

# 审计报告

---

罗莱生活科技股份有限公司

会审字[2017]3253号

华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

## 目 录

序号	内容	页码
1	审计报告	1-2
2	合并资产负债表	3
3	合并利润表	4
4	合并现金流量表	5
5	合并所有者权益变动表	6-7
6	资产负债表	8
7	利润表	9
8	现金流量表	10
9	股东权益变动表	11-12
10	财务报表附注	13-102

## 审计报告

### 罗莱生活科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的罗莱生活科技股份有限公司（以下简称“罗莱生活”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 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，以及财务报表附注。

#### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是罗莱生活管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

#### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、 审计意见

我们认为，罗莱生活财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了罗莱生活 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

华普天健会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

二〇一七年四月二十四日

# 合并资产负债表

编制单位：罗莱生活科技股份有限公司

2016年12月31日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	期末余额	期初余额	项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	1,158,545,020.57	589,602,793.26	短期借款	五、18	400,000,000.00	100,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	五、2	1,745,397.86	1,172,800.00	衍生金融负债			
应收账款	五、3	292,689,716.83	268,050,567.55	应付票据	五、19	50,783,142.99	15,129,844.29
预付款项	五、4	100,072,947.19	103,972,259.95	应付账款	五、20	337,499,520.91	300,605,223.86
应收保费				预收款项	五、21	109,366,676.15	80,881,599.68
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	五、22	80,932,813.00	76,185,233.56
应收股利				应交税费	五、23	85,532,965.55	71,462,721.68
其他应收款	五、5	135,673,836.23	66,982,741.73	应付利息	五、24	690,979.23	302,083.33
买入返售金融资产				应付股利			
存货	五、6	658,849,754.71	659,822,679.89	其他应付款	五、25	119,459,262.78	119,385,398.15
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产	五、7	3,478,020.40	2,588,453.70	保险合同准备金			
其他流动资产	五、8	584,581,346.39	767,963,823.17	代理买卖证券款			
<b>流动资产合计</b>		<b>2,935,636,040.18</b>	<b>2,460,156,119.25</b>	代理承销证券款			
<b>非流动资产：</b>				划分为持有待售的负债			
发放贷款及垫款				一年内到期的非流动负债			
可供出售金融资产	五、9	388,797,125.00	103,985,900.00	其他流动负债	五、26	37,467,238.38	49,807,448.40
持有至到期投资				<b>流动负债合计</b>		<b>1,221,732,598.99</b>	<b>813,759,552.95</b>
长期应收款				<b>非流动负债：</b>			
长期股权投资	五、10	44,208,476.72	48,378,901.78	长期借款	五、27	88,377,380.00	
投资性房地产				应付债券			
固定资产	五、11	386,784,475.28	393,127,990.84	其中：优先股			
在建工程	五、12	7,884,796.12	11,604,165.61	永续债			
工程物资				长期应付款			
固定资产清理				长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				专项应付款			
油气资产				预计负债			
无形资产	五、13	118,170,720.79	115,277,269.57	递延收益	五、28	7,000,000.00	
开发支出				递延所得税负债	五、16	1,125,000.00	1,250,000.00
商誉	五、14	171,198,432.89	196,618,493.29	其他非流动负债	五、29	9,794,093.14	14,380,137.46
长期待摊费用	五、15	43,253,422.08	50,655,055.06	<b>非流动负债合计</b>		<b>106,296,473.14</b>	<b>15,630,137.46</b>
递延所得税资产	五、16	96,568,754.73	105,045,408.40	<b>负债合计</b>		<b>1,328,029,072.13</b>	<b>829,389,690.41</b>
其他非流动资产	五、17	15,785,000.00		<b>所有者权益：</b>			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,272,651,203.61</b>	<b>1,024,693,184.55</b>	股本	五、30	701,815,500.00	701,815,500.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、31	348,501,443.69	345,579,812.59
				减：库存股			
				其他综合收益	五、32	2,775,399.74	29,224.77
				专项储备			
				盈余公积	五、33	286,181,596.91	258,069,600.65
				一般风险准备			
				未分配利润	五、34	1,399,763,125.44	1,250,941,350.79
				归属于母公司所有者权益合计		<b>2,739,037,065.78</b>	<b>2,556,435,488.80</b>
				少数股东权益		<b>141,221,105.88</b>	<b>99,024,124.59</b>
				<b>所有者权益合计</b>		<b>2,880,258,171.66</b>	<b>2,655,459,613.39</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,208,287,243.79</b>	<b>3,484,849,303.80</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>4,208,287,243.79</b>	<b>3,484,849,303.80</b>

法定代表人：薛伟成

主管会计工作负责人：田霖

会计机构负责人：刘春光

# 合并利润表

编制单位：罗莱生活科技股份有限公司

2016年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、营业总收入</b>		<b>3,152,216,442.15</b>	<b>2,915,633,891.98</b>
其中：营业收入	五、35	3,152,216,442.15	2,915,633,891.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>2,791,712,009.06</b>	<b>2,488,616,586.69</b>
其中：营业成本	五、35	1,624,554,797.76	1,488,077,938.76
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、36	32,879,503.96	30,934,802.02
销售费用	五、37	786,045,478.57	702,088,845.52
管理费用	五、38	306,957,023.29	250,439,497.83
财务费用	五、39	-7,276,604.91	-14,226,230.67
资产减值损失	五、40	48,551,810.39	31,301,733.23
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	30,518,868.78	54,802,146.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>391,023,301.87</b>	<b>481,819,451.63</b>
加：营业外收入	五、42	31,515,785.46	31,200,038.58
其中：非流动资产处置利得		134,579.70	128,247.69
减：营业外支出	五、43	3,016,145.22	1,318,449.70
其中：非流动资产处置损失		450,121.14	391,153.17
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>419,522,942.11</b>	<b>511,701,040.51</b>
减：所得税费用	五、44	80,709,681.71	88,611,971.99
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>338,813,260.40</b>	<b>423,089,068.52</b>
归属于母公司所有者的净利润		317,296,870.91	410,088,318.57
少数股东损益		21,516,389.49	13,000,749.95
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>2,746,174.97</b>	<b>1,747,637.99</b>
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,746,174.97	1,747,637.99
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		2,746,174.97	1,747,637.99
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额	五、45	2,746,174.97	1,747,637.99
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>341,559,435.37</b>	<b>424,836,706.51</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		320,043,045.88	411,835,956.56
归属于少数股东的综合收益总额		21,516,389.49	13,000,749.95
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.45	0.58
（二）稀释每股收益（元/股）		0.45	0.58

本期未发生同一控制下企业合并。

法定代表人：薛伟成

主管会计工作负责人：田霖

会计机构负责人：刘春光

# 合并现金流量表

编制单位：罗莱生活科技股份有限公司

2016年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,686,460,242.59	3,286,935,630.95
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
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			
收到的税费返还			69,659.20
收到其他与经营活动有关的现金	五、46（1）	38,381,205.76	50,441,392.67
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,724,841,448.35</b>	<b>3,337,446,682.82</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,803,863,738.21	1,741,353,288.34
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			
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		562,633,225.28	522,729,966.67
支付的各项税费		327,932,552.09	339,971,704.19
支付其他与经营活动有关的现金	五、46（2）	525,065,827.88	393,887,746.22
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,219,495,343.46</b>	<b>2,997,942,705.42</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>505,346,104.89</b>	<b>339,503,977.40</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,839,535,840.00	1,007,062,463.98
取得投资收益收到的现金		29,280,546.92	58,040,123.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,855,089.14	322,189.39
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	五、46（3）	11,108,095.51	16,376,067.49
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,881,779,571.57</b>	<b>1,081,800,844.42</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		63,446,137.46	61,224,048.01
投资支付的现金		2,027,111,639.06	1,177,383,586.33
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			66,253,681.62
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,090,557,776.52</b>	<b>1,304,861,315.96</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-208,778,204.95</b>	<b>-223,060,471.54</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		23,602,222.90	5,686,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		23,602,222.90	5,686,000.00
取得借款收到的现金		578,377,380.00	100,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>601,979,602.90</b>	<b>105,686,000.00</b>
偿还债务支付的现金		190,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		149,279,531.95	282,184,537.03
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	五、46（4）	87,100,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>426,379,531.95</b>	<b>282,184,537.03</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>175,600,070.95</b>	<b>-176,498,537.03</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>9,674,256.42</b>	<b>2,453,146.98</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>481,842,227.31</b>	<b>-57,601,884.19</b>
加：期初现金及现金等价物余额		589,602,793.26	647,204,677.45
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,071,445,020.57</b>	<b>589,602,793.26</b>

法定代表人：薛伟成

主管会计工作负责人：田霖

会计机构负责人：刘春光

## 合并所有者权益变动表

编制单位：罗莱生活科技股份有限公司

2016年度

单位：元 币种：人民币

项目	本期											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	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		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	701,815,500.00				345,579,812.59		29,224.77		258,069,600.65		1,250,941,350.79	99,024,124.59	2,655,459,613.39
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	701,815,500.00				345,579,812.59		29,224.77		258,069,600.65		1,250,941,350.79	99,024,124.59	2,655,459,613.39
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					2,921,631.10		2,746,174.97		28,111,996.26		148,821,774.65	42,196,981.29	224,798,558.27
(一) 综合收益总额							2,746,174.97				317,296,870.91	21,516,389.49	341,559,435.37
(二) 所有者投入和减少资本												23,602,222.90	23,602,222.90
1. 股东投入的普通股												23,502,222.90	23,502,222.90
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他												100,000.00	100,000.00
(三) 利润分配									28,111,996.26		-168,475,096.26		-140,363,100.00
1. 提取盈余公积									28,111,996.26		-28,111,996.26		
2. 提取职工奖励及福利基金													
3. 对所有者(或股东)的分配											-140,363,100.00		-140,363,100.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他					2,921,631.10							-2,921,631.10	
四、本期期末余额	701,815,500.00				348,501,443.69		2,775,399.74		286,181,596.91		1,399,763,125.44	141,221,105.88	2,880,258,171.66

法定代表人：薛伟成

主管会计工作负责人：田霖

会计机构负责人：刘春光

## 合并所有者权益变动表

编制单位：罗莱生活科技股份有限公司

2015年度

单位：元 币种：人民币

项目	上期												
	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		
优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	280,726,200.00				766,669,112.59		-1,718,413.22		214,396,957.88		1,165,251,874.99	62,002,521.80	2,487,328,254.04
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	280,726,200.00				766,669,112.59		-1,718,413.22		214,396,957.88		1,165,251,874.99	62,002,521.80	2,487,328,254.04
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	421,089,300.00				-421,089,300.00		1,747,637.99		43,672,642.77		85,689,475.80	37,021,602.79	168,131,359.35
(一) 综合收益总额							1,747,637.99				410,088,318.57	13,000,749.95	424,836,706.51
(二) 所有者投入和减少资本												24,020,852.84	24,020,852.84
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他												24,020,852.84	24,020,852.84
(三) 利润分配									43,672,642.77		-324,398,842.77		-280,726,200.00
1. 提取盈余公积									43,672,642.77		-43,672,642.77		
2. 提取职工奖励及福利基金													
3. 对所有者(或股东)的分配											-280,726,200.00		-280,726,200.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转	421,089,300.00				-421,089,300.00								
1. 资本公积转增股本	421,089,300.00				-421,089,300.00								
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	701,815,500.00				345,579,812.59		29,224.77		258,069,600.65		1,250,941,350.79	99,024,124.59	2,655,459,613.39

法定代表人：薛伟成

主管会计工作负责人：田霖

会计机构负责人：刘春光

## 母公司资产负债表

编制单位：罗莱生活科技股份有限公司

2016年12月31日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	期末余额	期初余额	项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		272,040,846.73	338,446,045.77	短期借款		100,000,000.00	
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				应付票据		50,783,142.99	15,129,844.29
应收账款	十二、1	1,494,480,267.17	1,166,249,040.04	应付账款		296,727,879.16	264,990,294.76
预付款项		31,699,734.86	34,402,357.06	预收款项		182,428,416.42	53,316,636.12
应收利息				应付职工薪酬		35,826,460.57	30,394,558.87
应收股利				应交税费		10,904,177.08	21,932,957.04
其他应收款	十二、2	100,251.64	255,972.96	应付利息		119,625.00	
存货		208,343,964.05	164,802,977.83	应付股利			
划分为持有待售的资产				其他应付款		28,716,752.42	28,011,763.66
一年内到期的非流动资产				划分为持有待售的负债			
其他流动资产		256,211,973.20	350,094,444.44	一年内到期的非流动负债			
<b>流动资产合计</b>		<b>2,262,877,037.65</b>	<b>2,054,250,838.10</b>	其他流动负债		603,983.19	713,427.18
<b>非流动资产：</b>				<b>流动负债合计</b>		<b>706,110,436.83</b>	<b>414,489,481.92</b>
可供出售金融资产		40,000,000.00		<b>非流动负债：</b>			
持有至到期投资				长期借款			
长期应收款				应付债券			
长期股权投资	十二、3	704,972,096.40	509,941,276.40	其中：优先股			
投资性房地产				永续债			
固定资产		362,302,591.46	370,305,804.57	长期应付款			
在建工程		7,496,544.23	8,671,086.86	长期应付职工薪酬			
工程物资				专项应付款			
固定资产清理				预计负债			
生产性生物资产				递延收益		7,000,000.00	
油气资产				递延所得税负债			
无形资产		110,383,354.01	109,466,805.01	其他非流动负债			
开发支出				<b>非流动负债合计</b>		<b>7,000,000.00</b>	
商誉				<b>负债合计</b>		<b>713,110,436.83</b>	<b>414,489,481.92</b>
长期待摊费用				<b>所有者权益：</b>			
递延所得税资产		16,055,191.75	12,073,187.09	股本		701,815,500.00	701,815,500.00
其他非流动资产				其他权益工具			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,241,209,777.85</b>	<b>1,010,458,159.93</b>	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		347,636,021.73	347,636,021.73
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		286,181,596.91	258,069,600.65
				未分配利润		1,455,343,260.03	1,342,698,393.73
				<b>所有者权益合计</b>		<b>2,790,976,378.67</b>	<b>2,650,219,516.11</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,504,086,815.50</b>	<b>3,064,708,998.03</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,504,086,815.50</b>	<b>3,064,708,998.03</b>

法定代表人：薛伟成

主管会计工作负责人：田霖

会计机构负责人：刘春光

## 母公司利润表

编制单位：罗莱生活科技股份有限公司

2016年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、营业收入</b>	十二、4	1,780,900,734.78	2,002,861,277.42
减：营业成本	十二、4	1,343,301,223.66	1,378,992,241.76
税金及附加		14,203,004.01	15,437,166.63
销售费用		48,485,441.13	58,172,742.42
管理费用		64,590,098.66	62,904,607.01
财务费用		-6,346,046.80	-7,530,997.00
资产减值损失		24,424,650.35	-455,851.63
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	19,480,816.44	1,886,253.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>311,723,180.21</b>	<b>497,227,622.07</b>
加：营业外收入		14,132,164.89	11,179,787.90
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		<b>2,101,195.87</b>	<b>828,417.62</b>
其中：非流动资产处置损失			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>323,754,149.23</b>	<b>507,578,992.35</b>
减：所得税费用		42,634,186.67	70,852,564.69
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>281,119,962.56</b>	<b>436,726,427.66</b>
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		281,119,962.56	436,726,427.66
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：薛伟成

主管会计工作负责人：田霖

会计机构负责人：刘春光

## 母公司现金流量表

编制单位：罗莱生活科技股份有限公司

2016年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,865,864,973.70	2,514,841,328.39
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		21,735,110.05	31,518,092.87
经营活动现金流入小计		<b>1,887,600,083.75</b>	<b>2,546,359,421.26</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,418,793,798.03	1,477,577,033.88
支付给职工以及为职工支付的现金		161,984,755.75	180,231,658.59
支付的各项税费		161,144,980.60	193,197,253.94
支付其他与经营活动有关的现金		27,592,521.41	31,050,175.43
经营活动现金流出小计		<b>1,769,516,055.79</b>	<b>1,882,056,121.84</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>118,084,027.96</b>	<b>664,303,299.42</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		700,000,000.00	151,886,253.84
取得投资收益收到的现金		19,480,816.44	1,886,253.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		233,419.39	317,903.45
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		500,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金		5,402,983.74	6,965,222.99
投资活动现金流入小计		<b>725,617,219.57</b>	<b>161,055,634.12</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,070,955.17	36,727,619.62
投资支付的现金		646,117,528.76	401,886,253.84
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		195,530,820.00	88,563,500.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		<b>870,719,303.93</b>	<b>527,177,373.46</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-145,102,084.36</b>	<b>-366,121,739.34</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		140,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		<b>140,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		140,950,285.85	280,727,329.50
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		<b>180,950,285.85</b>	<b>280,727,329.50</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-40,950,285.85</b>	<b>-280,727,329.50</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		1,563,143.21	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-66,405,199.04</b>	<b>17,454,230.58</b>
加：期初现金及现金等价物余额		338,446,045.77	320,991,815.19
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>272,040,846.73</b>	<b>338,446,045.77</b>

法定代表人：薛伟成

主管会计工作负责人：田霖

会计机构负责人：刘春光

## 母公司所有者权益变动表

编制单位：罗莱生活科技股份有限公司

2016年度

单位：元 币种：人民币

项目	本期										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	701,815,500.00				347,636,021.73				258,069,600.65	1,342,698,393.73	2,650,219,516.11
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	701,815,500.00				347,636,021.73				258,069,600.65	1,342,698,393.73	2,650,219,516.11
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									28,111,996.26	112,644,866.30	140,756,862.56
(一) 综合收益总额										281,119,962.56	281,119,962.56
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									28,111,996.26	-168,475,096.26	-140,363,100.00
1. 提取盈余公积									28,111,996.26	-28,111,996.26	
2. 对所有者(或股东)的分配										-140,363,100.00	-140,363,100.00
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	701,815,500.00				347,636,021.73				286,181,596.91	1,455,343,260.03	2,790,976,378.67

法定代表人：薛伟成

主管会计工作负责人：田霖

会计机构负责人：刘春光

## 母公司所有者权益变动表

编制单位：罗莱生活科技股份有限公司

2015年度

单位：元 币种：人民币

项目	上期										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年期末余额</b>	<b>280,726,200.00</b>	-	-	-	<b>768,725,321.73</b>	-	-	-	<b>214,396,957.88</b>	<b>1,230,370,808.84</b>	<b>2,494,219,288.45</b>
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年期初余额</b>	<b>280,726,200.00</b>				<b>768,725,321.73</b>				<b>214,396,957.88</b>	<b>1,230,370,808.84</b>	<b>2,494,219,288.45</b>
<b>三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)</b>	<b>421,089,300.00</b>				<b>-421,089,300.00</b>				<b>43,672,642.77</b>	<b>112,327,584.89</b>	<b>156,000,227.66</b>
(一) 综合收益总额										436,726,427.66	436,726,427.66
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									43,672,642.77	-324,398,842.77	-280,726,200.00
1. 提取盈余公积									43,672,642.77	-43,672,642.77	
2. 对所有者（或股东）的分配										-280,726,200.00	-280,726,200.00
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	<b>421,089,300.00</b>				<b>-421,089,300.00</b>					-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	421,089,300.00				-421,089,300.00						-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本期期末余额</b>	<b>701,815,500.00</b>				<b>347,636,021.73</b>				<b>258,069,600.65</b>	<b>1,342,698,393.73</b>	<b>2,650,219,516.11</b>

法定代表人：薛伟成

主管会计工作负责人：田霖

会计机构负责人：刘春光

# 罗莱生活科技股份有限公司

## 财务报表附注

截至 2016 年 12 月 31 日止

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

罗莱生活科技股份有限公司（由罗莱家纺股份有限公司于 2016 年 12 月 10 日更名而来）（以下简称“本公司”、“公司”或“罗莱生活”）前身为南通罗莱家居用品有限公司，是经江苏省人民政府外经贸苏府字（2002）36221 号《中华人民共和国外商投资企业批准证书》批准，由上海罗莱投资控股有限公司（由原“上海罗莱家用纺织品有限公司”更名而来，以下简称“罗莱控股”）出资 90,010.00 美元和美籍华人顾庆生出资 29,990.00 美元共同设立，公司于 2002 年 5 月 23 日办理工商登记，注册资本为 12.00 万美元。

2003 年 8 月，罗莱控股对本公司增资 629,174.33 美元，顾庆生对本公司增资 452,112.00 美元，公司注册资本增至 120.00 万美元。

根据 2005 年 10 月召开的南通罗莱家居用品有限公司董事会决议、南通罗莱卧室用品有限公司（以下简称“罗莱卧室”）董事会决议以及《南通罗莱家居用品有限公司与南通罗莱卧室用品有限公司之合并框架协议》，并经江苏省人民政府《中华人民共和国外商投资企业批准证书》批准，2006 年 6 月 30 日公司同一控制下吸收合并罗莱卧室，注册资本增至 178.00 万美元。

2006 年 12 月，顾庆生将持有的本公司 25% 的股权转让给伟佳国际企业有限公司（注册地在香港），将 13.53% 的股权转让给南通众邦投资管理有限公司（2013 年 1 月更名为石河子众邦股权投资管理合伙企业（有限合伙）），罗莱控股将其持有的本公司 6.47% 的股权转让给南通众邦投资管理有限公司。

2007 年 3 月，本公司以 2006 年末部分未分配利润向股东同比例转增注册资本 472.00 万美元。

根据《罗莱家纺股份有限公司发起人协议》并经商务部商资批（2007）1054号文批准，2007年6月，本公司以2006年末净资产整体变更为股份有限公司，变更后股本为人民币10,000.00万元，于2007年7月10日取得营业执照，注册号为企股苏通总副字第003720号，注册地址为江苏省南通经济技术开发区星湖大道1699号。

经公司2007年第一次临时股东大会决议及江苏省人民政府商外资资审A字（2007）0143号文批准，2007年11月，北京本杰明投资顾问有限公司、星邦国际集团有限公司（注册地在香港）分别向公司增资394.73万元、131.58万元。

根据公司2008年度股东大会决议及修改后公司章程规定，公司申请首次向社会公开发行人民币普通股3,510万股。2009年8月，经中国证券监督管理委员会证监许可（2009）804号文《关于核准罗莱家纺股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，公司公开发行人民币普通股3,510万股，同年9月在深圳证券交易所挂牌上市，至此公司股本增至人民币14,036.31万元，其中：罗莱控股出资5,500.00万元，持股比例为39.18%，伟佳国际企业有限公司出资2,500.00万元，持股比例为17.81%，南通众邦投资管理有限公司出资2,000.00万元，持股比例为14.25%，北京本杰明投资顾问有限公司出资394.73万元，持股比例为2.81%，星邦国际集团有限公司出资131.58万元，持股比例为0.94%，社会公众股3,510.00万元，持股比例为25.01%。

根据公司2012年股东大会决议及修改后公司章程规定，公司以股本14,036.31万股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增10股，共计转增14,036.31万股，转增后公司总股本变更为28,072.62万股。

根据公司2014年股东大会决议及修改后公司章程规定，公司以股本28,072.62万股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增15股，共计转增42,108.93万股，转增后公司总股本变更为70,181.55万股。

公司的经营地址：江苏省南通经济技术开发区星湖大道1699号。法定代表人为薛伟成。

公司经营范围：生产销售家用纺织品、酒店纺织品、鞋帽；批发天然植物纤维编织工艺品、刺绣工艺品、地毯、挂毯、床垫、凉席、服装、日用化学品、玩具、照明用蜡烛和灯芯、厨具、洁具、文具用品、微电脑枕（垫）、电热毯、箱包、家居用品及相关

配件、装饰品、工艺品（文物除外）、婴幼儿用品（不含婴幼儿配方奶粉）、灯具、帐篷、家具、化工产品（不含危险化学品）、机电设备、食品、化妆品、墙纸、电子产品、音频视频设备、家用电器、新型电子仪表元器件、计算机嵌入式设备（不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理商品的，按国家有关规定办理申请。）（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）。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2017 年 4 月 24 日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围

### (1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	公司架构层级	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
				直接	间接
1	1	上海罗莱家用纺织品有限公司	上海罗莱	100.00	-
2	1-1	北京经典罗莱家居有限责任公司	北京罗莱	-	100.00
3	1-2	郑州罗莱商贸有限公司	郑州罗莱	-	100.00
4	1-3	福州罗莱家居用品有限公司	福州罗莱	-	100.00
5	1-4	武汉经典罗莱家纺有限公司	武汉罗莱	-	100.00
6	1-5	重庆经典罗莱家居用品有限公司	重庆罗莱	-	100.00
7	1-6	济南罗莱家用纺织品有限公司	济南罗莱	-	100.00
8	1-7	上海罗莱家用纺织品合肥有限公司	合肥罗莱	-	100.00
9	1-8	云南罗莱家用纺织品有限公司	云南罗莱	-	100.00
10	1-9	广东罗莱家居用品有限公司	广东罗莱	-	100.00
11	2	上海罗莱家居用品有限公司	上海罗莱家居	100.00	-
12	2-1	佛山罗莱经典家居用品有限公司	佛山罗莱	-	80.00
13	2-2	广州洋莱贸易有限公司	广州洋莱	-	60.00
14	2-3	东莞市罗莱家用纺织品有限公司注 1	东莞罗莱	-	70.00
15	3	势强有限公司	势强香港	100.00	-
16	4	罗莱家用纺织(香港)有限公司	香港罗莱	100.00	-
17	4-1	HIGH GOAL GLOBAL LIMITED	HIGH GOAL	-	100.00
18	4-2	JUST PERFECT GLOBAL LIMITED	JUST PERFECT	-	100.00

19	4-3	MAGIC RUN HOLDING LIMITED	MAGIC RUN	-	100.00
20	4-4	PURE DISCOVERY LIMITED	PURE DISCOVERY	-	100.00
21	4-5	RAINBOW CHASER LIMITED	RAINBOW CHASER	-	100.00
22	5	南通罗莱商务咨询有限公司	罗莱商务	100.00	-
23	5-1	南通罗莱投资发展有限公司	南通罗莱投资	-	51.00
24	5-2	南通扬莱家居用品有限公司	南通扬莱	-	51.00
25	5-3	南通罗江家居用品有限公司	南通罗江	-	51.00
26	5-3-1	江阴罗江贸易有限公司	江阴罗江	-	51.00
27	5-4	南通海莱家居用品有限公司	南通海莱	-	51.00
28	5-4-1	上海沁莱家居用品有限公司	上海沁莱	-	51.00
29	5-5	南通鲁莱家居用品有限公司	南通鲁莱	-	51.00
30	5-5-1	青岛鲁莱家居用品有限公司	青岛鲁莱	-	51.00
31	5-6	南通莱泓家居用品有限公司	南通莱泓	-	51.00
32	5-7	南通苏莱家居用品有限公司	南通苏莱	-	51.00
33	5-7-1	苏州苏莱家居用品有限公司	苏州苏莱	-	51.00
34	5-8	南通岭莱家居用品有限公司	南通岭莱	-	51.00
35	5-9	南通硕罗家居用品有限公司	南通硕罗	-	51.00
36	5-9-1	无锡罗莱家居用品有限公司	无锡罗莱	-	51.00
37	5-10	南通秦莱家居用品有限公司	南通秦莱	-	70.00
38	5-10-1	西安秦莱家居用品有限公司	西安秦莱	-	70.00
39	5-11	南通申宝莱家居用品有限公司	南通申宝莱	-	51.00
40	5-12	南通品莱贸易有限公司	南通品莱	-	60.00
41	5-13	南通罗皖贸易有限公司	南通罗皖	-	60.00
42	5-14	南通罗兴贸易有限公司	南通罗兴	-	60.00
43	5-15	南通乐莱贸易有限公司	南通乐莱	-	60.00
44	5-16	南通罗莱智能家居科技有限公司	罗莱智能		100.00
45	5-17	南通大信家居产业投资合伙企业(有限合伙) 注 2	大信基金		99.98
46	5-17-1	绎行投资(香港)有限公司注 3	香港绎行		99.98
47	5-17-1-1	CLASSIC COOL LIMITED 注 3	CLASSIC COOL	-	99.98

48	5-17-1-1-1	YIXING HOME FURNISHINGS, INC.注 3	YIXING HOME		99.98
49	5-17-1-1-1-1	YIXING LEXINGTON INC.注 3	YIXING LEXINGTON		99.98
50	6	南通罗莱品牌管理有限公司	罗莱品牌	100.00	-
51	6-1	南通欢优家家用纺织品有限公司	欢优家	-	100.00
52	6-2	南通乐自由家居用品有限公司	乐自由	-	100.00
53	6-2-1	上海乐喔家居用品有限公司	上海乐喔	-	100.00
54	6-2-2	宁波乐喔家居用品有限公司	宁波乐喔	-	100.00
55	6-3	南通廊湾家居用品有限公司注 4	南通廊湾	-	60.00
56	6-3-1	上海廊湾家居用品有限公司	上海廊湾	-	60.00
57	6-3-1-1	北京廊湾家居用品有限公司	北京廊湾		60.00
58	6-4	南通罗莱儿童家居有限公司	南通罗莱儿童		100.00
59	7	上海内野贸易有限公司	内野贸易	60.00	-

注 1：2016 年 4 月，东莞罗莱由罗莱生活之全资子公司变更为上海罗莱家居之控股子公司。

注 2：2016 年 10 月，公司全资子公司罗莱商务与上海绎行投资管理有限公司共同出资设立大信基金，基金规模 50,010 万元，上海绎行投资管理有限公司认缴出资 10 万元，罗莱商务认缴出资 50,000 万元，罗莱商务持股比例 99.98%。罗莱商务本期出资 50,000 万元。

注 3：绎行投资(香港)有限公司、CLASSIC COOL LIMITED、YIXING HOME FURNISHINGS, INC.、YIXING LEXINGTON INC.系大信基金为收购 LEXINGTON HOLDING, INC.而设立的四级子公司。

注 4：2016 年 9 月，南通莱邦投资管理合伙企业（有限合伙）根据南通廊湾章程规定向南通廊湾出资 2200 万元，注册资本 5500 万元全部缴纳后，罗莱品牌持股比例 60%，南通莱邦投资管理合伙企业（有限合伙）持股比例 40%。

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

## (2) 本公司本期合并财务报表范围变化

本期新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期纳入合并范围原因
1	势强有限公司	势强香港	2016年9月新设
2	HIGH GOAL GLOBAL LIMITED	HIGH GOAL	2016年1月新设
3	JUST PERFECT GLOBAL LIMITED	JUST PERFECT	2016年1月新设
4	MAGIC RUN HOLDING LIMITED	MAGIC RUN	2016年1月新设
5	PURE DISCOVERY LIMITED	PURE DISCOVERY	2016年1月新设
6	南通乐莱贸易有限公司	南通乐莱	2016年8月新设
7	南通罗莱智能家居科技有限公司	罗莱智能	2016年7月新设
8	南通大信家居产业投资合伙企业(有限合伙)	大信基金	2016年10月新设
9	绎行投资(香港)有限公司	香港绎行	2016年10月新设
10	CLASSIC COOL LIMITED	CLASSIC COOL	2016年10月新设
11	YIXING HOME FURNISHINGS, INC.	YIXING HOME	2016年10月新设
12	YIXING LEXINGTON INC.	YIXING LEXINGTON	2016年10月新设
13	北京廊湾家居用品有限公司	北京廊湾	2016年7月新设
14	南通罗莱儿童家居有限公司	南通罗莱儿童	2016年1月新设

#### 本期减少的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	本期未纳入合并范围原因
1	扬州罗莱投资发展有限公司	扬州罗莱	2016年5月注销
2	台州市黄岩罗莱家居用品有限公司	黄岩罗莱	2016年11月注销
3	温岭市岭莱家居用品有限公司	温岭岭莱	2016年10月注销

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 三、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

#### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3. 营业周期

本公司以 12 个月为一个营业周期。

#### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 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) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

##### (2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

## 6. 合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（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），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### (2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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该公司是以向投资方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。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### (3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### (4) 报告期内增减子公司的处理

#### ①增加子公司或业务

##### A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

#### B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### ② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### (5) 合并抵销中的特殊考虑

① 子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

## **(6) 特殊交易的会计处理**

### **① 购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### **② 通过多次交易分步取得子公司控制权的**

#### **A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财

务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的

比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生

生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，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。

### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

#### A.一次交易处置

本公司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，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（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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。

### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 7. 现金及现金等价物的确定标准

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。

## 8. 外币业务和外币报表折算

(1) 本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

在资产负债表日，公司按照下列规定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，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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。

### (2) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

## 9. 金融工具

### (1) 金融资产划分为以下四类：

#### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具。包括交易性金融资产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。这类资产在初始计量时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但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，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。

#### ② 持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照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。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，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。处置持有至到期投资时，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。

#### ③ 委托贷款和应收款项

委托贷款采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

应收款项包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

#### ④可供出售金融资产

主要是指本公司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照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，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计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原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，计入投资收益。

### (2) 金融负债在初始确认时划分为以下两类：

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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指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。

### (3) 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法：

①存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价来确定公允价值；

②金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

### (4) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.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：

A.终止确认部分的账面价值；

B.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。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

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，且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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

### ③继续确认所转移的金融资产

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，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。

④该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

## (5) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## (6) 金融资产和金融负债的抵销

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

本公司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；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### **(7) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法**

① 本公司在有以下证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备：

A. 发行方或债务人发生严重财务困难；

B. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C. 债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D. 债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E. 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F. 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G. 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

② 本公司在资产负债表日分别不同类别的金融资产采取不同的方法进行减值测试，并计提减值准备：

A. 交易性金融资产：在资产负债表日以公允价值反映，公允价值的变动计入当期损益；

B. 持有至到期投资：在资产负债表日本公司对于持有至到期投资有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失。

C.可供出售金融资产：在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，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，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，计入资产减值损失。

## 10. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

### (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：本公司将 100 万元以上应收账款和其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。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，并据此计提相应的坏账准备。

### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项会同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

<u>账龄</u>	<u>应收账款计提比例</u>	<u>其他应收款计提比例</u>
-----------	-----------------	------------------

1 年以内	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	30%	30%
3-4 年	50%	50%
4-5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

### (3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，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，并据此计提相应的坏账准备。

## 11. 存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、委托加工物资、在产品、库存商品、周转材料等。

### (2) 取得和发出的计价方法

取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

### (4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按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，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值的确定方法：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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，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。为生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，

则该材料仍然按照成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，则该材料按照可变现净值计量。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为计量基础。存货跌价准备按单个存货项目计提。

#### (5) 周转材料的摊销方法

周转材料按照使用次数分次计入成本费用，金额较小的，在领用时一次计入成本费用。

## 12. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### (1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## **(2) 初始投资成本确定**

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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；

C. 非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

A. 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投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始

投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

### (3) 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采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### ① 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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 权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司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初始投资成本；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司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享有的比

例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实行内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

③因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法：

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 13. 投资性房地产

投资性房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。主要包括：

- (1) 已出租的土地使用权。
- (2) 持有并准备增值后转让的土地使用权。
- (3) 已出租的建筑物。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法，按估计可使用年限计算折旧或摊销，计入当期损益。

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

## 14. 固定资产

(1) 固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租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。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机械设备、电子设备、运输设备等。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法：本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	净残值率（%）	使用年限	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10	10-35	9.00-2.57
机械设备	10	10-14	9.00-6.43
电子设备	10	5-8	18.00-11.25
运输设备	10	5-8	18.00-11.25
其他设备	10	5-8	18.00-11.25

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

### (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，

计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ① 长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ② 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③ 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④ 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤ 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

**(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法：**本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## **15. 在建工程**

### **(1) 在建工程类别**

在建工程以立项项目分类核算。

### **(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### (3) 在建工程减值测试方法、计提方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

① 长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

② 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③ 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

## 16. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### (2) 借款费用资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算。

## 17.无形资产

### (1)无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2)无形资产使用寿命及摊销

#### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用权
计算机软件	10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标	10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

A. 该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

B. 该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

C. 其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内系统合理（直线法）摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

① 本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

② 在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

③ 开发阶段的支出同时满足下列条件时确认为无形资产：

A. 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；

B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D. 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；

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 18. 长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

## 19. 职工薪酬

职工薪酬，是指本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。本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。

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ① 职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ② 职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③ 医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④ 短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤ 短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

## (2) 离职后福利的会计处理方法

### ① 设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### ② 设定受益计划

#### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

#### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

#### C. 确定计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

#### D.确定计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司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。

#### (3) 辞退福利的会计处理方法

本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：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司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：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.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。

## 20.股份支付

(1)股份支付的种类：以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(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)实施股份支付计划的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以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。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②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金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③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，在授予日以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。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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成本或费用和资本公积。

## 21.收入确认原则和计量方法

(1)销售商品的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

①公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

②公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

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公司；

⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司主要销售方式分为两种：一种是对加盟商销售，采用买断式，是一般的产品销售行为。公司在将产品交付给加盟商时，相应的风险和报酬已转移给加盟商，故公司于产品交付加盟商时根据提货单及加盟商确认的罗莱生活运输联络单确认产品销售收入。对于加盟商退货，公司在加盟商退货当月冲减销售收入和销售成本。对于加盟商换货，公司在加盟商换货当月，冲减原确认的换回产品销售收入和销售成本，同时确认换出产品的销售收入和销售成本；另一种是直营店直接销售方式，产品发送至公司各直营店时不确认收入，在直营店将产品销售给客户时根据直营店上报的销售日报表确认直营销售收入。

(2)在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，公司采用完工百分比法

确认提供劳务收入。在同时符合下列条件时，劳务交易的结果能够可靠估计：

- ①收入的金额能够可靠地计量；
- ②相关的经济利益很可能流入公司；
- ③交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3)让渡资产使用权而发生的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- ①相关的经济利益很可能流入公司；
- ②收入的金额能够可靠地计量。

## 22.政府补助

### (1)范围及分类

公司将从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本作为政府补助核算。

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确认的标准：本公司从政府取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的补助，确认为与资产相关的政府补助。

与收益相关的政府补助确认的标准：本公司将从政府取得的各种奖励、定额补贴、财政贴息、拨付的研发经费（不包括购建固定资产）等与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

### (2)政府补助的确认条件

公司对能够满足政府补助所附条件且实际收到时，确认为政府补助。

### (3) 政府补助的计量

① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；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。

② 与资产相关的政府补助，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，以名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

③ 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司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；

B. 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，计入当期损益。

## 23. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## **(2) 递延所得税负债的确认**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

## ②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

## ③可弥补亏损和税款抵减

### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

## ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

## ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

## 24. 经营租赁和融资租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### (1) 经营租赁

① 本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司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，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

② 本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。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，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，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。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

### (2) 融资租赁

① 本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作

为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/业务业务收入。

## 25.重要会计政策和会计估计的变更

### (1)重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

### (2)重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1.主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率	备 注
增值税	应税销售收入	17%	注 1
城市维护建设税	应缴流转税	7%	-
教育费附加	应缴流转税	3%	-
地方教育费附加	应缴流转税	2%	-

企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%	注 2
-------	--------	---------------	-----

注 1.本公司及子公司上海罗莱、上海罗莱家居、东莞罗莱、罗莱商务、罗莱品牌、内野贸易增值税执行 17% 税率，本公司及子公司上海罗莱、内野贸易自营出口增值税执行“免、抵、退”政策；势强香港、香港罗莱注册地在香港，不需缴纳增值税。

注2.根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室文件《关于江苏省2016年第四批高新技术企业备案的复函》（国科火字[2017]2号）文件规定，本公司为江苏省2016年度第四批复审通过的高新技术企业，有效期为三年，本公司自2016年度起企业所得税执行15%的税率。子公司上海罗莱、上海罗莱家居、罗莱商务、罗莱品牌、内野贸易执行25%的所得税率，子公司势强香港、香港罗莱执行16.5%的所得税率。

## 2. 其他

其他税种按国家和地方有关规定计算缴纳。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### 1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	62,681.95	142,783.59
银行存款	1,032,324,967.04	576,565,166.00
其他货币资金	126,157,371.58	12,894,843.67
<b>合 计</b>	<b>1,158,545,020.57</b>	<b>589,602,793.26</b>
其中：存放在境外的款项总额	505,888,672.34	6,158,691.84

(1) 期末其他货币资金包括子公司上海罗莱为子公司势强香港长期借款提供担保而出质的备用信用证保证金 87,100,000.00 元及其他本公司以支付宝等形式取得的货币资金。

(2) 除子公司上海罗莱为子公司势强香港长期借款提供担保而出质的备用信用证保证金 87,100,000.00 元之外，期末货币资金中无因抵押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(3) 期末货币资金较期初增长 96.50%，主要系本期借款增加所致。

## 2. 应收票据

### (1) 应收票据分类

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,745,397.86	1,172,800.00

(2) 期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

## 3. 应收账款

### (1) 应收款账按种类列示

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	308,811,283.34	100.00	16,121,566.51	5.22	292,689,716.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>308,811,283.34</b>	<b>100.00</b>	<b>16,121,566.51</b>	<b>5.22</b>	<b>292,689,716.83</b>

(续上表)

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	282,245,683.32	100.00	14,195,115.77	5.03	268,050,567.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>282,245,683.32</b>	<b>100.00</b>	<b>14,195,115.77</b>	<b>5.03</b>	<b>268,050,567.55</b>

① 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

② 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	296,352,059.60	14,817,602.97	5.00
1 至 2 年	12,169,021.78	1,216,902.18	10.00
2 至 3 年	290,198.12	87,059.44	30.00
3 至 4 年	3.84	1.92	50.00
合 计	<b>308,811,283.34</b>	<b>16,121,566.51</b>	<b>5.22</b>

③ 期末无单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额3,564,057.45元；本期无收回或转回的坏账准备。

(3) 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	1,637,606.71

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
北京京东世纪贸易有限公司	客户	22,169,342.45	注 1	7.18
西藏植朵商贸有限公司	客户	17,943,082.11	1 年以内	5.81
唯品会（中国）有限公司	客户	13,613,129.69	注 2	4.41
青岛海信东海商贸有限公司	客户	4,151,944.42	1 年以内	1.34
上海明云贸易有限公司	客户	4,096,699.00	1 年以内	1.33
合 计	-	<b>61,974,197.67</b>	-	<b>20.07</b>

注 1：其中 1 年以内 21,775,278.65 元，1 至 2 年 394,063.80 元；

注 2：其中 1 年以内 11,119,116.41 元，1 至 2 年 2,494,013.28 元。

(5) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

#### 4. 预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	94,811,131.73	94.74	103,170,106.05	99.23
1至2年	5,244,458.46	5.24	294,501.94	0.28
2至3年	17,357.00	0.02	507,651.96	0.49
合 计	<b>100,072,947.19</b>	<b>100.00</b>	<b>103,972,259.95</b>	<b>100.00</b>

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
浙江淘宝网络有限公司	11,378,127.22	11.37
迅驰时尚(上海)科技股份有限公司	9,028,301.57	9.02
上海海关	3,426,295.03	3.42
上海建锋建筑装饰有限公司	1,614,905.46	1.61
崇州市胜利制革厂	1,588,937.51	1.59
合 计	<b>27,036,566.79</b>	<b>27.01</b>

## 5. 其他应收款

## (1) 其他应收款按种类列示

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	69,917,494.06	47.32	-	-	69,917,494.06
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	77,845,233.40	52.68	12,088,891.23	15.53	65,756,342.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	<b>147,762,727.46</b>	<b>100.00</b>	<b>12,088,891.23</b>	<b>8.18</b>	<b>135,673,836.23</b>

(续上表)

种 类	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
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	76,616,777.59	100.00	9,634,035.86	12.57	66,982,741.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>76,616,777.59</b>	<b>100.00</b>	<b>9,634,035.86</b>	<b>12.57</b>	<b>66,982,741.73</b>

## ① 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
LEXINGTON HOLDING, INC.	38,317,494.06	-	-	拟投资款不计提
北京太火红鸟科技有限公司	12,000,000.00	-	-	拟投资款不计提
蔡卡璐	10,000,000.00	-	-	拟投资款不计提
雷海波	9,600,000.00	-	-	拟投资款不计提
<b>合 计</b>	<b>69,917,494.06</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

## ② 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	49,210,529.00	2,460,526.49	5.00
1 至 2 年	17,343,998.03	1,734,399.80	10.00
2 至 3 年	2,053,283.51	615,985.05	30.00
3 至 4 年	1,195,897.78	597,948.89	50.00
4 至 5 年	6,807,470.40	5,445,976.32	80.00
5 年以上	1,234,054.68	1,234,054.68	100.00
<b>合 计</b>	<b>77,845,233.40</b>	<b>12,088,891.23</b>	<b>15.53</b>

## ③ 期末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额2,496,644.45元；本期无收回或转回的坏账准备。

(3) 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
拟投资款	69,917,494.06	-
押金保证金	50,139,272.88	33,142,554.20
往来款	18,553,726.85	36,489,981.92
其他	9,152,233.67	6,984,241.47
<b>合 计</b>	<b>147,762,727.46</b>	<b>76,616,777.59</b>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	41,789.08

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
LEXINGTON HOLDING, INC.	拟投资款	38,317,494.06	1年以内	25.93	-
北京太火红鸟科技有限公司	拟投资款	12,000,000.00	1年以内	8.12	-
蔡卡璐	拟投资款	10,000,000.00	1年以内	6.77	-
雷海波	拟投资款	9,600,000.00	1年以内	6.50	-
上海茂星实业有限公司	保证金	5,500,000.00	4至5年	3.72	4,400,000.00
<b>合 计</b>	<b>-</b>	<b>75,417,494.06</b>		<b>51.04</b>	<b>4,400,000.00</b>

(6) 期末无涉及政府补助的其他应收款。

(7) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(9) 期末其他应收款余额较期初增长92.86%，主要系支付的拟投资款增加所致。

## 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	144,398,854.79	3,282,046.76	141,116,808.03	121,506,032.53	4,160,387.63	117,345,644.90
委托加工物资	45,745,201.67	-	45,745,201.67	28,587,063.21	-	28,587,063.21
在产品	24,961,676.84	-	24,961,676.84	17,165,587.17	-	17,165,587.17
库存商品	459,166,339.04	12,140,270.87	447,026,068.17	513,955,216.19	17,230,831.58	496,724,384.61
<b>合 计</b>	<b>674,272,072.34</b>	<b>15,422,317.63</b>	<b>658,849,754.71</b>	<b>681,213,899.10</b>	<b>21,391,219.21</b>	<b>659,822,679.89</b>

## (2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,160,387.63	6,691,998.10	-	7,570,338.97	-	3,282,046.76
委托加工物资	-	-	-	-	-	-
在产品	-	-	-	-	-	-
库存商品	17,230,831.58	10,379,049.99	-	15,469,610.70	-	12,140,270.87
<b>合 计</b>	<b>21,391,219.21</b>	<b>17,071,048.09</b>	<b>-</b>	<b>23,039,949.67</b>	<b>-</b>	<b>15,422,317.63</b>

(3) 期末存货余额中无借款费用资本化的金额。

## 7. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
将于一年内摊销完毕的店铺装修费	3,478,020.40	2,581,720.37
将于一年内摊销完毕的房租	-	6,733.33
<b>合 计</b>	<b>3,478,020.40</b>	<b>2,588,453.70</b>

期末一年内到期的非流动资产较期初增长 34.37%，主要系本期新设立店铺较多导致装修费较大所致。

## 8. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

银行理财产品	559,605,170.27	737,134,343.35
待抵扣增值税进项税额	18,126,465.30	30,683,434.54
预交企业所得税	942,294.16	146,045.28
预付利息	5,907,416.66	-
<b>合 计</b>	<b>584,581,346.39</b>	<b>767,963,823.17</b>

## 9.可供出售金融资产

### (1) 可供出售金融资产情况

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
可供出售债务工具	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具	388,797,125.00	-	388,797,125.00	103,985,900.00	-	103,985,900.00
其中：按公允价值计量的	-	-	-	-	-	-
其中：按成本计量的	388,797,125.00	-	388,797,125.00	103,985,900.00	-	103,985,900.00
<b>合 计</b>	<b>388,797,125.00</b>	<b>-</b>	<b>388,797,125.00</b>	<b>103,985,900.00</b>	<b>-</b>	<b>103,985,900.00</b>

### (2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
上海艾之瑞股权投资基金合伙企业（有限合伙）注 1	24,000,000.00	18,000,000.00	-	42,000,000.00
苏州维新仲华创业投资合伙企业（有限合伙）注 2	25,000,000.00	25,000,000.00	50,000,000.00	-
苏州戈壁智盈创业投资合伙企业(有限合伙) 注 3	42,000,000.00	-	-	42,000,000.00
ZPARK CAPITAL II, L.P. 注 4	12,985,900.00	7,811,225.00	-	20,797,125.00
深圳千意罗莱投资基金企业（有限合伙）注 5	-	40,000,000.00	-	40,000,000.00
南通瑞尚产业投资基金中心（有限合伙）注 6	-	150,000,000.00	-	150,000,000.00
迅驰时尚（上海）科技股份有限公司注 7	-	4,256,000.00	-	4,256,000.00
Ujipin Group Inc. 注 8	-	83,244,000.00	-	83,244,000.00
深圳市星尚生活科技有限公司	-	6,500,000.00	-	6,500,000.00

注9				
合 计	103,985,900.00	334,811,225.00	50,000,000.00	388,797,125.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末		
上海艾之瑞股权投资基金合伙企业 (有限合伙)	-	-	-	-	20.81	-
苏州维新仲华创业投资合伙企业 (有限合伙)	-	-	-	-	-	-
苏州戈壁智盈创业投资合伙企业(有限合伙)	-	-	-	-	10.00	-
ZPARK CAPITAL II, L.P.	-	-	-	-	-	-
深圳千意罗莱投资基金企业 (有限合伙)	-	-	-	-	34.4828	-
南通瑞尚产业投资基金中心 (有限合伙)	-	-	-	-	99.0099	-
迅驰时尚 (上海) 科技股份有限公司	-	-	-	-	4.54	-
Ujipin Group Inc.	-	-	-	-	4.26	-
深圳市星尚生活科技有限公司	-	-	-	-	9.9999	-
合 计	-	-	-	-	-	-

注1：2015年2月，公司全资子公司罗莱商务与上海艾瑞资产管理有限公司及其他合伙人共同出资设立上海艾之瑞股权投资基金合伙企业（有限合伙），上海艾瑞资产管理有限公司为普通合伙人管理合伙企业事务，罗莱商务作为有限合伙人认缴出资6000万元，本期增加投资1800万元。

注2：2015年10月，公司全资子公司罗莱商务与苏州维新仲华创业投资合伙企业（有限合伙）签订投资协议，罗莱商务作为有限合伙人认缴出资5000万元，2016年5月，增加投资2500万元。2016年10月，罗莱商务退出投资苏州维新仲华创业投资合伙企业（有限合伙）。

注3：2015年11月，公司全资子公司罗莱商务与苏州戈壁智盈创业投资合伙企业（有限合伙）签订投资协议，罗莱商务作为有限合伙人认缴出资6000万元，本期无增加投资。

注4：2015年7月，公司全资子公司香港罗莱与ZPARK CAPITAL II, L.P. 签订投资协议，香港罗莱作为有限合伙人认缴出资300万美元，本期增加投资100万美元。

注5：2016年11月，罗莱生活与深圳千意罗莱投资基金企业（有限合伙）签订投资协议，罗莱生活作为有限合伙人认缴出资4000万元，本期投资4000万元。

注6：2016年11月，公司全资子公司罗莱商务与南通罗华资产管理合伙企业（有限合伙）共同出资设立南通瑞尚产业投资基金中心（有限合伙），南通罗华资产管理合伙企业（有限合伙）为普通合伙人管理合伙企业事务，罗莱商务作为有限合伙人认缴出资20000万元，本期投资15000万元。

注7：2016年5月，公司全资子公司罗莱商务与迅驰时尚（上海）科技股份有限公司原股东方涛等签订投资协议，约定以增资的方式投资迅驰时尚（上海）科技股份有限公司，投资额425.6万元，占迅驰时尚（上海）科技股份有限公司注册资本比例为4.54%，本期投资425.6万元。

注8：2016年4月，公司全资子公司势强香港与Ujipin Group Inc原股东鲁宁馨等签订投资协议，势强香港作为优先股股东认缴出资1200万美元，本期投资1200万美元。

注9：2016年6月，公司全资子公司罗莱品牌之全资子公司乐自由与深圳市星尚生活科技有限公司原股东朱美珍等签订投资协议，约定以增资的方式投资深圳市星尚生活科技有限公司，投资额650万元，占深圳市星尚生活科技有限公司注册资本比例为9.9999%，本期投资650万元。

(3) 报告期内无可供出售金融资产减值的变动情况

(4) 期末可供出售金融资产较期初大幅增长，主要系本期新增投资所致。

## 10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		增加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
深圳市迈迪加科技发展有限公司注1	28,239,176.64		-	-4,269,001.97	-	-
北京大朴至向投资	20,139,725.14		-	-1,801,397.96	-	-

有限公司注 2						
上海罗莱绎行投资 咨询有限公司注 3		1,960,000.00		-60,025.13	-	-
南通市罗莱梧桐投 资管理有限公司注 4		1,470,000.00		-1,470,000.00	-	-
<b>合 计</b>	<b>48,378,901.78</b>	<b>3,430,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-7,600,425.06</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期 末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					-
深圳市迈迪加科技 发展有限公司	-	-	-	23,970,174.67	-
北京大朴至向投资 有限公司	-	-	-	18,338,327.18	-
上海罗莱绎行投资 咨询有限公司	-	-	-	1,899,974.87	-
南通市罗莱梧桐投 资管理有限公司	-	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>44,208,476.72</b>	<b>-</b>

注1：2015年7月，公司全资子公司罗莱商务与黄锦锋、戴鹏等签订协议，约定以增资及购买原股东股权的方式投资深圳市迈迪加科技发展有限公司，投资额29,116,879.00元，占深圳市迈迪加科技发展有限公司注册资本比例为21.17%。

注2：2015年2月，公司全资子公司罗莱商务与王治全、苏威等签订协议，约定以增资的方式投资北京大朴至向投资有限公司，投资额22,500,000.00元，占北京大朴至向投资有限公司注册资本比例为17.21%，被投资公司共计5名董事，罗莱商务委派1名。

注3：2016年4月，公司全资子公司罗莱商务与上海绎行投资管理有限公司共同出资设立上海罗莱绎行投资咨询有限公司，罗莱商务认缴出资4,900,000.00元，占上海罗莱绎行投资咨询有限公司注册资本比例为49.00%，本期投资1,960,000.00元。

注4：2016年1月，公司全资子公司罗莱商务与深圳市前海梧桐并购投资基金管理有限公司共同出资设立南通市罗莱梧桐投资管理有限公司，罗莱商务认缴出资1,470,000.00

元，占南通市罗莱梧桐投资管理有限公司注册资本比例为49.00%，本期投资1,470,000.00元。

(1) 本公司投资变现及投资收益汇回无重大限制。

(2) 长期股权投资期末较期初大幅增长，主要系本期新增投资所致。

## 11. 固定资产

### (1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	421,459,011.89	50,459,354.63	47,500,844.24	15,171,076.16	11,686,481.86	546,276,768.78
2. 本期增加金额	1,100,374.44	20,429,061.15	9,030,934.96	476,766.52	230,615.70	31,267,752.77
(1) 购置		20,312,726.99	9,030,934.96	476,766.52	230,615.70	30,051,044.17
(2) 在建工程转入	1,100,374.44	116,334.16				1,216,708.60
3. 本期减少金额		661,143.45	3,354,198.79	1,459,938.68	15,990.07	5,491,270.99
(1) 处置或报废		661,143.45	3,354,198.79	1,459,938.68	15,990.07	5,491,270.99
(2) 内部转让	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	422,559,386.33	70,227,272.33	53,177,580.41	14,187,904.00	11,901,107.49	572,053,250.56
二、累计折旧						
1. 期初余额	87,253,679.43	19,832,282.73	28,962,341.13	9,344,663.79	7,755,810.86	153,148,777.94
2. 本期增加金额	20,868,866.80	4,647,851.69	6,359,423.99	2,083,954.73	1,480,540.54	35,440,637.75
(1) 计提	20,868,866.80	4,647,851.69	6,359,423.99	2,083,954.73	1,480,540.54	35,440,637.75
3. 本期减少金额		567,456.80	1,721,144.09	1,023,474.05	8,565.47	3,320,640.41
(1) 处置或报废		567,456.80	1,721,144.09	1,023,474.05	8,565.47	3,320,640.41
(2) 内部转让	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	108,122,546.23	23,912,677.62	33,600,621.03	10,405,144.47	9,227,785.93	185,268,775.28
三、减值准备						
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-

3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-	-
1.期末账面价值	314,436,840.10	46,314,594.71	19,576,959.38	3,782,759.53	2,673,321.56	386,784,475.28
2.期初账面价值	334,205,332.46	30,627,071.90	18,538,503.11	5,826,412.37	3,930,671.00	393,127,990.84

(2) 固定资产本期计提折旧额 35,440,637.75 元。

(3) 本期由在建工程转入固定资产原价为 1,216,708.60 元。

## 12. 在建工程

### (1) 在建工程账面余额

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
信息化建设项目	3,380,278.24	-	3,380,278.24	9,137,049.28	-	9,137,049.28
南通家纺生产基地扩建项目	4,504,517.88	-	4,504,517.88	763,047.17	-	763,047.17
零星工程	-	-	-	1,704,069.16	-	1,704,069.16
<b>合 计</b>	<b>7,884,796.12</b>	<b>-</b>	<b>7,884,796.12</b>	<b>11,604,165.61</b>	<b>-</b>	<b>11,604,165.61</b>

### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	资金来源	工程累计投入占预算比例 (%)
信息化建设项目	4,200.00	9,137,049.28	2,299,209.70	116,334.16	7,939,646.58	3,380,278.24	募集资金、自筹	86.97%
南通家纺生产基地扩建项目	-	763,047.17	4,841,845.15	1,100,374.44	-	4,504,517.88	自筹	-

零星工程	-	1,704,069.16	-	-	1,704,069.16	-	自筹	-
合计	-	<b>11,604,165.61</b>	<b>7,141,054.85</b>	<b>1,216,708.60</b>	<b>9,643,715.74</b>	<b>7,884,796.12</b>	-	-

(3) 期末在建工程没有发生减值的情形，故未计提在建工程减值准备。

### 13. 无形资产

#### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	商标	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	92,441,212.19	39,621,275.13	5,000,000.00	410,000.00	137,472,487.32
2. 本期增加金额	-	10,169,719.40	-	-	10,169,719.40
(1) 购置	-	3,089,403.17	-	-	3,089,403.17
(2) 在建工程转入	-	7,080,316.23	-	-	7,080,316.23
3. 本期减少金额	-	206,691.71	-	-	206,691.71
(1) 处置	-	206,691.71	-	-	206,691.71
4. 期末余额	92,441,212.19	49,584,302.82	5,000,000.00	410,000.00	147,435,515.01
二、累计摊销					
1. 期初余额	8,948,965.44	13,011,009.16		235,243.15	22,195,217.75
2. 本期增加金额	1,892,072.51	4,678,202.29	500,000.00	20,709.77	7,090,984.57
(1) 计提	1,892,072.51	4,678,202.29	500,000.00	20,709.77	7,090,984.57
3. 本期减少金额	-	21,408.10	-	-	21,408.10
(1) 处置	-	21,408.10	-	-	21,408.10
4. 期末余额	10,841,037.95	17,667,803.35	500,000.00	255,952.92	29,264,794.22
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	81,600,174.24	31,916,499.47	4,500,000.00	154,047.08	118,170,720.79
2.期初账面价值	83,492,246.75	26,610,265.97	5,000,000.00	174,756.85	115,277,269.57

(2)无形资产本期摊销额 7,090,984.57 元。

(3)本期由在建工程转入无形资产原价为 7,080,316.23 元。

(4)本期无土地使用权抵押情况。

(5)期末无形资产没有发生减值的情形，故未计提无形资产减值准备。

## 14.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
非同一控制下企业合并	196,618,493.29	-	-	196,618,493.29

### (2)商誉减值准备

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
非同一控制下企业合并	-	25,420,060.40	-	25,420,060.40

### (3)商誉减值测试方法和减值准备计提方法

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。

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，确认商誉的减值损失。

期末根据上述方法测试，本期商誉发生减值 25,420,060.40 元。

## 15.长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少原因
装修费	47,540,301.09	27,661,501.70	31,176,644.73	3,478,020.40	40,547,137.66	-
房租	3,114,753.97	106,584.43	515,053.98	-	2,706,284.42	-
合 计	<b>50,655,055.06</b>	<b>27,768,086.13</b>	<b>31,691,698.71</b>	<b>3,478,020.40</b>	<b>43,253,422.08</b>	-

其他减少中期末装修费重分类到一年内到期的其他非流动资产金额为 3,478,020.40 元。

## 16. 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
未实现内部销售	252,708,740.63	63,177,185.17	280,863,348.28	70,215,837.07
预提职工薪酬	45,562,853.02	9,784,524.61	39,314,223.10	8,528,496.21
预计销售折让	8,890,821.48	2,222,705.37	9,742,730.72	2,435,682.67
计提的运费	19,168,981.31	4,792,245.34	20,512,447.39	5,128,075.86
预提装修费	880,410.82	220,102.71	657,096.12	164,274.04
预提品牌使用费	663,521.41	165,880.35	1,237,794.39	309,448.60
预提广告费	6,847,039.04	1,711,759.76	2,543,191.68	635,797.93
预提房租	12,531,372.31	3,132,843.09	27,238,819.42	6,809,704.85
坏账准备	25,212,320.10	6,234,933.39	20,510,479.79	5,074,037.73
存货跌价准备	14,448,256.56	3,211,532.72	20,015,508.57	4,523,575.52
固定资产折旧年限差异	854,396.45	128,159.47	932,068.86	139,810.33
递延收益-政府补助	7,000,000.00	1,050,000.00	-	-
可弥补亏损	2,100,521.12	525,130.28	3,218,502.31	804,625.58
其他	1,088,603.15	211,752.47	1,389,394.91	276,042.01
合 计	<b>397,957,837.40</b>	<b>96,568,754.73</b>	<b>428,175,605.54</b>	<b>105,045,408.40</b>

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	4,500,000.00	1,125,000.00	5,000,000.00	1,250,000.00

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
预计销售折让	1,731,013.13	-
计提的运费	1,438,404.22	474,906.46
预提装修费	379,888.18	568,124.98
预提品牌使用费	2,588.02	-
预提广告费	-	253,386.13
预提房租	276,547.00	6,122,086.41
坏账准备	2,998,137.64	3,318,671.84
存货跌价准备	974,061.07	1,375,710.64
可抵扣亏损	51,059,795.93	22,136,466.83
其他	668,025.62	-
<b>合 计</b>	<b>59,528,460.81</b>	<b>34,249,353.29</b>

## (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
2018	-	734,751.55	-
2019	1,641,263.02	10,045,063.21	-
2020	11,356,652.07	11,356,652.07	-
2021	38,061,880.84	-	-
<b>合 计</b>	<b>51,059,795.93</b>	<b>22,136,466.83</b>	-

## 17. 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
对合伙企业的投资	15,785,000.00	-

## 对合伙企业的出资

被投资单位	账面余额
-------	------

	期初	本期增加	本期减少	期末
南通莱邦投资管理合伙企业 (有限合伙)	-	15,785,000.00	-	15,785,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资 单位持股 比例(%)	本期现金 红利
	期初	本期增加	本期减少	期末		
南通莱邦投资管理合伙企业 (有限合伙)	-	-	-	-	71.75	-

2016年8月，公司全资子公司罗莱品牌与南通莱邦投资管理合伙企业（有限合伙）签订投资协议，罗莱品牌作为有限合伙人，本期投资1578.5万元。

## 18. 短期借款

短期借款分类：

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	400,000,000.00	100,000,000.00

期末保证借款：由本公司、薛伟成为子公司上海罗莱提供担保取得的短期借款300,000,000.00元；由子公司上海罗莱、薛伟成为本公司提供担保取得的短期借款100,000,000.00元。

## 19. 应付票据

(1) 账面余额

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	50,783,142.99	15,129,844.29

(2) 本期末无已到期未支付的应付票据。

(3) 期末应付票据较期初大幅增长，主要系票据结算方式增加所致。

## 20. 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

材料款	327,226,146.75	291,594,520.79
广告宣传费	2,734,441.22	1,775,668.10
运输费	602,450.47	1,744,643.33
工程设备款	757,795.22	1,491,481.18
其他	6,178,687.25	3,998,910.46
<b>合 计</b>	<b>337,499,520.91</b>	<b>300,605,223.86</b>

(2) 应付账款期末余额中无账龄超过一年的大额应付款项。

## 21. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	109,366,676.15	80,881,599.68

(2) 预收款项期末余额中无账龄超过一年的大额预收款项。

(3) 期末预收款项较期初增长 35.22%，主要系客户预付订单款增加所致。

## 22. 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	其他增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	75,225,790.77	516,592,775.34	-	513,066,473.70	78,752,092.41
二、离职后福利-设定提存计划	959,442.79	50,788,029.38	-	49,566,751.58	2,180,720.59
<b>合 计</b>	<b>76,185,233.56</b>	<b>567,380,804.72</b>	<b>-</b>	<b>562,633,225.28</b>	<b>80,932,813.00</b>

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	其他增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	54,051,489.04	443,447,992.30	-	444,727,756.24	52,771,725.10
二、职工福利费	817,634.86	22,653,100.16	-	22,383,948.74	1,086,786.28
三、社会保险费	392,586.08	26,390,228.08	-	26,022,792.31	760,021.85
其中：医疗保险费	347,486.62	22,472,114.71	-	22,195,812.83	623,788.50
工伤保险费	20,337.59	1,910,800.26	-	1,920,002.54	11,135.31

生育保险费	24,693.75	1,878,853.18	-	1,858,491.64	45,055.29
综合保险	68.12	128,459.93	-	48,485.30	80,042.75
四、住房公积金	433,095.96	15,125,434.08	-	14,936,961.98	621,568.06
五、工会经费和职工教育经费	13,695,790.44	8,976,020.72	-	4,995,014.43	17,676,796.73
六、职工奖励及福利基金	5,835,194.39	-	-	-	5,835,194.39
<b>合 计</b>	<b>75,225,790.77</b>	<b>516,592,775.34</b>	<b>-</b>	<b>513,066,473.70</b>	<b>78,752,092.41</b>

## (3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	其他增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	881,888.56	48,299,924.62	-	47,118,144.06	2,063,669.12
2. 失业保险费	77,554.23	2,488,104.76	-	2,448,607.52	117,051.47
<b>合 计</b>	<b>959,442.79</b>	<b>50,788,029.38</b>	<b>-</b>	<b>49,566,751.58</b>	<b>2,180,720.59</b>

(4) 期末应付职工薪酬中没有属于拖欠性质的款项。

## 23. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	55,852,926.42	23,039,102.76
所得税	19,995,784.11	42,672,973.88
城建税	3,816,821.73	1,596,521.31
教育费附加	2,787,502.06	1,155,662.90
房产税	1,548,295.67	984,884.85
个人所得税	664,394.05	883,944.60
土地使用税	369,855.00	369,855.00
印花税	77,327.07	66,707.49
其他	420,059.44	38,482.74
营业税	-	654,586.15
<b>合 计</b>	<b>85,532,965.55</b>	<b>71,462,721.68</b>

## 24. 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

短期借款应付利息	280,515.41	302,083.33
长期借款应付利息	410,463.82	-
<b>合 计</b>	<b>690,979.23</b>	<b>302,083.33</b>

期末应付利息较期初大幅增长，主要系新增银行贷款所致。

## 25.其他应付款

### (1) 账面余额

项 目	期末余额	期初余额
保证金	82,930,824.82	79,627,086.69
投资款	-	11,964,287.24
往来款	4,821,699.23	6,917,869.47
其他	31,706,738.73	20,876,154.75
<b>合 计</b>	<b>119,459,262.78</b>	<b>119,385,398.15</b>

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款项。

## 26.其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
预提运输费	20,607,385.53	20,987,353.85
预提广告费	6,847,039.04	2,796,577.81
网店客户积分	3,315,950.44	3,667,228.30
预提房租	3,013,826.17	18,980,768.37
预提装修费	1,260,299.00	1,225,221.10
预提品牌使用费	666,109.43	1,237,794.39
预提水电费	388,375.12	403,623.65
预提蒸汽费	144,684.07	309,443.53
其他	1,223,569.58	199,437.40
<b>合 计</b>	<b>37,467,238.38</b>	<b>49,807,448.40</b>

## 27.长期借款

项 目	期末余额	期初余额	利率区间
质押借款	88,377,380.00	-	年利率为 12 个月

			LIBOR+0.64675%，且 不低于固定利率 1.9%
--	--	--	----------------------------------

期末质押借款：由子公司上海罗莱以出质保证金人民币 8,710 万元开具的备用信用证为子公司势强香港提供担保取得的长期借款 1,274 万美元。

## 28. 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	-	7,000,000.00	-	7,000,000.00

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助 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
科技成果转化 专项资金	-	7,000,000.00	-	-	7,000,000.00	与收益相关

根据江苏省财政厅、江苏省科技厅《关于下达 2016 年省科技成果转化专项资金的通  
知》(苏财教[2016]114 号)，公司本年收到科技成果转化专项资金 7,000,000.00 元。该笔  
资金专用于公司基于植物多酚的功能家用纺织品绿色生产关键技术研发及产业化项目，  
待研发成果通过验收后转入营业外收入。

## 29. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
直线法预提房租	9,794,093.14	14,380,137.46

## 30. 股本

项目	本次变动前		本次变动增减（+，-）				本次变动后	
	数量 (万股)	比例 (%)	送股 (万股)	公积金转股 (万股)	其他 (万 股)	小计	数量（万股）	比例 (%)
一、有限售条件 股份								
1. 国家持股	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 国有法人持股	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他内资持股	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：境内法人 持股	-	-	-	-	-	-	-	-

境内自然人持股	-	-	-	-	-	-	-	-
4.外资持股	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：境外法人持股	-	-	-	-	-	-	-	-
境外自然人持股	-	-	-	-	-	-	-	-
有限售条件股份合计	-	-	-	-	-	-	-	-
二、无限售条件流通股份								
1.人民币普通股	70,181.55	100.00	-	-	-	-	70,181.55	100.00
2.境内上市的外资股	-	-	-	-	-	-	-	-
3.境外上市的外资股	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
无限售条件流通股份合计	-	-	-	-	-	-	-	-
三、股份总数	70,181.55	100.00	-	-	-	-	70,181.55	100.00

### 31. 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	345,579,812.59	-	-	345,579,812.59
其他资本公积	-	2,921,631.10	-	2,921,631.10
合 计	<b>345,579,812.59</b>	<b>2,921,631.10</b>	-	<b>348,501,443.69</b>

其他资本公积的变动详见附注七、2

### 32. 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	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收	-	-	-	-	-	-	-

益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	29,224.77	2,746,174.97	-	-	2,746,174.97	-	2,775,399.74
外币财务报表折算差额	29,224.77	2,746,174.97	-	-	2,746,174.97	-	2,775,399.74
其他综合收益合计	29,224.77	2,746,174.97	-	-	2,746,174.97	-	2,775,399.74

### 33. 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	258,069,600.65	28,111,996.26	-	286,181,596.91

本年盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本年净利润 10% 提取法定盈余公积金。

### 34. 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	1,250,941,350.79	1,165,251,874.99
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	1,250,941,350.79	1,165,251,874.99
加：本年归属于母公司所有者的净利润	317,296,870.91	410,088,318.57
减：提取法定盈余公积	28,111,996.26	43,672,642.77
应付普通股股利	140,363,100.00	280,726,200.00
期末未分配利润	<b>1,399,763,125.44</b>	<b>1,250,941,350.79</b>

### 35. 营业收入及营业成本

#### (1) 营业收入、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	<b>3,100,898,277.58</b>	<b>1,589,240,496.47</b>	<b>2,883,492,798.73</b>	<b>1,467,508,556.81</b>
罗莱品牌	1,947,614,130.58	1,019,283,902.45	1,827,916,160.62	946,650,825.47
其他品牌	1,153,284,147.00	569,956,594.02	1,055,576,638.11	520,857,731.34
其他业务	<b>51,318,164.57</b>	<b>35,314,301.29</b>	<b>32,141,093.25</b>	<b>20,569,381.95</b>

材料销售收入等	51,318,164.57	35,314,301.29	32,141,093.25	20,569,381.95
<b>合 计</b>	<b>3,152,216,442.15</b>	<b>1,624,554,797.76</b>	<b>2,915,633,891.98</b>	<b>1,488,077,938.76</b>

## (2)主营业务收入分地区明细表

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
内销	3,071,677,978.87	1,574,796,540.05	2,851,234,512.47	1,452,602,195.99
外销	29,220,298.71	14,443,956.42	32,258,286.26	14,906,360.82
<b>合 计</b>	<b>3,100,898,277.58</b>	<b>1,589,240,496.47</b>	<b>2,883,492,798.73</b>	<b>1,467,508,556.81</b>

## (3)公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	主营业务收入	占公司全部营业收入的比例(%)
前五名客户销售收入总额	202,488,110.88	6.42

**36.税金及附加**

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	16,228,857.93	17,540,647.29
教育费附加	11,654,634.49	12,550,093.08
房产税	2,984,506.21	-
土地使用税	986,280.00	-
印花税	518,482.27	-
车船使用税	1,920.30	-
其他	504,822.76	844,061.65
<b>合 计</b>	<b>32,879,503.96</b>	<b>30,934,802.02</b>

**37.销售费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
工资性支出	278,527,851.45	267,239,450.19
广告及业务宣传费	116,115,220.41	70,646,651.69
促销费	87,701,684.29	78,252,701.89
租赁费	70,511,702.01	69,829,577.28
运输费	62,813,591.78	48,422,015.96

装修费	44,261,972.51	48,990,802.79
差旅费	31,887,987.15	30,045,714.70
会务费	8,338,583.53	7,354,994.42
办公费	7,886,803.57	10,436,102.48
业务招待费	7,497,590.59	7,155,919.67
品牌使用费	6,411,199.93	5,728,413.97
水电费	5,976,116.44	9,010,909.23
研发费	398,414.38	533,557.45
其他	57,716,760.53	48,442,033.80
<b>合 计</b>	<b>786,045,478.57</b>	<b>702,088,845.52</b>

**38. 管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
工资性支出	168,943,182.87	126,194,321.59
咨询费	22,938,478.03	17,139,203.06
差旅费	17,310,032.66	11,302,981.91
租赁费	13,340,162.71	21,173,511.56
折旧费	12,350,979.50	11,459,863.11
办公费	12,301,126.00	4,017,579.46
装修费	9,557,837.52	9,587,178.30
业务招待费	4,513,587.98	3,793,462.08
保安物业费	3,612,283.21	3,783,864.22
税金	3,255,392.83	7,709,882.90
修理费	2,700,535.28	2,244,072.03
无形资产摊销	2,563,791.29	2,353,611.64
研发费	2,543,973.48	3,123,725.55
水电费	2,523,219.65	1,893,812.00
低值易耗品	1,035,189.44	459,168.57
会务费	551,503.32	871,607.36
其他	26,915,747.52	23,331,652.49

合 计	306,957,023.29	250,439,497.83
-----	----------------	----------------

**39. 财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	9,305,327.85	1,760,420.36
减：利息收入	11,108,095.51	16,376,067.49
汇兑损失	-6,928,081.45	-705,508.99
其他	1,454,244.20	1,094,925.45
合 计	-7,276,604.91	-14,226,230.67

财务费用本期发生额较上期发生额增加 48.85%，主要系利息支出增加且利息收入下降所致。

**40. 资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	6,060,701.90	9,363,233.84
二、存货跌价损失	17,071,048.09	21,938,499.39
三、商誉减值损失	25,420,060.40	-
合 计	48,551,810.39	31,301,733.23

**41. 投资收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
委托理财产品收益	38,119,293.84	58,040,123.56
权益法核算的长期股权投资收益	-7,600,425.06	-3,237,977.22
合 计	30,518,868.78	54,802,146.34

(1) 本公司投资变现及投资收益汇回无重大限制。

(2) 投资收益本期发生额较上期发生额减少 44.31%，主要系投资理财收益减少所致。

**42. 营业外收入**

(1) 营业外收入明细

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
非流动资产处置利得合计	134,579.70	128,247.69	134,579.70
其中：固定资产处置利得	134,579.70	128,247.69	134,579.70
政府补助	26,228,933.28	26,408,813.41	26,228,933.28
罚款收入	3,434,423.95	2,614,203.72	3,434,423.95
其他	1,717,848.53	2,048,773.76	1,717,848.53
<b>合 计</b>	<b>31,515,785.46</b>	<b>31,200,038.58</b>	<b>31,515,785.46</b>

## (2) 计入当期损益的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额
一、与收益相关的政府补助		-
税收返还	12,380,000.00	23,595,756.20
基建奖励	4,000,000.00	-
服务业引导专项扶持资金	2,800,000.00	-
其他	7,048,933.28	2,813,057.21
<b>合 计</b>	<b>26,228,933.28</b>	<b>26,408,813.41</b>

根据南通市经济技术开发区财政局《对管委会办公室[2015]865号交办单的办理意见》(通开发财字[2016]99号)，公司本年收到基建奖励4,000,000.00元；根据上海市发展和改革委员会、上海市经济和信息化委员会、上海市商务委员会、上海市财政局《关于下达2016年第一批上海市服务业发展引导资金计划的通知》(沪发改服务[2016]5号)，子公司上海罗莱收到服务业引导专项扶持资金2,800,000.00元；根据公司与南通市经济技术开发区管理委员会签订的《关于扶持企业发展协议》，公司本年收到税收返还6,600,000.00元；根据子公司上海罗莱、上海罗莱家居与闵行区江川路街道招商服务中心签订的《关于扶持企业发展承诺书》，上海罗莱本年收到税收返还5,780,000.00元。

## 43. 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
非流动资产处置损失合计	450,121.14	391,153.17	450,121.14
其中：固定资产处置损失	450,121.14	391,153.17	450,121.14
罚款支出	91,320.28	156,470.31	91,320.28

捐赠支出	2,172,096.07	519,349.04	2,172,096.07
其他	302,607.73	251,477.18	302,607.73
<b>合 计</b>	<b>3,016,145.22</b>	<b>1,318,449.70</b>	<b>3,016,145.22</b>

营业外支出本期发生额较上期发生额大幅增长，主要系捐赠支出增加所致。

#### 44. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	72,358,028.04	107,747,608.69
递延所得税费用	8,351,653.67	-19,135,636.70
<b>合 计</b>	<b>80,709,681.71</b>	<b>88,611,971.99</b>

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	419,522,942.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	62,928,441.31
子公司适用不同税率的影响	12,962,672.15
调整以前期间所得税的影响	-720,949.73
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,693,837.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	2,504,226.75
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,485,138.91
税法规定的额外可扣除费用的影响	-6,143,684.99
<b>所得税费用</b>	<b>80,709,681.71</b>

#### 45. 其他综合收益

本期其他综合收益的税前金额、所得税金额及税后金额，以及前期计入其他综合收益当期转出计入当期损益的金额，详见附注五、29 其他综合收益。

#### 46. 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	33,228,933.28	26,408,813.41
押金保证金	-	19,369,601.78
罚款打假收入	3,434,423.95	2,614,203.72
其他	1,717,848.53	2,048,773.76
<b>合 计</b>	<b>38,381,205.76</b>	<b>50,441,392.67</b>

## (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
广告及业务宣传费	116,115,220.41	70,646,651.69
展销促销费	87,701,684.29	78,252,701.89
租赁费	83,336,810.74	56,623,736.54
差旅费	49,198,019.81	41,348,696.61
装修费	22,643,165.30	31,964,506.75
咨询费	22,938,478.03	17,139,203.06
办公费	20,187,929.57	14,453,681.94
保证金	13,692,980.55	-
业务招待费	12,011,178.57	10,949,381.75
会务费	8,890,086.85	8,226,601.78
品牌使用费	6,411,199.93	5,728,413.97
保安物业费	3,612,283.21	3,783,864.22
修理费	2,700,535.28	2,244,072.03
研发费	2,543,973.48	3,657,283.00
其他	73,082,281.86	48,868,950.99
<b>合 计</b>	<b>525,065,827.88</b>	<b>393,887,746.22</b>

## (3) 收到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
利息收入	11,108,095.51	16,376,067.49

## (4) 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
备用信用证保证金	87,100,000.00	-

#### 47.现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	-	-
净利润	338,813,260.40	423,089,068.52
加：资产减值准备	48,551,810.39	31,301,733.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,440,637.75	34,959,961.50
无形资产摊销	7,090,984.57	5,117,837.59
长期待摊费用摊销	31,691,698.71	27,324,656.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	315,541.44	262,905.48
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-8,730,849.11	-15,321,156.12
投资损失（收益以“-”号填列）	-30,518,868.78	-54,802,146.34
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	8,476,653.67	-19,135,636.70
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-125,000.00	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-16,098,122.91	-18,168,112.33
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-26,146,736.72	-178,507,522.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	116,585,095.48	103,382,388.27
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	505,346,104.89	339,503,977.40
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：	-	-

现金的期末余额	1,071,445,020.57	589,602,793.26
减：现金的期初余额	589,602,793.26	647,204,677.45
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	481,842,227.31	-57,601,884.19

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	1,071,445,020.57	589,602,793.26
其中：库存现金	62,681.95	142,783.59
可随时用于支付的银行存款	1,032,324,967.04	576,565,166.00
可随时用于支付的其他货币资金	39,057,371.58	12,894,843.67
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	1,071,445,020.57	589,602,793.26

## 48. 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	87,100,000.00	由子公司上海罗莱以出质保证金人民币 8,710 万元开具的备用信用证为子公司势强香港提供担保取得的长期借款 1,274 万美元。

## 49. 外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目：

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	-	-	507,329,348.65
其中：美元	72,153,740.72	6.9370	500,530,499.38
欧元	7,709.42	7.3068	56,331.19
港币	7,505,033.00	0.8945	6,713,252.02
加元	107.71	5.1406	553.69
日元	481,824.00	0.0596	28,712.37
应收款项	-	-	4,252,780.32

其中：美元	30,379.02	6.9370	210,739.26
欧元	9,772.02	7.3068	71,402.20
港币	4,438,947.86	0.8945	3,970,638.86
预付款项	-	-	21,628,573.18
其中：美元	774,900.32	6.9370	5,375,483.52
欧元	1,894,139.42	7.3068	13,840,097.91
日元	27,055.34	0.0596	1,612.25
港币	2,695,784.80	0.8945	2,411,379.50
其他应收款	-	-	985,752.95
其中：港币	1,102,015.60	0.8945	985,752.95
应付账款	-	-	18,566,940.23
其中：美元	986,176.70	6.9370	6,841,107.77
欧元	1,435,895.78	7.3068	10,491,803.29
日元	47,815.98	0.0596	2,849.40
港币	1,376,388.79	0.8945	1,231,179.77
其他应付款	-	-	63,523.81
其中：港币	71,016.00	0.8945	63,523.81
长期借款	-	-	88,377,380.00
其中：美元	12,740,000.00	6.9370	88,377,380.00
<b>合 计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>641,204,299.14</b>

## (2) 境外经营实体的说明：

单位名称	经营地址	记账本位币
绎行投资(香港)有限公司	香港	人民币
势强有限公司	香港	人民币
罗莱家用纺织(香港)有限公司	香港	港币

## 六、合并范围的变更

## 1. 非同一控制下企业合并

无。

## 2. 其他原因的合并范围变动

本期新增和减少的子公司详见附注一、2(2) 本公司本期合并财务报表范围变化。

## 七、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	
上海罗莱	上海闵行	上海闵行	生产销售, 纺织品, 服装鞋帽, 工艺美术品, 货物及技术的进出口业务	100.00	-	投资
上海罗莱家居	上海闵行	上海闵行	品牌管理, 纺织品、服装、家具用品的销售, 从事货物及技术的进出口业务	100.00	-	投资
势强香港	中国香港	中国香港	投资	100.00	-	投资
香港罗莱	中国香港	中国香港	GENERAL TRADING	100.00	-	投资
罗莱商务	江苏南通	江苏南通	商业销售	100.00	-	投资
罗莱品牌	江苏南通	江苏南通	信息咨询、投资管理	100.00	-	投资
内野贸易	中国上海	中国上海	商业销售	60.00	-	购买

#### ①在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明

无。

②持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

无。

③对于纳入合并范围的重要的结构化主体, 控制的依据:

大信基金是本公司为收购美国 Lexington Holding, Inc.而成立的特殊目的合伙企业, 该合伙企业由上海绎行投资管理有限公司担任普通合伙人, 出资 10 万元, 本公司全资子公司罗莱商务作为有限合伙人, 出资 50000 万元。

根据双方的合作框架协议、合伙协议及合作补充协议的约定:

1) 资金控制: 该合伙企业是在本公司认可收购美国 Lexington Holding, Inc.项目, 并且已经与美国 Lexington Holding, Inc.签订收购协议时, 才成立并出资, 出资仅用于支付该项目的投资款及相关费用和日常运营费用, 不能用于其他用途;

2) 代理人报酬: 上海绎行投资管理有限公司从该项目中获取的收益是以顾问费的方式支付, 已固定费用+奖励的方式, 奖励基数主要与收购美国 Lexington Holding, Inc 的价格有关, 与收购项目的业绩情况关联度较小;

3) 退出机制: 约定合伙企业退出时, 本公司可以获得 70%以上的股权, 而上海绎行投资管理有限公司可以选择自己或者第三方获得 30%以上的股权。

根据上述内容, 本公司对大信基金享有控制权, 并将其纳入合并报表范围。

④ 确定公司是代理人还是委托人的依据

同附注七、1(1)③。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
内野贸易	40%	3,034,523.22	-	18,921,598.97

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
内野贸易	61,559,109.79	6,141,634.58	67,700,744.37	19,271,746.98	1,125,000.00	20,396,746.98

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
内野贸易	51,429,434.24	6,597,259.20	58,026,693.44	17,059,004.10	1,250,000.00	18,309,004.10

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
内野贸易	100,794,431.76	7,586,308.05	7,586,308.05	2,960,115.01

## 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

### (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

东莞罗莱本期进行了增资，增资后，由上海罗莱家居持有 100% 股权，变更为上海罗莱家居持有 70% 股权，少数股东自然人石志勇持有 30% 的股权，上海罗莱家居仍对东莞罗莱公司实施控制。

南通廊湾本期进行了增资，增资后，由南通品牌持有 100% 股权，变更为南通品牌持有 60% 股权，少数股东南通莱邦投资管理合伙企业（有限合伙）持有 40% 股权，南通品牌仍对南通廊湾实施控制。

### (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

	东莞罗莱	南通廊湾	合计
购买成本/处置对价	1,500,000.00	22,000,000.00	23,500,000.00
购买成本/处置对价合计	1,500,000.00	22,000,000.00	23,500,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-1,157,776.94	21,736,145.84	20,578,368.90
差额	2,657,776.94	263,854.16	2,921,631.10
其中：调整资本公积	2,657,776.94	263,854.16	2,921,631.10

## 3. 在合营安排或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳市迈迪加科技发展有限公司	深圳	深圳	医疗产品的技术开发、技术咨询及相关项目投资；集成电路及系统、电子产品、计算机软硬件产品的技术开发与销售	21.17	-	权益法
北京大朴至向投资	北京	北京	投资与投资管理；企业管理；	17.21	-	权益法

有限公司			经济贸易咨询；投资咨询			
上海罗莱绎行投资咨询有限公司	上海	上海	投资咨询，商务咨询	49.00	-	权益法
南通市罗莱梧桐投资管理有限公司	南通	南通	投资管理；受托管理股权投资基金	49.00	-	权益法

## 八、与金融工具相关的风险

### 1. 定性信息

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 2. 信用风险信息

由于会计准则规定“金融工具的账面价值能代表最大信用风险敞口的，无需提供此项披露”，而本公司资产负债表中的金融资产是按照会计准则规定的抵消条件予以抵消，并在此基础上扣除了减值损失后的金额列示的，所以，本项内容此处不再单独披露。

### 3. 流动性风险信息

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

### 4. 市场风险信息

金融工具的市场风险，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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

### (1) 汇率风险的敏感性分析

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元、欧元和港币计价的金融资产和金融负债。2016年12月31日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元贬值100个基点，那么本公司当年的净利润将增加410.90万元；如果当日人民币对于欧元贬值100个基点，那么本公司当年的净利润将增加3.48万元，如果当日人民币对于港币贬值100个基点，其他综合收益将会增加9.48万元。相反，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值100个基点，那么本公司当年的净利润将减少410.90万元；如果当日人民币对于欧元升值100个基点，那么本公司当年的净利润将减少3.48万元，如果当日人民币对于港币升值100个基点，其他综合收益将会减少9.48万元。

### (2) 利率风险的敏感性分析

本公司面临的利率风险来源于银行借款。2016年12月31日，本公司主要为固定利率借款，不存在利率变动风险。

### (3) 其他市场风险的敏感性分析

无。

## 九、关联方关系及关联交易

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
余江县罗莱投资控股有限公司	江西鹰潭	项目投资、投资管理、投资咨询服务、市场营销策划	50,000,000.00	12.21	30.02

#### (1) 本公司的母公司情况的说明：

余江县罗莱投资控股有限公司主要从事项目投资，投资管理，法定代表人陶永瑛。

#### (2) 本公司最终控制方是薛伟成。

(3) 伟佳国际企业有限公司为余江县罗莱投资控股有限公司全资子公司，持有本公司17.81%的股权

## 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

## 3. 本公司合营和联营企业情况

(1) 本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业情况详见附注七、在其他主体中的权益。

(2) 本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系	统一社会信用代码
深圳市迈迪加科技发展有限公司	联营企业	914403005700306908

## 4. 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
薛伟成	公司法定代表人、母公司之股东、公司实际控制人	-
薛伟斌	公司董事、母公司之股东、薛伟成之兄弟	-
陶永瑛	母公司之法定代表人、公司董事、薛伟斌之夫人	-
伟佳国际企业有限公司	公司股东，余江县罗莱投资控股有限公司之全资子公司	-
石河子众邦股权投资管理合伙企业（有限合伙）	公司股东，薛嘉琛出资比例 34.05%、陶永瑛出资比例 28.20%	91659001796119460X
南通罗莱化纤有限责任公司	薛伟成之姐夫之控股子公司	91320691718557019Y
南通民丰彩印有限公司	薛伟成之兄之控股子公司	913206027378026305
南通莱罗包装装饰有限公司	薛伟成之姐夫之控股子公司	913206917833683968
薛嘉琛	薛伟成之子	-
薛佳琪	薛伟成之女	-
薛晋琛（原名顾金堃）	薛伟成之子	-
薛骏腾	薛伟斌之子	-
北京大朴至向家居设计有限公司	联营企业北京大朴至向投资有限公司的全资子公司	911101075938501738

## 5. 关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南通民丰彩印有限公司	包装物等	14,687,101.00	9,244,875.91
南通莱罗包装装饰有限公司	包装物等	16,805,409.10	-
深圳市迈迪加科技发展有限公司	智能电子产品	753,003.17	-
<b>合 计</b>		<b>32,245,513.27</b>	<b>9,244,875.91</b>

#### 采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京大朴至向家居设计有限公司	家纺产品	341,159.74	1,254,783.51

### 购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

1) 南通莱罗包装装饰有限公司于 2016 年 6 月成为公司的关联方，相关本期发生额是 2016 年 6 月至 12 月的数据。

2) 深圳市迈迪加科技发展有限公司于 2015 年 9 月成为公司的关联方。

### (2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

无。

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
薛伟成、薛伟斌	房屋	360,000.00	360,000.00

### (3) 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海罗莱	300,000,000.00	2016 年 10 月 13 日	2017 年 12 月 31 日	否

上海罗莱	150,000,000.00	2016年4月6日	2017年4月6日	否
上海罗莱	500,000,000.00	2016年12月29日	2017年11月16日	否
上海罗莱	500,000,000.00	2016年6月9日	2017年6月17日	否

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
薛伟成、上海罗莱	500,000,000.00	2016年11月29日	2017年11月9日	否

#### 关联担保情况说明

1) 本公司为上海罗莱在宁波银行上海杨浦支行取得授信提供保证担保人民币 30,000 万元，截至 2016 年 12 月 31 日，该授信下借款余额为 15,000 万元。

2) 本公司为上海罗莱在南京银行上海分行取得授信提供保证担保 15,000 万元，截至 2016 年 12 月 31 日，该授信下无借款。

3) 本公司为上海罗莱在江苏银行上海杨浦支行取得授信提供保证担保 50,000 万元，截至 2016 年 12 月 31 日，该授信下无借款。

4) 薛伟成和本公司为上海罗莱在招商银行上海外滩支行取得授信提供保证担保 50,000 万元，截至 2016 年 12 月 31 日，该授信下借款余额为 15,000 万元。

5) 薛伟成和上海罗莱为本公司在中国银行南通经济开发区支行取得授信提供保证担保 50,000 万元，截至 2016 年 12 月 31 日止，该授信下借款余额为 10,000 万元，开具银行承兑汇票余额 50,783,142.99 元。

6) 上海罗莱为势强香港向澳门银行借款美元 1,270 万元提供质押担保，将人民币 8,710 万元作为保证金质押予银行以开具借款相关之备用信用证。

#### (4) 关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	871.75	576.64

#### (5) 其他关联交易

本公司全资子公司罗莱品牌与冷志敏共同向南通莱邦投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“南通莱邦”）增资，同时，罗莱品牌向南通廊湾增资，以上增资完成后罗莱品牌将其持有的南通廊湾 40%之股权以原始出资额 2200 万元转让给南通莱邦。南通莱邦普通合伙人为上海冷志投资管理有限公司（以下简称“冷志投资”），冷志敏为冷志投资唯一股东，代表冷志投资执行南通莱邦合伙事务。

## 6. 关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

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	北京大朴至向家居设计有限公司	185,004.76	9,250.24	702,433.55	35,121.68

### (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	南通民丰彩印有限公司	1,693,915.42	1,387,315.91
应付账款	南通莱罗包装装饰有限公司	5,846,129.55	-
<b>合计</b>		<b>7,540,044.97</b>	<b>1,387,315.91</b>

## 十、资产负债表日后事项

### 1. 利润分配情况

根据本公司第四届董事会第三次会议审议通过的 2016 年度利润分配预案，本公司 2016 年度净利润在提取 10%的法定盈余公积后，以 2016 年末总股本 70,181.55 万股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金红利 2 元（含税），共分配现金股利 140,363,100.00 元，剩余未分配利润结转以后年度。该利润分配预案尚需公司 2016 年度股东大会审议通过。

### 2. 其他资产负债表日后事项说明

2017 年 1 月 6 日，大信基金通过其美国全资子公司 YIXING LEXINGTON INC. 以反向吸收合并的方式完成对美国 LEXINGTON HOLDING,INC.100% 的股权的收购。

2017年3月3日，中国证监会发行审核委员会通过了公司非公开发行股票申请。根据该申请，公司拟向上海伟发投资控股有限公司、苏州绍元九鼎投资中心、苏州启利九鼎投资中心、苏州弘泰九鼎创业投资中心、九泰基金管理有限公司非公开发行股票募集资金总额不超过73,000.00万元，按发行价格12.04元/股计算，本次非公开发行股票的数量不超过60,631,227股。募集资金主要用于全渠道家居生活O2O运营体系建设项目和供应链体系优化建设项目。

截至2017年4月24日止，除上述事项外，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

截至2016年12月31日止，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 应收款账按种类列示

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,573,324,458.39	100.00	78,844,191.22	5.01	1,494,480,267.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>1,573,324,458.39</b>	<b>100.00</b>	<b>78,844,191.22</b>	<b>5.01</b>	<b>1,494,480,267.17</b>
(续上表)					
种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,227,630,568.46	100.00	61,381,528.42	5.00	1,166,249,040.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>1,227,630,568.46</b>	<b>100.00</b>	<b>61,381,528.42</b>	<b>5.00</b>	<b>1,166,249,040.04</b>

① 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

② 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	1,569,765,092.29	78,488,254.61	5.00
1 至 2 年	3,559,366.10	355,936.61	10.00
<b>合 计</b>	<b>1,573,324,458.39</b>	<b>78,844,191.22</b>	<b>5.01</b>

③ 期末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

(1) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备17,462,662.80元；本期无收回或转回的坏账准备。

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金 额	账 龄	占总额比例 (%)
上海罗莱家用纺织品有限公司	子公司	1,133,793,777.88	1 年以内	72.06
南通罗莱商务咨询有限公司	子公司	404,788,220.09	1 年以内	25.73
南通欢优家家用纺织品有限公司	子公司	27,777,506.47	注 1	1.77
南通廊湾家居用品有限公司	子公司	3,740,196.35	1 年以内	0.24
上海丽芙家居用品有限公司	客户	2,353,941.78	1 年以内	0.15
<b>合 计</b>	<b>-</b>	<b>1,572,453,642.57</b>	<b>-</b>	<b>99.95</b>

注 1：其中 1 年 1 内 24,251,042.55 元，1 至 2 年 3,526,463.92 元。

(3) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(4) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

## 2. 其他应收款

## (1) 其他应收款按种类列示

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
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	393,466.68	100.00	293,215.04	74.52	100,251.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>393,466.68</b>	<b>100.00</b>	<b>293,215.04</b>	<b>74.52</b>	<b>100,251.64</b>
(续上表)					

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
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	496,265.69	100.00	240,292.73	48.42	255,972.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>496,265.69</b>	<b>100.00</b>	<b>240,292.73</b>	<b>48.42</b>	<b>255,972.96</b>

## ① 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	72,392.48	3,619.62	5.00
1 至 2 年	12,754.20	1,275.42	10.00
2 至 3 年	-	-	-
3 至 4 年	-	-	-
4 至 5 年	100,000.00	80,000.00	80.00
5 年以上	208,320.00	208,320.00	100.00
<b>合 计</b>	<b>393,466.68</b>	<b>293,215.04</b>	<b>74.52</b>

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额85,760.31元；本期无收回或转回的坏账准备。

## (3) 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
押金	328,320.00	318,320.00
备用金	65,146.68	177,945.69
<b>合计</b>	<b>393,466.68</b>	<b>496,265.69</b>

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	32,838.00

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	金额	款项内容	账龄	占总额比例(%)
南通美亚热电有限公司	供应商	208,320.00	押金	5年以上	52.94
南通大众燃气有限公司	供应商	100,000.00	押金	4至5年	25.42
沈军	员工	23,412.80	备用金	1年以内	5.95
上海内野贸易有限公司	子公司	20,000.00	押金	注1	5.08
孙宜师	员工	20,473.00	备用金	1年以内	5.20
<b>合计</b>		<b>372,205.80</b>			<b>94.59</b>

注1：其中1年以内10,000.00元，1至2年10,000.00元。

(6) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(7) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

**3. 长期股权投资**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	704,972,096.40	-	704,972,096.40	509,941,276.40	-	509,941,276.40

## (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海罗莱	306,680,263.83	-	-	306,680,263.83	-	-
上海罗莱家居	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
东莞罗莱	500,000.00	-	500,000.00	-	-	-
势强香港	-	43,008,570.00	-	43,008,570.00	-	-
香港罗莱	9,197,512.57	-	-	9,197,512.57	-	-
罗莱商务	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-
罗莱品牌	40,563,500.00	152,522,250.00	-	193,085,750.00	-	-
内野贸易	48,000,000.00	-	-	48,000,000.00	-	-
<b>合 计</b>	<b>509,941,276.40</b>	<b>195,530,820.00</b>	<b>500,000.00</b>	<b>704,972,096.40</b>	-	-

(2) 本公司投资变现及投资收益汇回无重大限制。

#### 4. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入、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	<b>1,754,385,364.33</b>	<b>1,322,674,466.69</b>	<b>1,985,973,638.81</b>	<b>1,368,346,872.05</b>
罗莱品牌	1,345,266,612.31	916,798,359.34	1,524,660,031.97	890,739,955.20
其他品牌	409,118,752.02	405,876,107.35	461,313,606.84	477,606,916.85
其他业务	<b>26,515,370.45</b>	<b>20,626,756.97</b>	<b>16,887,638.61</b>	<b>10,645,369.71</b>
材料销售收入等	26,515,370.45	20,626,756.97	16,887,638.61	10,645,369.71
<b>合 计</b>	<b>1,780,900,734.78</b>	<b>1,343,301,223.66</b>	<b>2,002,861,277.42</b>	<b>1,378,992,241.76</b>

(2) 主营业务收入分地区明细

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
内销	1,749,237,057.05	1,321,767,275.61	1,983,906,024.58	1,366,847,469.32
外销	5,148,307.28	907,191.08	2,067,614.23	1,499,402.73
<b>合 计</b>	<b>1,754,385,364.33</b>	<b>1,322,674,466.69</b>	<b>1,985,973,638.81</b>	<b>1,368,346,872.05</b>

## (3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	主营业务收入	占公司全部营业收入的比例(%)
前五名客户销售收入总额	1,747,319,392.04	98.11

## 5. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
委托理财产品收益	19,480,816.44	1,886,253.84

投资收益本期发生额较上期发生额大幅增长，主要系本期到期的委托理财投资收益较多所致。

## 十三、补充资料

## 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	-315,541.44	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）-	26,228,933.28	-
委托他人投资或管理资产的损益	38,119,293.84	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,586,248.40	-
减：所得税影响额	13,398,569.94	-
少数股东权益影响额	1,906,005.64	-
合 计	<b>51,314,358.50</b>	-

## 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.05	0.45	0.45
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.10	0.38	0.38

公司名称：罗莱生活科技股份有限公司

法定代表人：

薛伟成

主管会计工作负责人：

田霖

会计机构负责人：

刘春光

日期：2017年4月24日

日期：2017年4月24日

日期：2017年4月24日