于2018年5月9日批准成立，原注册资本为人民币500.00万元。2018年12月，注册资本变更为65,019.9348万元，投资人变更亚东北辰投资管理有限公司、上海豫园旅游商城（集团）股份有限公司、宁波梅山保税港区复涛投资管理合伙企业（有限合伙）。2019年7月，新增注册资本7644.2749万元由北京星实投资管理中心（有限合伙）认缴出资，增资后注册资本为72,664.2097万元。截至2019年12月31日，公司注册资本为人民币72,664.2097万元，注册资本情况如下：

股东名称	注册资本(万元)	实缴资本(万元)
亚东北辰投资管理有限公司	54,450.0000	54,450.0000
上海豫园旅游商城（集团）股份有限公司	9,919.7355	9,919.7355
宁波梅山保税港区复涛投资管理合伙企业（有限合伙）	650.1993	650.1993
北京星实投资管理中心（有限合伙）	7,644.2749	5,350.9924
合计	72,664.2097	70,370.9272

2、注册地、组织形式公司及注册地址

统一社会信用代码：91310115MA1K435U4C，法定代表人为唐斌；注册地址为中国(上海)自由贸易试验区法赛路310号1幢三层398室。

3、行业性质和经营范围

化妆品、日用百货的销售,从事货物及技术的进出口业务,企业管理咨询,市场营销策划,商务信息咨询。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

4、本公司控股股东为亚东北辰投资管理有限公司。

二、被收购方公司情况

1、交易基本情况

被并购标的为Wei Holding, Inc和蔚伊思美容品（武汉）有限公司（以下简称（“标的资产”）两家公司，整体估值8,000.00万美金，其100%股权由Wei Brian及Wei Brian家族信托持。复星津美拟以5,440.00万美金购买由Wei Brian及Wei Brian家族信托持被并购标的68%股权。

本次备考合并为非同一控制下企业合并，复星津美的实际控制人为郭广昌，被并购标的实际控制人为Wei Brian。2019年12月，复星津美与Wei Brian签署了《股份转让协议》，Wei Brian及Wei Brian家族信托将并购标的68%股权转让给复星津美。此次股权转让过户登记后，被并购标的的控股股东将变为复星津美，实际控制人将变为郭广昌。

2、拟控股合并资产情况

(1) Wei Holding, Inc, 注册成立于美国宾夕法尼亚州的化妆品公司，主营业务为研发、销售中草药美容护肤品。

(2) 蔚伊思美容品（武汉）有限公司（以下简称“武汉蔚伊思”）于 2005 年 12 月由武汉经济技术开发区市场监督管理局批准成立，注册资本为 350.00 万美元。统一社会信用代码为 91420100778193050E，实际控制人及法定代表人为美籍华人 Wei Yang Brian，注册地址为武汉经济技术开发区莲湖路 6 号。主营业务及范围为生产、销售化妆品、洗涤用品、口腔卫生用品、食品、家居用品、时尚饰品、服装鞋帽、珠宝、包装容器；生物技术领域内的技术开发与研究；化妆品技术开发、咨询、服务和技术转让；设计、制作、发布、代理国内各类广告业务；图文设计、制作；从事货物及技术进出口业务。（上述经营范围不涉及外商投资准入特别管理措施）【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

三、备考合并财务报表的编制基础及假设

1、本备考合并财务报表系为复星津美为了拟实施的股权转让方案，向收购方上海豫园旅游商城（集团）股份有限公司披露其并购标的资产后的财务信息之目的而编制的。本备考合并财务报表系假设本附注二/1 所述的购买资产的交易已于 2018 年 1 月 1 日实施完成，本公司自 2018 年 1 月 1 日实现对标的资产的企业合并，自 2018 年 1 月 1 日起将标的资产纳入合并财务报表的编制范围。考虑到本备考财务报表的编制基础和特殊目的，在编制备考财务报表时只编制了本报告期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表。

2、由于复星津美与并购标的为非同一实际控制人，本公司在编制备考合并财务报表时，按照《企业会计准则—企业合并》中有关非同一控制下企业合并的处理原则进行账务处理。对于标的资产以 2019 年 12 月 31 日为基准日进行评估的增值部分前推至 2018 年 1 月 1 日，所并入的各项资产、负债、损益均按各项可辨认资产、负债公允价值进行了计量，合并成本与标的资产按照评估增值部分前推进行调整之后的净资产之间的差额确认为商誉。对于此部分增值于备考财务报表中未计提折旧或摊销。

3、本备考财务报表假设 2018 年 1 月 1 日复星津美已经持有标的资产 68% 股权且在一个独立报告主体的基础上编制的，基于简单考虑，本备考财务报表净资产按“归属于母公司所有者的净资产”和“少数股东净资产”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

4、本备考财务报表是以本公司及标的资产经审计的财务报表为基础，采用本备考合并财务报表附注五所述主要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法进行编制和披露。

5、本备考合并财务报表未考虑收购股权过程中所涉及的各项税费等费用和支出。

6、本备考合并财务报表编制假定北京星实投资管理中心（有限合伙）尚未实际缴纳的 3,000.00 万人民币出资在报告期末已缴纳并将其列示于其他应收款。

7、由于前述备考合并财务报表与实际收购交易完成后的合并财务报表编制基础存在差异，因此本备考合并财务报表仅供本次拟实施的股权收购之参考，不适用于其他用途。

四、本年度合并财务报表范围

纳入合并范围的子公司情况详见“附注九、在其他主体中的权益”所述。

五、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公

积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

- ① 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；
- ② 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，其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- (2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，本公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由本公司合并编制。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。本公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

母公司在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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。公司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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短、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。

9、外币业务和外币报表折算

- (1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

- (2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

- ① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

- ② 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，不改变其记账本位币金额；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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

- (3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

- ① 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，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

- ② 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(或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)；

- ③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10、金融工具

(1) 金融工具的分类、确认依据和计量方法

① 金融资产在初始确认时划分为下列四类：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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；
- 2) 持有至到期投资；
- 3) 应收款项；
- 4) 可供出售金融资产。

② 金融负债在初始确认时划分为下列两类：

- 1) 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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；
- 2) 其他金融负债。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债

此类金融资产或金融负债进一步分为交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债，主要是指公司为了近期内出售而持有的金融资产或近期内回购而承担的金融负债。

直接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或金融负债，主要是指公司基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。

在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债的公允价值变动计入当期损益。

处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

④ 持有至到期投资

此类金融资产是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息，应单独确认为应收项目。

持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率应当在取得持有至到期投资时确定，在该持有至到期投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。（实际利率与票面利率差别较小的，也可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。）

处置持有至到期投资时，应将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

⑤ 贷款和应收款项

贷款主要是指金融企业发放的贷款，金融企业按当前市场条件发放的贷款，按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。贷款持有期间所确认的利息收入，应当根据实际利率计算。实际利率应在取得贷款时确定，在该贷款预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。实际利率与合同利率差别较小的，也可按合同利率计算利息收入。

应收款项主要是指公司销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权，通常应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置贷款和应收款项时，应将取得的价款与该贷款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

⑥ 可供出售金融资产

可供出售金融资产通常是指企业没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。

可供出售金融资产按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，应单独确认为应收项目。

可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，应当计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产应当以公允价值计量，且公允价值变动计入其他综合收益。

资产负债表日，可供出售金融资产应当以公允价值计量，且公允价值变动计入其他综合收益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，应当按照成本计量。

处置可供出售金融资产时，应将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

⑦ 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。通常情况下，公司发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等，应当划分为其他金融负债。其他金融负债应当按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。其他金融负债通常采用摊余成本进行后续计量。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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。终止确认，是指将金融资产或金融负债从公司的账户和资产负债表内予以转销。金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：

- ① 所转移金融资产的账面价值；
- ② 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下，所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分)之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 终止确认部分的账面价值；
- 2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

公司仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

(3) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(5) 对于继续涉入条件下的金融资产转移，公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映企业所保留的权利和承担的义务。

(6) 金融资产(此处不含应收款项)减值测试方法、减值准备计提方法

① 对于持有至到期投资和贷款，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

② 通常情况下，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，应当确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。

11、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利、其他应收款等。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：应收款项余额大于 500 万元确认为单项金额重大应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：逐项进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由：账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值。

坏账准备的计提方法：根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(3) 对于其他应收款项的坏账准备计提方法

对于应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款应当按个别认定法进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

12、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品以及周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出采用加权平均法核算；存货日常核算以计划成本计价的，月末结转材料成本差异，将计划成本调整为实际成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

13、持有待售的非流动资产和处置组

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》(以下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则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。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ② 可收回金额。

14、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。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。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业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。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

15、投资性房地产

是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，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、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产或公允价值模式进行后续计量。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	6.7-20 年	5.00%	4.75-20%
机器设备	10-20 年	5.00%	5-10%
运输工具	3-6.7 年	5.00%	16-33%
电子设备及其他	3-16.7 年	5.00%	6-33%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

- ① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ② 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；
- ③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- ④ 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- ⑤ 租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

17、在建工程

(1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；

(2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去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。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

19、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的预计净残值率为 0，使用寿命如下：

名称	预计使用期限（年）	摊销方法	备注
商标	永续		
土地	50	直线法	按照权证年限摊销
软件	3	直线法	
专利权	10	直线法	
域名使用权	6.7-16.4	直线法	
客户关系及分销协议	10	直线法	

20、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始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。公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备后的金额计量，在合并资产负债表上单独列示。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产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。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间

的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

23、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司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。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司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，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的相关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

25、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易，这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付，是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

(2) 权益工具公允价值的确定方法。

① 对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。

② 对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据。

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 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，相应增加资本公积。

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，按照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和资本公积。

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，应当按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，应当采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：

- 1) 期权的行权价格；
- 2) 期权的有效期；
- 3) 标的股份的现行价格；
- 4) 股价预计波动率；
- 5) 股份的预计股利；
- 6) 期权有效期内的无风险利率。

② 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业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以后才可行权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，对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

26、收入

(1) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

(2) 销售商品收入的确认

- ① 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制；
- ③ 收入的金额能够可靠地计量；
- ④ 相关的经济利益很可能流入企业；
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

27、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。
与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分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企业两种情况：

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企业提供贷款的，企业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。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明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予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

29、经营租赁和融资租赁

(1) 本公司作为承租人经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用，计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下，承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，承租人将该费用从租金费用总额中扣除，按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 本公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用，是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等，计入当期损益。金额较大的应当资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产，采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的，出租人将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下，与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方，因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示，如果出租资产属于固定资产，则列在资产负债表固定资产项下，如果出租资产属于流动资产，则列在资产负债表有关流动资产项下。

30、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本“附注四、13 持有待售的非流动资产和处置组”相关描述。

31、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 坏账准备计提

公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 可供出售金融资产减值

公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

(4) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(5) 商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值，并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

(6) 折旧和摊销

公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	9.00%、13.00%、16.00%、17.00%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7.00%
教育费附加	应缴纳流转税额	3.00%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%等

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

注 2：主要纳税主体名称

纳税主体名称	所得税税率
复星津美（上海）化妆品有限公司	25.00%
浙江复逸化妆品有限公司	25.00%
蔚伊思美容品（武汉）有限公司	25.00%
Ahava - Dead Sea Laboratories Ltd	7.50%
Wei Holding, Inc	21.00%

七、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	1,794,734.37	1,561,464.22
银行存款	212,844,364.48	172,775,041.15
其他货币资金	1,722,714.51	325,652.14
合计	216,361,813.36	174,662,157.51
其中：存放在境外的款项总额	99,339,807.26	95,858,173.91

注 1：货币资金无其他抵押、冻结等对变现有限制，或有潜在回收风险的款项。

注 2：其他货币资金，为支付宝及微信商城余额。

复星津美（上海）化妆品有限公司
备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

2、应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	838,064.13	1,601,590.96
合计	838,064.13	1,601,590.96

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	10,224,050.86	9.85%	-	-	10,224,050.86
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,886,396.50	4.71%	-	-	4,886,396.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	88,668,908.75	85.44%	4,802,797.58	5.42%	83,866,111.17
合计	103,779,356.11	100.00%	4,802,797.58	4.63%	98,976,558.53

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	9,121,642.18	10.52%	-	-	9,121,642.18
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,144,453.49	5.93%	-	-	5,144,453.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	72,435,132.75	83.55%	4,791,402.33	6.16%	67,643,730.42
合计	86,701,228.42	100.00%	4,791,402.33	5.53%	81,909,826.09

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	4,745,692.57	-	-
1 年以上	140,703.93	=	=
合计	4,886,396.50	=	=

复星津美（上海）化妆品有限公司
备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

4、预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	13,012,925.39	99.93%	10,607,194.34	97.04%
1 年以上	<u>8,970.00</u>	<u>0.07%</u>	<u>323,657.43</u>	<u>2.96%</u>
合计	<u>13,021,895.39</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,930,851.77</u>	<u>100.00%</u>

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	30,000,000.00	65.53%	-	-	30,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,432,803.07	3.13%	-	-	1,432,803.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备其他应收账款	<u>14,344,963.27</u>	<u>31.34%</u>	=	=	<u>14,344,963.27</u>
合计	<u>45,777,766.34</u>	<u>100.00%</u>	=	=	<u>45,777,766.34</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,633,216.03	22.49%	-	-	1,633,216.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	<u>5,627,460.61</u>	<u>77.51%</u>	=	=	<u>5,627,460.61</u>
合计	<u>7,260,676.64</u>	<u>100.00%</u>	=	=	<u>7,260,676.64</u>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	31,799.01	-	-
1 至 2 年	135,402.26	-	-
2 至 3 年	357,373.72	-	-
3 年以上	<u>908,228.08</u>	=	=
合计	<u>1,432,803.07</u>	=	=

复星津美（上海）化妆品有限公司
备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	30,000,000.00	-
押金、保证金	15,777,766.34	7,260,676.64
合计	45,777,766.34	7,260,676.64

6、存货

(1) 存货分类

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	19,812,114.83	5,864,645.45	13,947,469.38	14,316,176.69	2,666,940.13	11,649,236.56
周转（包装）材料	18,146,345.14	61,869.34	18,084,475.80	12,441,222.50	-	12,441,222.50
在产品	7,081,366.26	-	7,081,366.26	43,118,888.90	8,336,569.58	34,782,319.32
库存商品	76,773,585.78	5,696,740.22	71,076,845.56	31,758,178.37	928,863.79	30,829,314.58
在途物资	13,506,909.11	-	13,506,909.11	-	-	-
在产品	5,281,904.06	-	5,281,904.06	-	-	-
发出商品	1,781,992.64	-	1,781,992.64	1,638,990.62	-	1,638,990.62
合计	142,384,217.82	11,623,255.01	130,760,962.81	103,273,457.08	11,932,373.50	91,341,083.58

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,666,940.13	3,197,705.32	-	-	-	5,864,645.45
周转（包装）材料	-	61,869.34	-	-	-	61,869.34
在产品	8,336,569.58	-	-	8,336,569.58	-	-
库存商品	928,863.79	4,767,876.43	-	-	-	5,696,740.22
在途物资	-	-	-	-	-	-
在产品	-	-	-	-	-	-
发出商品	-	-	-	-	-	-
合计	11,932,373.50	8,027,451.09	-	8,336,569.58	-	11,623,255.01

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	9,909,265.09	2,836,246.74
预缴关税	4,462.71	-
合计	9,913,727.80	2,836,246.74

复星津美（上海）化妆品有限公司
备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	97,869,985.15	57,697,599.87
固定资产清理	-	-
合计	<u>97,869,985.15</u>	<u>57,697,599.87</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
① 账面原值					
期初余额	91,584,112.36	34,260,795.14	1,197,872.78	47,221,555.07	174,264,335.35
本期增加金额	52,512,985.29	5,094,334.52	451,693.80	9,259,267.50	67,318,281.11
其中：外购	35,767,913.23	2,245,791.32	359,742.60	2,835,437.83	41,208,884.98
在建工程转入	-	-	-	-	-
企业合并增加	-	-	-	-	-
外币报表折算差额	8,322,531.30	2,848,543.20	91,951.20	6,206,447.20	17,469,472.90
其他	-	-	-	-	-
本期减少金额	906,758.85	483,525.00	260,295.00	5,187,256.20	6,837,835.05
其中：处置或报废	1,394,152.05	-	-	-	1,394,152.05
其它	-487,393.20	483,525.00	-	5,187,256.20	5,183,388.00
期末余额	143,190,338.80	38,871,604.66	1,389,271.58	51,293,566.37	234,744,781.41
② 累计折旧					
期初余额	48,241,989.14	29,641,912.26	782,850.53	37,899,983.55	116,566,735.48
本期增加金额	10,678,567.24	3,240,208.34	145,461.30	6,315,366.22	20,379,603.10
其中：计提	6,538,601.44	794,559.14	89,765.70	2,870,397.89	10,293,324.17
企业合并增加	-	-	-	-	-
外币报表折算差额	4,213,516.50	2,466,547.20	55,695.60	3,733,983.53	10,469,742.83
其他	-	-	-	-	-
本期减少金额	220,740.72	-	234,265.50	-	455,006.22
其中：处置或报废	220,740.72	-	234,265.50	-	455,006.22
其它	-	-	-	-	-
期末余额	58,773,366.36	32,903,018.60	694,046.33	44,504,364.97	136,874,796.26
③ 减值准备					
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
外币报表折算差额	-	-	-	-	-
其它	-	-	-	-	-

复星津美（上海）化妆品有限公司
备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
④ 账面价值	-	-	-	-	-
期末账面价值	84,416,972.44	5,968,586.06	695,225.25	6,789,201.40	97,869,985.15
期初账面价值	43,342,123.22	4,618,882.88	415,022.25	9,321,571.52	57,697,599.87

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标、配方、 专利权	域名使用权	客户关系及 分销协议	合计
① 账面原值						
期初余额余额	5,115,747.40	1,937,380.32	357,607,626.12	4,625,314.20	54,287,742.60	423,573,810.64
本期增加金额	-	586,575.88	-1,171,971.97	8,565,948.00	1,069,245.00	9,049,796.91
其中：购置	-	586,575.88	66,342.83	3,088,757.70	-	3,741,676.41
外币报表折算差额	-	-	-1,238,314.80	293,802.30	1,069,245.00	124,732.50
其它	-	-	-	5,183,388.00	-	5,183,388.00
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-	-
期末余额余额	5,115,747.40	2,523,956.20	356,435,654.15	13,191,262.20	55,356,987.60	432,623,607.55
② 累计摊销						
期初余额余额	734,125.38	802,146.87	-	2,387,970.00	49,462,206.30	53,386,448.55
本期增加金额	67,248.12	753,064.91	6,634.27	5,012,055.90	5,894,781.30	11,733,784.50
其中：计提	67,248.12	753,064.91	6,634.27	4,531,596.30	4,831,381.80	10,189,925.40
外币报表折算差额	-	-	-	480,459.60	1,063,399.50	1,543,859.10
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-	-
期末余额余额	801,373.50	1,555,211.78	6,634.27	7,400,025.90	55,356,987.60	65,120,233.05
③ 减值准备						
期初余额余额	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-	-
外币报表折算差额	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-	-
期末余额余额	-	-	-	-	-	-

复星津美（上海）化妆品有限公司
备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	软件	商标、配方、 专利权	域名使用权	客户关系及 分销协议	合计
④ 账面价值	-	-	-	-	-	-
期末余额	4,314,373.90	968,744.42	356,429,019.88	5,791,236.30	-	367,503,374.50
期初余额	4,381,622.02	1,135,233.45	357,607,626.12	2,237,344.20	4,825,536.30	370,187,362.09

10、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成的	其他增加	处置	其他减少	
Ahava - Dead Sea Laboratories Ltd	207,898,570.53	-	-	-	-	207,898,570.53
Wei East Cosmetics (Wuhan) Ltd	269,653,173.27	=	=	=	=	269,653,173.27
Wei Holding, Inc						
合计	477,551,743.80	=	=	=	=	477,551,743.80

11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修	2,888,779.56	26,732.36	476,564.83	=	2,438,947.09
合计	2,888,779.56	26,732.36	476,564.83	=	2,438,947.09

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
固定资产摊销	1,652,124.00	123,909.30	3,796,260.00	284,719.50
无形资产摊销	41,032,260.00	3,077,419.50	25,079,808.00	1,880,985.60
资产减值准备	3,602,172.00	270,162.90	3,061,500.00	229,612.50
预提及纳税调整项目	7,421,016.00	556,576.20	7,102,680.00	532,701.00
内部交易未实现利润	86,018,459.54	6,451,384.47	70,295,208.80	5,272,140.66
可抵扣亏损	37,700,928.00	2,827,569.60	33,529,548.00	2,514,716.10
其他	5,334,115.95	400,058.70	=	=
合计	182,761,075.49	13,707,080.67	142,865,004.80	10,714,875.36

复星津美（上海）化妆品有限公司
备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
非同一控制企业合并资产评估增值	<u>221,886,546.98</u>	<u>55,471,636.75</u>	<u>221,699,507.94</u>	<u>55,424,876.99</u>
合计	<u>221,886,546.98</u>	<u>55,471,636.75</u>	<u>221,699,507.94</u>	<u>55,424,876.99</u>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	<u>100,123,034.86</u>	<u>34,590,190.13</u>
合计	<u>100,123,034.86</u>	<u>34,590,190.13</u>

(4) 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
2019 年	-	-	-
2020 年	-	-	-
2021 年	-	-	-
2022 年	9,772,015.13	9,772,015.13	-
2023 年	24,818,175.00	24,818,175.00	-
2024 年	<u>65,532,844.73</u>	=	-
合计	<u>100,123,034.86</u>	<u>34,590,190.13</u>	

13、应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	<u>856,811.67</u>	<u>3,666,452.40</u>
合计	<u>856,811.67</u>	<u>3,666,452.40</u>

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付账款余额	60,016,575.46	34,945,322.09
其中 1 年以上	121,431.37	60,299.29

(2) 本期无重要的账龄超过 1 年的应付账款。

复星津美（上海）化妆品有限公司
备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

15、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,290,595.11	596,073.50
预收房租	<u>713,221.77</u>	<u>1,656,951.04</u>
合计	<u>2,003,816.88</u>	<u>2,253,024.54</u>

(2) 本期无重要的账龄超过 1 年的预收账款。

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	13,697,716.75	128,261,984.89	121,950,715.11	20,008,986.53
离职后福利-设定提存计划	-	678,030.03	678,030.03	-
辞退福利	=	=	=	=
合计	<u>13,697,716.75</u>	<u>128,940,014.92</u>	<u>122,628,745.14</u>	<u>20,008,986.53</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	13,697,716.75	128,025,068.73	121,713,798.95	20,008,986.53
职工福利费	-	-	-	-
社会保险费	-	-	-	-
其中：医疗保险	-	62,021.16	62,021.16	-
工伤保险	-	-	-	-
生育保险	-	-	-	-
住房公积金	-	174,895.00	174,895.00	-
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
短期利润分享计划	=	=	=	=
合计	<u>13,697,716.75</u>	<u>128,261,984.89</u>	<u>121,950,715.11</u>	<u>20,008,986.53</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	565,627.62	565,627.62	-
失业保险费	-	<u>112,402.41</u>	<u>112,402.41</u>	-
合计	=	<u>678,030.03</u>	<u>678,030.03</u>	=

复星津美（上海）化妆品有限公司
备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

17、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	888,210.08	1,572,560.07
企业所得税	4,977,598.98	22,119,045.69
房产税	44,329.82	44,329.82
土地使用税	12,573.11	15,716.38
个人所得税	375,932.78	44,479.29
关税	=	10,897.46
合计	<u>6,298,644.77</u>	<u>23,807,028.71</u>

18、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	379,505,280.00	379,505,280.00
预提费用	75,560,182.20	53,084,101.04
其他	<u>129,920.55</u>	<u>210,927.54</u>
合计	<u>455,195,382.75</u>	<u>432,800,308.58</u>

19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	<u>7,731,546.24</u>	<u>1,015,805.70</u>
合计	<u>7,731,546.24</u>	<u>1,015,805.70</u>

20、长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	<u>35,956,970.03</u>	<u>6,829,594.20</u>
合计	<u>35,956,970.03</u>	<u>6,829,594.20</u>

注：长期借款的利率区间：1.3%~2.9%

21、长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
设定受益计划净负债	<u>2,673,191.23</u>	<u>2,086,718.40</u>
合计	<u>2,673,191.23</u>	<u>2,086,718.40</u>

复星津美（上海）化妆品有限公司
备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

22、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	5,471,084.63	=	2,569,539.05	2,901,545.58
合计	5,471,084.63	=	2,569,539.05	2,901,545.58

注：从政府无偿取得的与收益和资产相关的政府补助。

23、所有者权益

项目	期末余额	期初余额
母公司权益	733,865,893.41	648,717,683.92
少数股东权益	91,740,918.24	58,867,177.05
合计	825,606,811.65	707,584,860.97

24、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	605,137,066.57	171,797,445.07	531,890,248.36	158,664,649.71
其他业务	=	=	=	=
合计	605,137,066.57	171,797,445.07	531,890,248.36	158,664,649.71

25、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	363,968.08	74,143.31
城建税	820,563.10	763,829.65
地方教育附加	175,834.95	163,677.78
教育费附加	351,669.90	327,355.56
消费税	952,644.73	1,006,356.44
房产税	177,319.28	221,649.10
土地使用税	50,292.44	78,581.90
车船税	1,200.00	1,500.00
合计	2,893,492.48	2,637,093.74

26、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
促销费和广告费	89,903,368.72	91,757,689.72
人员成本	66,726,495.33	60,355,922.72
商场营业费	21,514,833.62	25,560,856.13

复星津美（上海）化妆品有限公司
备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
物流仓储费	21,037,083.03	20,860,793.70
渠道运营费用	68,823,008.41	20,079,379.21
折旧摊销费用	12,898,567.08	7,603,097.09
专业服务费	4,366,756.88	6,672,114.74
车辆补贴	1,418,456.28	2,608,299.70
差旅费	4,184,154.46	3,303,217.05
赠品小样试用装成本费用	16,269,152.36	5,237,711.53
检测及贴标费	1,724,695.03	1,123,125.45
其他	<u>1,768,312.85</u>	<u>5,502,442.34</u>
合计	<u>310,634,884.05</u>	<u>250,664,649.38</u>

27、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员成本	62,774,948.62	49,486,918.63
中介服务费	11,681,626.05	9,571,716.73
折旧摊销费用	4,390,000.64	7,494,986.47
租赁费	10,204,697.73	5,926,437.87
办公费	10,463,687.00	4,438,399.78
差旅费	3,409,109.59	3,153,389.06
业务招待费	800,913.23	577,762.27
技术使用费	71,101.80	57,083.25
其他	<u>8,395,440.40</u>	<u>9,336,154.38</u>
合计	<u>112,191,525.06</u>	<u>90,042,848.44</u>

28、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员成本	8,839,665.14	6,581,647.08
其他	<u>5,960,951.95</u>	<u>4,718,742.59</u>
合计	<u>14,800,617.09</u>	<u>11,300,389.67</u>

29、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	3,761,545.46	2,260,748.13
减：利息收入	1,109,780.61	651,711.84
金融机构手续费	988,263.59	468,452.57
汇兑损益	<u>5,476,600.87</u>	<u>-5,983,947.40</u>
合计	<u>9,116,629.31</u>	<u>-3,906,458.54</u>

复星津美（上海）化妆品有限公司
备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

30、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	11,395.25	-2,419,403.67
存货跌价损失	681,719.31	5,336,850.14
合计	693,114.56	2,917,446.47

31、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
海外并购扶持资金	1,849,531.49	8,093,178.56
研发补助款	-	2,834,224.55
其他	100,916.56	150,000.00
合计	1,950,448.05	11,077,403.11

32、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	-1,130,800.05	121,826.67

33、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
罚款、赔款	57,622.00	118,474.93
其他	1,494,947.21	16,413.82
合计	1,552,569.21	134,888.75

34、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
税金及滞纳金（注）	-	2,189,935.10
其他	210,822.65	235,315.70
合计	210,822.65	2,425,250.80

注：税金及滞纳金上期发生额 2,189,935.10 元系境外全资子公司 AHAVA 补缴 2018 年以前年度的税金及滞纳金。

35、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	14,562,665.42	19,394,167.31
递延所得税费用	-2,720,701.71	-2,359,518.40
合计	11,841,963.71	17,034,648.91

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并
无。

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并
无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

5、其他原因的合并范围变动

(1) 新增合并对象

新增合并对象	增加理由	期末净资产	本期净利润
娜趣化妆品国际贸易（上海）有限公司	新设子公司	51,604,168.24	-3,539,831.76
AHAVA Japan Company Limited	新设子公司	422,219.26	-222,346.56

(2) 减少合并对象

无。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
浙江复逸化妆品有限公司	浙江绍兴	浙江绍兴	化妆品销售	100.00%	-	同一控制下企业合并
Ahava - Dead Sea Laboratories Ltd	以色列	以色列	研发、生产、销售化妆品	100.00%	-	非同一控制下企业合并
亚东泰恒智能科技有限公司	西藏亚东	西藏亚东	投资管理	100.00%	-	同一控制下企业合并

复星津美（上海）化妆品有限公司
备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
娜趣化妆品国际贸易（上海）有限公司	上海自贸区	上海自贸区	化妆品销售	51.00%	-	设立
Jinmei Cosmetics (HK)Limited	香港	香港	化妆品销售	100.00%	-	设立
AHAVA Japan Company Limited	日本	日本	化妆品销售	100.00%	-	设立
Ahava - Chain Store Ltd	以色列	以色列	化妆品销售	100.00%	-	非同一控制下企业合并
Ahava Cosmetics GmbH	德国	德国	化妆品销售	100.00%	-	非同一控制下企业合并
Ahava N.A LLC	美国	美国	化妆品销售	100.00%	-	非同一控制下企业合并
Dead Sea Laboratories (UK) Ltd	英国	英国	无经营活动	100.00%	-	非同一控制下企业合并
Clineral - Dead Sea Laboratories Ltd	以色列	以色列	无经营活动	100.00%	-	非同一控制下企业合并
Dead Sea Laboratories (Hungary) KFT	匈牙利	匈牙利	无经营活动	100.00%	-	非同一控制下企业合并
Wei Holding, Inc	美国	美国	研发、生产、销售化妆品	68.00%	-	非同一控制下企业合并
蔚伊思美容品（武汉）有限公司	湖北武汉	湖北武汉	生产、销售化妆品	68.00%	-	非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的	本期归属于少	本期向少数股	期末少数股东
	持股比例	数股东的损益	东支付的股利	权益余额
娜趣化妆品国际贸易（上海）有限公司	49.00%	- 1,734,517.56	-	25,286,042.44
蔚伊思美容品（武汉）有限公司	32.00%	8,340,282.74	-	21,425,195.93
Wei Holding, Inc	32.00%	-752,663.98	-	-22,493.61

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本期无发生在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

3、合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

无。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

无。

十、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
亚东北辰投资管理有限公司	西藏亚东	投资	100.00 万	74.93%	74.93%

本公司的最终控制方为：郭广昌

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注九、在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
宁波梅山保税港区复涛投资管理合伙企业（有限合伙）	公司股东
北京星实投资管理中心（有限合伙）	公司股东
上海复星高科技（集团）有限公司	同受最终控制方控制
上海复星创富投资管理股份有限公司	同受最终控制方控制
上海复星创富股权投资基金合伙企业(有限合伙)	同受最终控制方控制
上海星景股权投资管理有限公司	同受最终控制方控制
上海松亭复地房地产开发有限公司	同受最终控制方控制
上海峰邻健康管理咨询有限公司	同受最终控制方控制
芜湖星焱置业有限公司	同受最终控制方控制
上海峰邻健康养老服务中心	同受最终控制方控制
山西复地得一房地产开发有限公司	同受最终控制方控制
烟台星颐瑞迎商业管理有限公司	同受最终控制方控制
上海普惠投资服务有限公司	同受最终控制方控制
上海方鑫投资管理有限公司	同受最终控制方控制
上海复地新河房地产开发有限公司	同受最终控制方控制
上海星双健投资管理有限公司	同受最终控制方控制

复星津美（上海）化妆品有限公司
备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
澄江复城星邦房地产有限公司	同受最终控制方控制
大连复城置业有限公司	同受最终控制方控制
复地（集团）股份有限公司	同受最终控制方控制
复星保德信人寿保险有限公司	同受最终控制方控制
复星凯特生物科技有限公司	同受最终控制方控制
港中旅（安吉）旅游发展有限公司	同受最终控制方控制
海南复地投资有限公司广州分公司	同受最终控制方控制
海南亚特兰蒂斯商旅发展有限公司	同受最终控制方控制
海南亚特兰蒂斯商旅发展有限公司亚特兰蒂斯酒店	同受最终控制方控制
山东复地房地产开发有限公司	同受最终控制方控制
上海复星爱必依旅游发展有限公司	同受最终控制方控制
上海复星产业投资有限公司北京信息咨询分公司	同受最终控制方控制
上海复星高科技集团财务有限公司	同受最终控制方控制
上海复星医疗系统有限公司	同受最终控制方控制
上海复星医药产业发展有限公司工会	同受最终控制方控制
上海复星医药产业发展有限公司	同受最终控制方控制
上海高地物业管理有限公司	同受最终控制方控制
上海豫园商城房地产发展有限公司工会	同受最终控制方控制

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	期末余额	期初余额
海南亚特兰蒂斯商旅发展有限公司亚特兰蒂斯酒店	销售商品	650,561.31	1,360,673.08
上海复地投资管理有限公司	销售商品	116,043.45	-
复星保德信人寿保险有限公司江苏分公司	销售商品	48,275.86	46,551.72
上海复星产业投资有限公司北京信息咨询分公司	销售商品	45,428.31	10,344.83
武汉复星汉正街房地产开发有限公司	销售商品	29,137.93	-
海南爱必依物业管理有限公司三亚分公司	销售商品	25,431.04	-
复星保德信人寿保险有限公司	销售商品	8,210.35	40,170.20
山东复地房地产开发有限公司	销售商品	7,681.40	21,702.59
上海复星创富投资管理股份有限公司	销售商品	5,767.06	65,604.22
大连复年置业有限公司	销售商品	4,424.78	11,206.90
上海复星医药产业发展有限公司	销售商品	2,974.14	62,887.93
上海复星工业技术发展有限公司	销售商品	1,380.53	-
上海复星旅游管理有限公司	销售商品	594.83	-

复星津美（上海）化妆品有限公司
备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

关联方	关联交易内容	期末余额	期初余额
北京星元创新股权投资基金管理有限公司	销售商品	-	256.41
澄江复城星邦房地产有限公司	销售商品	-	7,715.52
大连复城置业有限公司	销售商品	-	22,413.79
复地（集团）股份有限公司	销售商品	-	298,330.92
复地（集团）股份有限公司工会	销售商品	-	76,660.12
复星凯特生物科技有限公司	销售商品	-	7,500.00
复星康健融资租赁（上海）有限公司	销售商品	-	512.82
港中旅（安吉）旅游发展有限公司	销售商品	-	1,739.70
广州复星云通小额贷款有限公司	销售商品	-	256.41
广州市星健星穗房地产有限公司	销售商品	-	11,810.35
哈尔滨星恒房地产发展有限公司工会委员会	销售商品	-	2,435.89
海南爱必依度假公寓管理有限公司	销售商品	-	59,629.51
海南亚特兰蒂斯商旅发展有限公司	销售商品	-	307,220.11
上海复地新河房地产开发有限公司	销售商品	-	17,156.57
上海复星爱必依旅游发展有限公司	销售商品	-	1,538.46
上海复星高科技（集团）有限公司	销售商品	-	52,673.09
上海复星高科技（集团）有限公司工会	销售商品	-	59,230.80
上海复星高科技集团财务有限公司	销售商品	-	2,820.51
上海复星医疗系统有限公司	销售商品	-	41,708.79
上海唐年实业股份有限公司	销售商品	-	262,989.50
上海星浩投资有限公司联合工会	销售商品	-	4,615.38
上海星泓股权投资管理有限公司	销售商品	-	8,227.01
上海星联商业保理有限公司	销售商品	-	256.41
上海星灵资产管理有限公司	销售商品	-	1,282.05
上海豫园商城房地产发展有限公司工会	销售商品	-	2,564.10
无锡复地房地产开发有限公司	销售商品	-	2,564.10
烟台星颐置业有限公司	销售商品	-	4,741.38

(2) 关联方应收应付款项

① 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	海南亚特兰蒂斯商旅发展有限公司亚特兰蒂斯酒店	726,202.31	-	-	-
应收账款	上海复星高科技（集团）有限公司	367,593.59	-	127,154.60	-
应收账款	复地（集团）股份有限公司	-	-	172,800.00	-

复星津美（上海）化妆品有限公司
备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海复星高科技集团财务有限公司	-	-	7,200.00	-
应收账款	上海复星创富投资管理股份有限公司	-	-	6,400.00	-
应收账款	上海复星爱必依旅游发展有限公司	-	-	1,800.00	-
其他应收	海南亚特兰蒂斯商旅发展有限公司亚 特兰蒂斯酒店	22,810.00	-	22,810.00	-
其他应收	复星保德信人寿保险有限公司	10,720.00	-	-	-
其他应收	北京星实投资管理中心（有限合伙）	30,000,000.00	-	-	-

② 应付关联方款项

项目名称	关联方	关联交易内容	期末余额	期初余额
预收账款	上海复星高科技（集团）有限公司	商品销售	187,600.00	179,600.00
预收账款	上海复星产业投资有限公司北京信息咨询分公司	商品销售	136,000.00	136,000.00
预收账款	复地（集团）股份有限公司	商品销售	33,600.00	33,600.00
预收账款	上海复星创富投资管理股份有限公司	商品销售	30,400.00	30,400.00
预收账款	成都复地商业管理有限公司	商品销售	8,000.00	8,000.00

十一、其他重要事项

截止审阅报告出具日，备考报告编制基础里的如下假定事项已实现：

1、附注二所述的假定事项“收购 Wei Holding, Inc 和蔚伊思美容品（武汉）有限公司 68%股权”已经完成交割及工商变更。

2、附注三、6 所述的假定事项“北京星实投资管理中心（有限合伙）尚未缴纳的 3,000 万人民币出资”已实际缴纳完成。



姓名 刘 勇
 Full name 刘 勇
 Sex 男
 出生日期 1971-03-23
 Date of Birth 1971-03-23
 工作单位 上海会计师事务所·特殊普通合伙
 Working unit 上海会计师事务所·特殊普通合伙
 身份证号码 310106710323385
 Identity card No. 310106710323385



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.

证书编号: 310000080385
 No. of Certificate 310000080385

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA Shanghai Institute of CPAs

发证日期: 1988 年 05 月
 Date of Issuance 1988 05



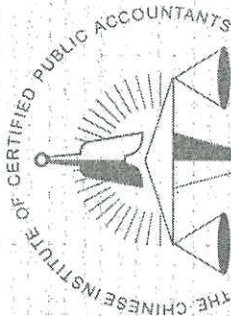
巢序(310000080385)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日



巢序(310000080385)
 您已通过2019年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31日



本复印件已审核与原件一致



姓名 李博恒
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1991-05-27
Date of birth
工作单位 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 610423199105273015
Identity card No.



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.

证书编号: 310000080071
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

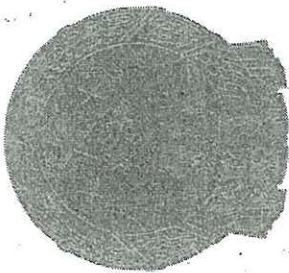
发证日期:
Date of Issuance

2020 年 03 月 16 日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d



本复印件已审核与原件一致



会计师事务所
执业证书

名称：上海会计师事务所（特殊普通合伙）



场所：上海市静安区威海路755号25层

本复印件已审核与原件一致

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000008

批准执业文号：沪财会〔98〕160号（转制批文 沪财会〔2013〕71号）

批准执业日期：1998年12月28日（转制日期 2013年12月11日）

证书序号：0001116

说明

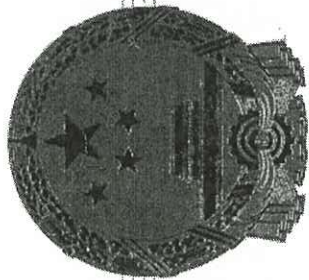
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：上海市财政局

二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000362

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
上会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

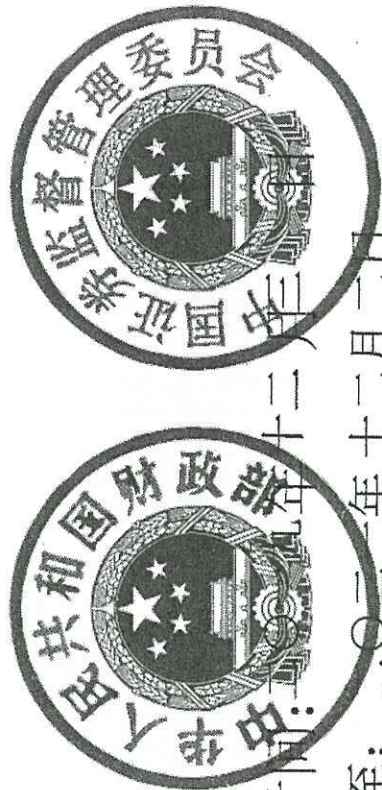
首席合伙人: 张晓荣

证书号: 32

发证时间: 二〇一二年十二月二日

证书有效期至: 二〇一三年十二月二日

本复印件已审核与原件一致





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000201912200028

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、监
管信息。



名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨滢

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。
【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】

成立日期 2013年12月27日

合伙期限 2013年12月27日至2033年12月26日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

登记机关

2019年12月20日



本复印件已审核与原件一致