河南瑞贝卡发制品股份有限公司

审计报告

中喜审字【2019】第0982号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net

目　　录

1.审计报告……1

2.企业财务报告

2.1 资产负债表……3

2.2 利润表……5

2.3 现金流量表……7

2.4 所有者权益变动表……9

2.5 会计报表附注……13

3.本所营业执照……88

4.本所证券、期货相关业务许可证……89

5.本所经办注册会计师资格证书……90

审 计 报 告

中喜审字【2019】第0982号

河南瑞贝卡发制品股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了河南瑞贝卡发制品股份有限公司（以下简称“瑞贝卡公司”）财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了瑞贝卡公司2018年12月31日合并及母公司的财务状况以及2018年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

1、存货实存和可变现净值事项

事项描述

截止 2018 年 12 月 31 日，瑞贝卡公司的存货余额为 31.62 亿元，明细构成见附注，主要为原材料（包括人发原材料、自产化纤发丝和进口化纤发丝等）、在产品及自制半成品（包括经过整理和加工并具备出售价值的人发自制半成品）、产成品和发出商品等，占公司资产总额的 64.99%，存货构成公司最重要的核心资产，为此我们确定存货实存和可变现净值为关键审计事项。

审计应对

（1）走访管理层，并结合公司历史情况，了解发制品行业存货的特性（以人发原材料及其自制半成品、产成品为主，价值高，可以长期保存并用于生产和销售。随着经济发展和人们蓄发习惯的改变，人发原材料日益稀缺，长期看人发原材料呈现自然增值状态）、公司执行的人发原材料储备战略以及自产化纤发丝原材料研发和生产情况。

（2）对公司存货相关的内部控制制度的设计与执行进行了测试，包括了解公司对存货盘点的重视程度、相关制度、执行情况及计提存货跌价准备的流程。

（3）针对公司存货主要集中于本部的情况，在对公司存货盘点的组织工作进行了解和评价后，编制对公司存货盘点计划的调查问卷，制定存货监盘计划，对本部存货实施全面监盘程序，在监盘中检查存货的数量、状况等，对冷背残次等存在明显减值迹象的存货予以审核或核实，并形成监盘记录，在此基础上对存货实物记录与财务账面记录进行核对，并对相关存货盘盈盘亏的会计处理进行了审核。

（4）对公司主要境外子公司的存货进行抽查盘点，对公司发往境外子公司的在途存货的海运记录进行抽查与核实，并与境外子公司的在途存货记录和相关海运资料交叉核对。

（5）对公司计算的存货可变现净值所涉及的重要估计进行评价，例如检查销售价格

和至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金的合理预计等。在此基础上获取公司存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按照公司相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，核实存货跌价准备计提是否充分。

2、海外收入

事项描述

2018 年度，公司共实现主营业务收入（合并口径）18.45 亿元，其中海外收入（包括境外子公司销售收入）15.26 亿元，所占比例为 82.72%。公司产品海外销售的主要模式一是母公司直接向美国、德国、韩国等海外客户销售，二是母公司向境外子公司销售产品后由子公司就地销售，三是境外子公司生产的产品就地销售（瑞贝卡（柬埔寨）发制品有限公司主要销往非洲子公司）。公司出口收入确认的会计政策为：在信用证结算方式下，收到购货方给予的信用证，货已报关并交付运输机构，按照出口发票、报关单、提单、出口货运单等确认收入；在电汇方式下，货已报关并交付运输机构，按照出口发票、报关单、提单、出口货运单等确认收入；托收结算方式下，货已报关并交付运输机构，按照出口发票、报关单、提单、出口货运单并办妥银行托收手续后确认收入。公司海外收入的区域主要包括美国、英国、法国、巴西及非洲的尼日利亚、加纳、南非、肯尼亚、坦桑尼亚和刚果（金）等。由于公司海外收入的比重大、区域广，销售产品形成海外应收账款等原因，为此我们确定将海外收入作为关键审计事项。

审计应对

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

（2）走访管理层，了解公司的海外销售模式。根据重要性原则，选取出口销售样本检查销售订单与合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司的出口收入确认标准是否符合企业会计准则的要求。

（3）对海外主要经销商基本情况进行调查，包括经销商的名称、设立时间、经

营范围、注册商标和品牌、公司网址及以往历史合作记录和诚信情况等。

（4）获取公司全年出口报关记录明细表进行分析与核对，登录中国电子口岸网站，对出口报关记录进行抽查，并将全年出口报关记录与财务账面收入进行核对，对相关差异进行分析。

（5）对本年记录的海外收入交易选取样本，核对订单、出口发票、销售合同、出库单、提单、运单和报关单，检查收入的真实性，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策。

（6）对海外经销商发出询证函，对本年度的交易金额和应收账款余额进行函证。

（7）检查期后主要海外经销商的回款记录。

（8）就资产负债表日前后记录的海外收入交易，选取样本，进行截止性测试。

（9）对公司主要境外子公司进行审计，对境外子公司的海外收入进行核实。

3、境外实体的审计

事项描述

截止 2018 年 12 月 31 日，公司合并会计报表合并范围内的境外子公司包括瑞贝卡时尚有限公司、瑞贝卡时尚（南非）有限公司、瑞贝卡时尚（加纳）有限公司、瑞贝卡发制品（尼日利亚）有限公司、瑞贝卡时尚（加纳）制造有限公司、瑞贝卡时尚（巴西）有限公司、亨得尔有限公司、瑞贝卡时尚（刚果（金））有限公司、瑞贝卡时尚（肯尼亚）有限公司、瑞贝卡时尚（坦桑尼亚）有限公司、瑞贝卡（柬埔寨）发制品有限公司和瑞贝卡时尚有限责任公司，共计 12 个境外子公司，其中销售型子公司 9 个，工厂型子公司 3 个。公司已经建立了《河南瑞贝卡发制品股份有限公司境外销售分支机构管理与控制制度》，对境外子公司实施有效的管理。上述境外子公司，除瑞贝卡（柬埔寨）发制品有限公司外，均聘请了所在国注册会计师进行审计，公司认为以上措施有利于降低境外子公司的会计和税收监管风险。上述境外

子公司主要分布在英国、美国、非洲部分国家及东南亚的柬埔寨，分布区域广，数量较多，所在国政治、经济、法律和文化环境等客观上与中国存在着差异，公司面临一定的跨镜经营的管理风险；2018 年上述子公司共计实现营业收入（子公司内部销售合并抵销后）10.58 亿元，占公司合并营业收入的 56.25%。基于上述情况，我们将境外实体的审计作为关键审计事项。

审计应对

我们对公司的资产、收入和利润规模较大的主要境外子公司包括瑞贝卡时尚有限公司、瑞贝卡时尚（南非）有限公司、瑞贝卡时尚（加纳）有限公司、瑞贝卡发制品（尼日利亚）有限公司、瑞贝卡时尚（加纳）制造有限公司和瑞贝卡（柬埔寨）发制品有限公司按照中国注册会计师审计准则进行了现场审计，包括财务报表和以销售及资金管理为中心的内部控制。针对境外子公司的主要资产包括货币资金、存货和固定资产（工厂型子公司）的具体情况，我们重点对主要境外子公司的货币资金进行了检查，对存货和固定资产进行抽查盘点。上述主要境外子公司（除瑞贝卡（柬埔寨）发制品有限公司）同时接受所在国注册会计师的审计。对于部分资产、收入和利润规模较小的境外子公司，我们利用所在国注册会计师的审计结果。以上无论是双重审计还是利用所在国注册会计师的审计结果，我们都与该等相关境外注册会计师执行了沟通程序。

在上述基础上：

（1）对境外子公司的设立目的、承担的主要职能及人员配备等情况进行了了解，并检查公司关于境外机构的管控办法。

（2）检查我国商务部门对设立境外子公司的批准文件。

（3）检查境外子公司设立时所在国有权部门的批准文件、注册证书和其他涉及税务、海关等相关部门所颁发的证明文件。

（4）对境外子公司的政治和经济、税收政策、海关政策、开户银行和所在国货

币情况、法律事项等所处的外部环境进行调查和了解。

（5）对境外子公司进行审计时，约谈子公司聘请的所在国注册会计师，了解该国执行的企业会计准则、税收政策及其他相关制度，并就子公司审计事宜进行沟通。

（6）针对境外子公司以销售（工厂型子公司产品全部销售给销售型子公司）为主要职能的特点，我们对执行的销售模式进行了了解，对主要客户档案、交易记录和信用风险控制措施进行了检查，对发制品市场的销售情况进行实地观察，并对主要客户进行了现场走访。

（7）针对境外子公司在员工人身和资产安全防范方面采取的措施和实际执行情况进行了检查。

四、 其他信息

瑞贝卡公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括财务报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督瑞贝卡公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

未来的事项或情况可能导致瑞贝卡公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

诚信 客观 公正 BICPA 19A201536 84250006 51235219

中喜会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师 黄宾 100000552111

中国注册会计师：

中国注册会计师 马静玉 100000241217

二〇一九年四月二十五日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：河南瑞贝卡发制品股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	七、1	345,097,950.94	396,888,124.25
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	七、2	175,988,788.75	241,626,912.30
其中：应收票据		14,406,150.00	6,698,798.61
应收账款		161,582,638.75	234,928,113.69
预付款项	七、3	72,955,785.30	63,203,793.39
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、4	35,578,910.55	34,384,260.66
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、5	3,161,832,775.79	2,638,718,030.88
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、6	3,445,059.57	5,724,906.67
流动资产合计		**3,794,899,270.90**	**3,380,546,028.15**
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	七、7	239,039,622.42	234,433,289.06
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	七、8	558,512,810.46	540,520,562.39
在建工程	七、9	4,552,261.75	14,482,651.60
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、10	194,700,312.02	199,483,703.92
开发支出			
商誉	七、11	15,042,431.27	15,221,008.35
长期待摊费用	七、12	13,188,011.91	18,901,677.82
递延所得税资产	七、13	29,904,320.45	30,353,694.98
其他非流动资产	七、14	15,091,133.50	17,737,320.00
非流动资产合计		**1,070,030,903.78**	**1,071,133,908.12**
资产总计		**4,864,930,174.68**	**4,451,679,936.27**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：河南瑞贝卡发制品股份有限公司　　单位：人民币元

项目		期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	七、15	935,737,360.00	362,013,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	七、16	28,971,823.42	64,896,893.09
预收款项	七、17	25,474,346.60	16,899,673.20
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	七、18	44,562,707.05	43,456,657.29
应交税费	七、19	25,662,601.40	30,292,095.10
其他应付款	七、20	30,742,787.97	35,917,721.92
其中：应付利息		149,391.78	2,091,484.93
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、21	650,000,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		**1,741,151,626.44**	**553,476,040.60**
非流动负债：			
长期借款	七、22	200,000,000.00	650,000,000.00
应付债券	七、23	40,000,000.00	556,185,357.79
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	七、24	1,150,671.70	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、25	87,051.23	261,353.13
递延所得税负债	七、13	21,494,943.36	20,803,993.36
其他非流动负债			
非流动负债合计		**262,732,666.29**	**1,227,250,704.28**
负债合计		**2,003,884,292.73**	**1,780,726,744.88**
所有者权益：			
股本	七、26	1,131,985,440.00	1,131,985,440.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、27	248,462,511.59	248,462,511.59
减：库存股			
其他综合收益	七、28	-179,955,213.37	-193,182,581.88
专项储备			
盈余公积	七、29	218,952,712.23	206,208,329.10
一般风险准备			
未分配利润	七、30	1,437,073,611.44	1,272,253,367.97
归属于母公司所有者权益合计		**2,856,519,061.89**	**2,665,727,066.78**
少数股东权益		4,526,820.06	5,226,124.61
所有者权益合计		**2,861,045,881.95**	**2,670,953,191.39**
负债和所有者权益总计		**4,864,930,174.68**	**4,451,679,936.27**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2018年度

编制单位：河南瑞贝卡发制品股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		**1,881,348,591.94**	**1,946,650,665.98**
其中：营业收入	七、31	1,881,348,591.94	1,946,650,665.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		**1,644,055,582.49**	**1,714,425,393.01**
其中：营业成本	七、31	1,225,639,743.28	1,235,944,207.73
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	七、32	27,221,431.39	21,132,122.04
销售费用	七、33	185,210,974.86	169,690,256.39
管理费用	七、34	72,070,876.42	82,132,562.44
研发费用		40,369,725.03	46,837,595.36
财务费用	七、35	94,246,788.52	158,227,088.55
其中：利息费用		91,033,225.55	76,357,760.97
利息收入		3,648,272.75	6,036,814.47
资产减值损失	七、36	-703,957.01	461,560.50
加：其他收益	七、39	14,857,879.38	12,633,974.27
投资收益（损失以"-"号填列）	七、37	7,747,917.46	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以"-"号填列）			
资产处置收益（损失以"-"号填列）	七、38	-115,425.21	-146,547.54
汇兑收益（损失以"-"号填列）			
三、营业利润（亏损以"-"号填列）		**259,783,381.08**	**244,712,699.70**
加：营业外收入	七、40	6,279,965.08	3,330,903.12
减：营业外支出	七、41	1,590,745.83	691,645.06
四、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		**264,472,600.33**	**247,351,957.76**
减：所得税费用	七、42	31,008,006.28	31,882,490.36
五、净利润（净亏损以"-"号填列）		**233,464,594.05**	**215,469,467.40**
（一）按经营持续性分类		**233,464,594.05**	**215,469,467.40**
1.持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		233,464,594.05	215,469,467.40
2.终止经营净利润（净亏损以"-"号填列）			
（二）按所有权归属分类		**233,464,594.05**	**215,469,467.40**
1.少数股东损益		-699,304.55	352,109.33
2.归属于母公司股东的净利润		234,163,898.60	215,117,358.07
六、其他综合收益的税后净额		**13,227,368.51**	**173,526,666.90**
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		13,227,368.51	173,526,666.90
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		13,227,368.51	173,526,666.90
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		3,915,383.36	117,889,295.70
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		9,311,985.15	55,637,371.20
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**246,691,962.56**	**388,996,134.30**
归属于母公司所有者的综合收益总额		247,391,267.11	388,644,024.97
归属于少数股东的综合收益总额		-699,304.55	352,109.33
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.2069	0.1900
（二）稀释每股收益（元/股）		0.2069	0.1900

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2018年度

编制单位：河南瑞贝卡发制品股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,027,547,055.22	1,937,902,015.57
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			
收取的税费返还		17,991,248.96	14,387,431.58
收到其他与经营活动有关的现金	七、43	18,331,238.71	6,291,562.07
经营活动现金流入小计		**2,063,869,542.89**	**1,958,581,009.22**
购买商品、接受劳务支付的现金		1,364,442,188.35	1,056,526,285.00
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		544,170,032.78	463,956,235.03
支付的各项税费		116,490,945.67	113,026,905.28
支付其他与经营活动有关的现金	七、43	145,244,158.85	156,336,185.34
经营活动现金流出小计		**2,170,347,325.65**	**1,789,845,610.65**
经营活动产生的现金流量净额		**-106,477,782.76**	**168,735,398.57**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收入收到的现金		7,747,917.46	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金净额		40,612.36	1,975,392.56
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**7,788,529.82**	**1,975,392.56**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,605,190.84	39,852,826.06
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**20,605,190.84**	**39,852,826.06**
投资活动产生的现金流量净额		**-12,816,661.02**	**-37,877,433.50**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,140,835,860.00	1,136,106,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**1,140,835,860.00**	**1,136,106,000.00**
偿还债务支付的现金		887,111,500.00	1,083,959,221.57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		146,590,308.37	134,713,839.63
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			
筹资活动现金流出小计		**1,033,701,808.37**	**1,218,673,061.20**
筹资活动产生的现金流量净额		**107,134,051.63**	**-82,567,061.20**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-36,930,416.30	326,815.73
五、现金及现金等价物净增加额		-49,090,808.45	48,617,719.60
加：期初现金及现金等价物余额		389,588,124.25	340,970,404.65
六、期末现金及现金等价物余额		340,497,315.80	389,588,124.25

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2018年12月31日

编制单位：河南瑞贝卡发制品股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期												
	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	1,131,985,440.00				248,462,511.59		-193,182,581.88		206,208,329.10		1,272,253,367.97	5,226,124.61	2,670,953,191.39
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	1,131,985,440.00				248,462,511.59		-193,182,581.88		206,208,329.10		1,272,253,367.97	5,226,124.61	2,670,953,191.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							13,227,368.51		12,744,383.13		164,820,243.47	-699,304.55	190,092,690.56
（一）综合收益总额							13,227,368.51				234,163,898.60	-699,304.55	246,691,962.56
（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									12,744,383.13		-69,343,655.13		-56,599,272.00
1．提取盈余公积									12,744,383.13		-12,744,383.13		
2．提取一般风险准备											-56,599,272.00		-56,599,272.00
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他													
（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	1,131,985,440.00				248,462,511.59		-179,955,213.37		218,952,712.23		1,437,073,611.44	4,526,820.06	2,861,045,881.95

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

2018年12月31日

编制单位：河南瑞贝卡发制品股份有限公司　　单位：人民币元

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	943,321,200.00				437,126,751.59		-366,709,248.78		187,974,261.86		1,131,969,349.14	4,874,015.28	2,338,556,329.09
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	943,321,200.00				437,126,751.59		-366,709,248.78		187,974,261.86		1,131,969,349.14	4,874,015.28	2,338,556,329.09
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）	188,664,240.00				-188,664,240.00		173,526,666.90		18,234,067.24		140,284,018.83	352,109.33	332,396,862.30
（一）综合收益总额							173,526,666.90				215,117,358.07	352,109.33	388,996,134.30
（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									18,234,067.24		-74,833,339.24		-56,599,272.00
1．提取盈余公积									18,234,067.24		-18,234,067.24		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-56,599,272.00		-56,599,272.00
4．其他													
（四）所有者权益内部结转	188,664,240.00				-188,664,240.00								
1．资本公积转增资本（或股本）	188,664,240.00				-188,664,240.00								
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他													
（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	1,131,985,440.00				248,462,511.59		-193,182,581.88		206,208,329.10		1,272,253,367.97	5,226,124.61	2,670,953,191.39

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表

2018年12月31日

编制单位：河南瑞贝卡发制品股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		113,378,502.66	213,493,152.08
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十六、1	530,694,583.95	586,111,518.76
其中：应收票据			
应收账款		530,694,583.95	586,111,518.76
预付款项		77,906,280.72	61,421,707.22
其他应收款	十六、2	866,546,207.49	678,646,910.06
其中：应收利息			
应收股利			
存货		1,631,042,802.33	1,479,617,087.67
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		**3,219,568,377.15**	**3,019,290,375.79**
非流动资产：			
可供出售金融资产		239,039,622.42	234,433,289.06
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	572,359,374.96	428,519,613.94
投资性房地产			
固定资产		405,218,757.37	388,398,180.05
在建工程		1,245,564.37	11,250,569.94
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		147,127,723.17	151,371,415.78
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,090,635.87	12,743,736.69
递延所得税资产		2,455,872.15	2,905,246.68
其他非流动资产		15,091,133.50	17,737,320.00
非流动资产合计		**1,384,628,683.81**	**1,247,359,372.14**
资产总计		**4,604,197,060.96**	**4,266,649,747.93**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：河南瑞贝卡发制品股份有限公司　　单位：人民币元

项目		期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		935,737,360.00	362,013,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		59,077,976.98	42,422,984.00
预收款项		16,531,553.20	8,271,430.65
应付职工薪酬		36,997,539.88	36,746,598.97
应交税费		1,006,651.44	10,476,854.69
其他应付款		19,792,957.43	31,907,762.24
其中：应付利息		149,391.78	2,091,484.97
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		650,000,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		**1,719,144,038.93**	**491,838,630.55**
非流动负债：			
长期借款		200,000,000.00	650,000,000.00
应付债券		40,000,000.00	556,185,357.79
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		1,150,671.70	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		87,051.23	261,353.13
递延所得税负债		21,494,943.36	20,803,993.36
其他非流动负债			
非流动负债合计		**262,732,666.29**	**1,227,250,704.28**
负债合计		**1,981,876,705.22**	**1,719,089,334.83**
所有者权益：			
股本		1,131,985,440.00	1,131,985,440.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		248,462,511.59	248,462,511.59
减：库存股			
其他综合收益		121,804,679.06	117,889,295.70
专项储备			
盈余公积		218,931,914.74	206,187,531.61
未分配利润		901,135,810.35	843,035,634.20
所有者权益合计		**2,622,320,355.74**	**2,547,560,413.10**
负债和所有者权益总计		**4,604,197,060.96**	**4,266,649,747.93**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　会计机构负责人：

利润表

2018年度

编制单位：河南瑞贝卡发制品股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十六、4	**1,098,045,458.61**	**1,307,626,617.21**
减：营业成本	十六、4	729,888,624.45	791,157,654.87
税金及附加		19,267,164.03	15,464,132.62
销售费用		110,194,079.88	100,059,781.48
管理费用		32,276,452.20	53,051,521.57
研发费用		38,860,490.84	45,068,445.51
财务费用		57,114,738.32	134,200,747.57
其中：利息费用		87,821,036.67	78,003,198.47
利息收入		2,546,218.16	2,141,470.14
资产减值损失		-2,522,229.27	-962,009.25
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	22,747,917.46	34,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-115,425.21	-141,168.15
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**135,598,630.41**	**203,445,174.69**
加：营业外收入		6,036,757.31	1,721,255.09
减：营业外支出		687,084.54	501,075.40
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**140,948,303.18**	**204,665,354.38**
减：所得税费用		13,504,471.90	22,324,682.01
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**127,443,831.28**	**182,340,672.37**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		127,443,831.28	182,340,672.37
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		**3,915,383.36**	**117,889,295.70**
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		3,915,383.36	117,889,295.70
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		3,915,383.36	117,889,295.70
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			
六、综合收益总额		**131,359,214.64**	**300,229,968.07**
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.1126	0.1611
（二）稀释每股收益（元/股）		0.1126	0.1611

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

2018年度

编制单位：河南瑞贝卡发制品股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,278,926,778.47	1,380,260,763.50
收取的税费返还			673,220.82
收到其他与经营活动有关的现金		15,387,506.00	504,171.44
经营活动现金流入小计		**1,294,314,284.47**	**1,381,438,155.76**
购买商品、接受劳务支付的现金		744,154,702.51	629,976,517.49
支付给职工以及为职工支付的现金		444,671,353.66	381,982,454.61
支付的各项税费		80,160,031.49	64,330,023.02
支付其他与经营活动有关的现金		95,402,490.40	108,774,763.13
经营活动现金流出小计		**1,364,388,578.06**	**1,185,063,758.25**
经营活动产生的现金流量净额		**-70,074,293.59**	**196,374,397.51**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收入收到的现金		7,747,917.46	34,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金净额		1,624.00	225,616.26
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**7,749,541.46**	**34,225,616.26**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		9,936,709.00	32,333,432.51
投资支付的现金		138,714,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**148,650,709.00**	**32,333,432.51**
投资活动产生的现金流量净额		**-140,901,167.54**	**1,892,183.75**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资所收到的现金			
取得借款所收到的现金		1,140,835,860.00	1,136,106,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**1,140,835,860.00**	**1,136,106,000.00**
偿还债务支付的现金		887,111,500.00	1,083,959,221.57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		146,590,308.37	134,713,839.63
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		**1,033,701,808.37**	**1,218,673,061.20**
筹资活动产生的现金流量净额		**107,134,051.63**	**-82,567,061.20**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,126,124.94	1,273,215.46
五、现金及现金等价物净增加额		-100,715,284.56	116,972,735.52
加：期初现金及现金等价物余额		213,493,152.08	96,520,416.56
六、期末现金及现金等价物余额		112,777,867.52	213,493,152.08

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

2018年12月31日

编制单位：河南瑞贝卡发制品股份有限公司　　单位：人民币元

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	1,131,985,440.00				248,462,511.59		117,889,295.70		206,187,531.61	843,035,634.20	2,547,560,413.10
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,131,985,440.00				248,462,511.59		117,889,295.70		206,187,531.61	843,035,634.20	2,547,560,413.10
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）							3,915,383.36		12,744,383.13	58,100,176.15	74,759,942.64
（一）综合收益总额							3,915,383.36			127,443,831.28	131,359,214.64
（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									12,744,383.13	-69,343,655.13	-56,599,272.00
1. 提取盈余公积									12,744,383.13	-12,744,383.13	
2. 对所有者（或股东）的分配										-56,599,272.00	-56,599,272.00
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. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 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	1,131,985,440.00				248,462,511.59		121,804,679.06		218,931,914.74	901,135,810.35	2,622,320,355.74

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表（续）

2018年12月31日

编制单位：河南瑞贝卡发制品股份有限公司　　单位：人民币元

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							
一、上年期末余额	943,321,200.00				437,126,751.59				187,953,464.37	735,528,301.07	2,303,929,717.03
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	943,321,200.00				437,126,751.59				187,953,464.37	735,528,301.07	2,303,929,717.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	188,664,240.00				-188,664,240.00		117,889,295.70		18,234,067.24	107,507,333.13	243,630,696.07
（一）综合收益总额							117,889,295.70			182,340,672.37	300,229,968.07
（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									18,234,067.24	-74,833,339.24	-56,599,272.00
1. 提取盈余公积									18,234,067.24	-18,234,067.24	
2. 对所有者（或股东）的分配										-56,599,272.00	-56,599,272.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转	188,664,240.00				-188,664,240.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	188,664,240.00				-188,664,240.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（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	1,131,985,440.00				248,462,511.59		117,889,295.70		206,187,531.61	843,035,634.20	2,547,560,413.10

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：郑文青　　会计机构负责人：

河南瑞贝卡发制品股份有限公司

2018 年度会计报表附注

单位：人民币元

一、公司简介

河南瑞贝卡发制品股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”) 是经河南省人民政府豫股批字[1999]26 号文批准，由河南瑞贝卡发制品有限公司采取整体变更方式设立的股份有限公司。本公司 1999 年 10 月 24 日在河南省工商行政管理局领取了注册号为 4100001004888 的企业法人营业执照，公司注册地址：河南省许昌市建安区尚集产业集聚区昌盛路 666 号，法定代表人：郑有全，公司成立时注册资本：6,600.00 万元人民币。2016 年 2 月 15 日，公司在河南省工商行政管理局换发了统一社会代码为 914100007126502129（1-4）的营业执照。

2003 年 6 月 19 日，本公司得到中国证监会证监发行字[2003]62 号文批准向社会公开发行人民币普通股 2,400.00 万股，每股发行价 10.40 元，2003 年 6 月 25 日向社会公开发行，共募集资金 249,600,000.00 元，扣除承销费、发行手续费用 10,042,083.46 元，募集资金净额为 239,557,916.54 元，其中实收股本为 24,000,000.00 元，资本公积 215,557,916.54 元。上述资金已于 2003 年 7 月 1 日由主承销商中信证券股份有限公司划转到本公司指定账户，并经岳华会计师事务所有限责任公司验资，出具了岳总验字（2003）第 A017 号验资报告。公司据此办理了工商变更登记手续，注册资金由 6600 万元变更为 9000 万元。

根据 2003 年度股东大会通过的《2003 年度利润分配方案》和修改后章程的规定，以本公司 2003 年 12 月 31 日的总股本 9,000.00 万股为基数，以未分配利润按每 10 股派送 1 股的比例向全体股东分配股票股利共 900.00 万股，每股面值 1 元，共计转增股本 900 万元，变更后的注册资本为人民币 9900 万元。转增股本已经岳华会计师事务所有限责任公司验资，出具了岳总验字（2004）A007 号验资报告。公司据此办理了工商变更登记手续，注册资金由 9000 万元变更为 9900 万元。

根据 2004 年度股东大会通过的《2004 年资本公积转增股本方案》和修改后章程的规定，以本公司 2004 年 12 月 31 日的总股本 9,900.00 万股为基数，每 10 股转增 3 股，共计转增股本 2,970.00 万元，变更后的注册资本为人民币 12,870.00 万元。转增股本已经岳华会计师事务所有限责任公司验资，出具了岳总验字（2005）A016

号验资报告。公司据此办理了工商变更登记手续，注册资金由 9900 万元变更为 12870 万元。

根据公司 2005 年度股东大会通过的《2005 年度利润分配预案》和修改后章程的规定，以 2005 年 12 月 31 日的总股本 12,870.00 万股为基数，以资本公积按每 10 股转增 2 股的比例向全体股东转增股本 2,574.00 万股，每股面值 1 元，共计转增股本 2,574.00 万元。并经岳华会计师事务所有限责任公司验资，出具了岳总验字（2006）第 A023 号验资报告。公司据此办理了工商变更登记手续，注册资金由 12,870.00 万元变更为 15,444.00 万元。

根据公司 2006 年 6 月 22 日召开的 2006 年度第二次临时股东大会通过的《关于 2006 年非公开发行股票方案的议案》，经中国证监会发行字（2006）114 号《关于核准河南瑞贝卡发制品股份有限公司非公开发行股票的通知》核准，公司本次非公开发行新股不超过 4100 万股。根据公司与中原证券股份有限公司签署的《关于河南瑞贝卡发制品股份有限公司 2006 年非公开发行股票》承销协议和保荐协议，由中原证券股份有限公司作为主承销商，负责公司定向增发普通股的承销和保荐工作。

根据公司与各投资者签订的认股协议书，本次向特定对象非公开发行人民币普通股股票 3525 万股，股票面值为每股人民币 1 元，发行价格为每股人民币 9.9 元（含发行手续费）。发行募集资金总额为人民币 348,975,000.00 元，发行费用总额为人民币 8,140,000.00 元，扣除发行费用后的募集资金净额为人民币 340,835,000.00 元。截止 2006 年 11 月 28 日，公司本次募集资金已全部到位，经岳华会计师事务所有限责任公司验资，出具了岳总验字（2006）第 A047 号验资报告。公司据此办理工商变更登记手续，注册资金由 15,444.00 万元变更为 18,969.00 万元。

根据 2006 年度股东大会通过的《2006 年资本公积转增股本方案》，以本公司 2006 年 12 月 31 日的总股本 18,969 万股为基数，每 10 股转增 2.5 股，共计转增股本 4,742.25 万元，变更后的注册资本为人民币 237,112,500 元。转增股本已经中喜会计师事务所有限责任公司验资，出具了中喜验字（2007）第 02004 号验资报告。公司据此办理了工商变更登记手续，注册资金由 18,969.00 万元变更为 23,711.25 万元。

根据 2007 年度股东大会通过的《2007 年度公积金转增股本的议案》，以本公司 2007 年 12 月 31 日的总股本 23,711.25 万股为基数，每 10 股转增 10 股，共计转增股本 23,711.25 万元，变更后的注册资本为人民币 474,225,000 元。转增股本已经

中喜会计师事务所有限责任公司验资，出具了中喜验字（2008）第 02006 号验资报告。公司据此办理了工商变更登记手续，注册资金由 23,711.25 万元变更为 47,422.50 万元。

根据 2008 年度股东大会通过的《2008 年度利润分配方案》和资本公积转增股本方案，以本公司 2008 年 12 月 31 日的总股本 47,422.50 万股为基数，每 10 股派发股票股利 1 股、以资本公积转增转增 2 股，派发股票股利及资本公积转增股本共计增加股本 14,226.75 万元，变更后的注册资本为人民币 61,649.25 万元。派发股票股利及资本公积转增股本已经中喜会计师事务所有限责任公司验资，出具了中喜验字（2009）第 02014 号验资报告。公司据此办理了工商变更登记手续，注册资金由 47,422.50 万元变更为 61,649.25 万元。

根据 2009 年度股东大会通过的《2009 年度利润分配方案》，以本公司 2009 年 12 月 31 日的总股本 61,649.25 万股为基数，每 10 股派发股票股利 2 股，派发股票股利共计增加股本 12,329.85 万元，变更后的注册资本为人民币 73,979.10 万元。派发股票股利已经中喜会计师事务所有限责任公司验资，出具了中喜验字（2010）第 02009 号验资报告。公司据此办理了工商变更登记手续，注册资金由 61,649.25 万元变更为 73,979.10 万元。

根据本公司 2010 年第一次临时股东大会审议通过，并经中国证券监督管理委员会《关于核准河南瑞贝卡发制品股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2010]1370 号文）的核准，向符合中国证监会相关规定条件的特定投资者发行人民币普通股（A 股）46,310,000.00 股。非公开发行股票已经中喜会计师事务所有限责任公司验资，出具了中喜验字（2010）第 02026 号验资报告。公司据此办理了工商变更登记手续，注册资金由 73,979.10 万元变更为 78,610.10 万元。

根据 2011 年度股东大会通过的《2011 年度公积金转增股本的议案》，以本公司 2011 年 12 月 31 日的总股本 78,610.10 万股为基数，每 10 股转增 2 股，共计转增股本 15,722.02 万元，变更后的注册资本为人民币 94,332.12 万元。转增股本已经中喜会计师事务所有限责任公司验资，出具了中喜验字（2012）第 0045 号验资报告。公司据此办理了工商变更登记手续，注册资金由 78,610.10 万元变更为 94,332.12 万元。

根据 2016 年度股东大会通过的《2016 年度公积金转增股本的议案》，以本公司 2016 年 12 月 31 日的总股本 94,332.12 万股为基数，每 10 股转增 2 股，共计转增股本 188,664,240.00 元。公司据此修改了《公司章程》相应条款并办理了工商变

更登记手续，注册资金由 943,321,200.00 元变更为 1,131,985,440.00 元。

本公司主要从事假发饰品系列产品的研制、生产和销售，主要产品有工艺发条、化纤发、女装假发、教习头、男装头套等各种假发饰品，产品目前主要销往国外，是目前我国最大的发制品生产和销售企业。

本公司于 2003 年 6 月 19 日获得中华人民共和国商务部[2003]商务境备字第 A013 号文批复，批准本公司在非洲尼日利亚共和国设立中方独资境外企业，企业名称为瑞贝卡时尚有限公司（英文名称：REBECCA FASHION LTD），注册资金 25 万美元，另于 2003 年 9 月 30 日获得中华人民共和国商务部[2003]商带料字第 058 号文批复，增加注册资金 80 万美元。公司法定代表人：郑有全。公司经营范围：发制品系列产品的生产及销售。

本公司于 2005 年 8 月 19 日与境内自然人郑俊涛先生共同投资设立了许昌瑞贝卡发制品工艺有限公司，注册资本为 3000 万元，其中本公司出资 2700 万元，占 90%，郑俊涛先生出资 300 万元，占 10%；法定代表人为：郑俊涛。设立地点：许昌市文峰路南段 288 号，经营范围为：人发收购、分档加工销售、从事货物和技术进出口业务。公司于 2007 年度以 300 万元收购了郑俊涛先生持有的许昌瑞贝卡发制品工艺有限公司的 10%股权，工商变更登记手续已于 2007 年度办理完毕，许昌瑞贝卡发制品工艺有限公司成为本公司全资子公司。

本公司经河南省商务厅以豫商外经[2006]26 号文件批准于 2006 年度出资设立了瑞贝卡时尚（南非）有限公司（Rebecca Fashion(SA)(PTY) Ltd），注册资本为 150 万美元，本公司出资 150 万美元，占 100%；法定代表人为：李坤亭。设立地点：南非约翰内斯堡市沙敦区商业园东门花园 15 号大街 40 号（No.40,15th Street Eastgate Garelens,Commercial Park,Johanesburg,R,S.A），经营范围为：发制品系列产品的销售及相关技术服务。

本公司于 2008 年根据中华人民共和国商务部[2008]商合境外投资证字第 000203 号文批复，于 2008 年 1 月 20 日投资设立瑞贝卡时尚（加纳）有限公司（REBECCA FASHION (GHA) LTD），注册资本为 150 万美元，其中本公司出资 150 万美元，占 100%；法定代表人为：郑有全。注册地点：加纳阿克拉(GHANA ACCRA)，经营范围为：假发制品的生产、销售、进口及相关技术转让等。

根据公司加快国内市场开发的战略决策，公司于 2006 年 8 月 11 日投资设立瑞贝卡（北京）营销有限公司，注册资本为 200 万元，其中本公司出资 200 万元，占 100%；法定代表人为：郑桂花。设立地点：北京市朝阳区大郊亭（化工二厂）

23 号楼 2004 号，经营范围为：销售日用品；技术推广服务。2007 年 2 月，瑞贝卡（北京）营销有限公司已正式开业。2007 年 8 月，经北京市工商行政管理局朝阳分局批准，瑞贝卡（北京）营销有限公司注册资本变更为 550 万元，名称变更为北京瑞贝卡发制品有限公司，经营范围变更为：销售日用品；技术推广服务；产品设计，注册地点变更为：北京市朝阳区东三环北路甲 2 号楼 13 层 1323 室。2016 年，法定代表人变更为郑文青。

为了全面提升公司的科技水平，增强自主研发能力，不断引领发制品行业材料创新，根据公司第三届董事会第十一次会议决议，公司于 2007 年 3 月 28 日投资设立上海瑞贝卡纤维材料科技有限公司，注册资本为 90 万元，其中本公司出资 90 万元，占 100%；法定代表人为：吴学丙。注册地点：上海市松江高科技园区寅青路 5 号 3 幢 1 至 3 层东侧，经营范围为：纤维材料研发及技术咨询服务。为进一步加大研发力度，2009 年公司对上海瑞贝卡纤维材料科技有限公司进行了增资，注册资金变更为 290 万元。

根据公司第三届董事会第十九次会议决议，公司于 2008 年 1 月 28 日投资设立许昌瑞贝卡纤维有限公司，注册资本为 3000 万元，其中本公司出资 3000 万元，占 100%；法定代表人为：郑桂花。注册地点：许昌县昌盛路，经营范围为：新型纤维丝的研发生产、销售；自产产品及原材料和技术的进出口业务。根据公司第四届董事会第六次会议决议，为了整合现有资源、减少中间环节、压缩管理层次、节约管理成本，实现集约化生产和管理，公司采取吸收合并的方式，吸收合并许昌瑞贝卡纤维有限公司。截止 2009 年 10 月底，许昌瑞贝卡纤维有限公司税务清算注销手续办理完毕，整体并入公司。2010 年 1 月 5 日，许昌瑞贝卡纤维有限公司工商注销登记手续办理完毕。

依据国内外市场对化纤发产品日益增长的需求状况，为了拉长产业链条，替代材料进口，降低新建成本和缩短施工周期，提高公司产品的市场竞争力和综合盈利能力，根据公司第三届董事会第二十四次会议决议，公司于 2008 年 7 月 16 日投资设立抚顺瑞华纤维有限公司，注册资本为 4000 万元，其中本公司出资 4000 万元，占 100%；法定代表人为：郑桂花。注册地点：抚顺市望花区田屯街，经营范围为：假发用纤维系列产品、纺织用腈氯纶系列产品与阻燃活性纤维的科研、生产与销售。2016 年，法定代表人变更为郑文青。

为了加快国内市场营销网络建设，促进国内市场开发与产品销售，根据公司第三届董事会第二十一次会议决议，公司于 2008 年 10 月 23 日投资设立成都瑞贝

卡发制品有限公司，注册资本为 100 万元，其中本公司出资 100 万元，占 100%；法定代表人为：冯彦生。注册地点：成都市锦江区小科甲巷 12 幢 26 层 26 号，经营范围为：假发技术推广及服务；假发产品设计；销售日用品。

为了加快国内市场营销网络建设，促进国内市场开发与产品销售，根据公司第三届董事会第二十五次会议决议，公司于 2008 年 11 月 7 日投资设立重庆瑞贝卡发制品有限公司，注册资本为 100 万元，其中本公司出资 100 万元，占 100%；法定代表人为：冯彦生。注册地点：重庆市江北区建新北路 16 号 25-8，经营范围为：假发技术推广及服务；假发产品设计；销售日用品。

为了加快国内市场营销网络建设，促进国内市场开发与产品销售，根据公司第三届董事会第二十六次会议决议，公司于 2008 年 10 月 9 日投资设立西安瑞贝卡发制品有限公司，注册资本为 100 万元，其中本公司出资 100 万元，占 100%；法定代表人为：冯彦生。注册地点：西安市碑林区南关正街 95 号长鑫领先国际 2008 室，经营范围为：假发技术推广服务；假发产品设计；日用品销售。

为了加快国内市场营销网络建设，促进国内市场开发与产品销售，根据公司第三届董事会第二十一次会议决议，公司于 2008 年 12 月 10 日投资设立沈阳瑞贝卡发制品有限公司，注册资本为 100 万元，其中本公司出资 100 万元，占 100%；法定代表人为：冯彦生。注册地点：沈阳市和平区太原北街 86 号 1306 室，经营范围为：假发技术推广服务；假发产品设计；日用品销售。

为了加快国内市场营销网络建设，促进国内市场开发与产品销售，根据公司第三届董事会第二十六次会议决议，公司于 2009 年 10 月 9 日投资设立上海瑞贝卡发制品有限公司，注册资本为 200 万元，其中本公司出资 200 万元，占 100%；法定代表人为：郑文静。注册地点：上海市东安路 8 号 1020 室，经营范围为：假发技术推广服务；假发产品设计；日用品销售。

为了加快国内市场营销网络建设，促进国内市场开发与产品销售，根据公司第四届董事会第三次会议决议，公司于 2009 年 6 月 4 日投资设立广州瑞贝卡发制品有限公司，注册资本为 100 万元，其中本公司出资 100 万元，占 100%；法定代表人为：郑文青。注册地点：广州市越秀区广园西路 121 号安华美博城负一层 51A 号铺，经营范围为：假发技术推广服务；假发产品设计；日用品销售。

为了加快国内市场营销网络建设，促进国内市场开发与产品销售，根据公司第四届董事会第四次会议决议，公司于 2009 年 7 月 31 日投资设立郑州瑞贝卡发制品有限公司，注册资本为 100 万元，其中本公司出资 100 万元，占 100%；法定

代表人为：冯彦生。注册地点：郑州市管城区西大街 198 号瑞贝卡大酒店 822 室，经营范围为：假发技术推广服务；假发产品设计；日用品销售。

为进一步满足国际市场对发制品日益增长的消费需求，充分利用当地人力资源优势及相关政策，解决当前公司发展过程中产能不足及其它制约因素，经公司第四届董事会第六次会议审议通过，公司决定与河南省北徐（集团）有限公司共同出资设立临颍瑞贝卡发制品有限公司，注册资本：2500 万元，其中本公司出资 2000 万元，占 80%；法定代表人为：张天有。注册地点：临颍县杜曲镇北徐庄；经营范围为：假发系列产品的生产、销售、及出口业务等。

为进一步满足国际市场对发制品日益增长的消费需求，充分利用当地人力资源优势及相关政策，解决当前公司发展过程中产能不足及其它制约因素，经公司第四届董事会第六次会议审议通过，公司决定设立浚县瑞黎发制品有限公司，注册资本：1000 万元，其中本公司出资 1000 万元，占 100%；法定代表人为：郑桂花。注册地点：浚县黎阳镇产业集聚区；经营范围为：假发系列产品的生产、销售、及出口业务等。2016 年，法定代表人变更为郑文青。

本公司经河南省商务厅以豫商外经[2009] 46 号文件批准于 2010 年度出资设立了瑞贝卡发制品（尼日利亚）有限公司（Rebecca Hair Products Company (Nigeria) Ltd），注册资本为 100 万美元，本公司出资占 100%；法定代表人为：郑有全。设立地点：尼日利亚 拉各斯（Lagos.Nigeria），经营范围为：生产及销售发制品系列产品。

本公司经河南省商务厅以豫商外经[2009]14 号文件批准于 2010 年度出资设立了瑞贝卡时尚（加纳）制造有限公司（Rebecca Fashion Gh.Ltd.），注册资本为 100 万美元，本公司出资占 100%；法定代表人为：郑有全。设立地点：加纳 阿克拉，经营范围为：生产及销售发制品系列产品。

为推进白人高档产品在欧洲市场的推广和销售，促进公司产品的全面升级，提高亨得尔有限公司（HYNEDALE LTD）的经营成果和效益，经公司第四届董事会第六次会议审议通过，经河南省商务厅以豫商外经[2010]14 号文件批准，公司决定以 360 万英镑收购英国斯里克国际有限公司持有的亨得尔有限公司其他 50％的股权，收购于 2010 年 3 月 31 日完成，亨得尔有限公司成为本公司持股 100%的全资子公司。亨得尔公司注册资本：286 万美元，法人代表：郑文青。注册地点：英国伦敦 WC1H9BQ 塔维斯托克广场 林顿大厦 7-12；经营范围为：发制品的生产和销售。

为进一步加大美洲市场开发力度，提高市场占有份额，经公司第四届董事会

第十五次会议审议通过，经河南省商务厅以豫商外经[2010]76 号文件批准，公司于 2010 年设立瑞贝卡时尚（巴西）有限公司（REBECCA BRASIL FASHION HAIR），注册资本为：100 万美元，其中本公司出资 100 万美元，占 100%；法定代表人为：寇跃华。注册地点：巴西 圣保罗；经营范围为：发制品的生产和销售。2013 年，经许昌市商务局以许商务字[2012309]号文件批准，公司对瑞贝卡时尚（巴西）有限公司增资 60 万美元，注册资本变更为 160 万美元。

为进一步加大非洲市场开发力度，提高市场占有份额，经公司第四届董事会第十五次会议审议通过，经中华人民共和国商务部商合境外投资证字第 4100201000045 号文批复，公司于 2011 年设立瑞贝卡时尚（刚果（金））有限公司（REBECCA FASHION（R.D.CONGO）LTD），注册资本为：100 万美元，其中本公司以实物出资 100 万美元，占 100%；法定代表人为：郑文青。注册地点：刚果（金）LIMETE 工业区 LUMUMBA 大道 285 号；经营范围为：发制品的生产、销售及进出口贸易。

为进一步加大非洲市场开发力度，提高市场占有份额，经公司第四届董事会第十五次会议审议通过，经中华人民共和国商务部商合境外投资证字第 4100201000043 号文批复，公司于 2011 年设立瑞贝卡时尚（肯尼亚）有限公司（REBECCA FASHION（KENYA.）LIMITED），注册资本为：100 万美元，其中本公司以实物出资 100 万美元，占 100%；法定代表人为：郑文青。注册地点：肯尼亚内罗毕；经营范围为：发制品的生产、销售及进出口贸易。

为进一步加大非洲市场开发力度，提高市场占有份额，经公司第四届董事会第十五次会议审议通过，经中华人民共和国商务部商合境外投资证字第 4100201000046 号文批复，公司于 2011 年设立瑞贝卡时尚（坦桑尼亚）有限公司（REBECCA FASHION（TZ.）LIMITED），注册资本为：100 万美元，其中本公司以实物出资 100 万美元，占 100%；法定代表人为：郑文青。注册地点：坦桑尼亚达累斯萨拉姆；经营范围为：发制品的生产、销售及进出口贸易。

为进一步缓解人民币升值和劳动力成本上升给公司带来的压力，提升公司竞争实力和盈利能力，经本公司第四届董事会第二十二次会议审议通过，并经中华人民共和国商务部商合境外投资证字第 4100201100081 号文批复，于 2011 年度出资设立了瑞贝卡（柬埔寨）发制品有限公司（Rebecca（Cambodia）Hair Products Co.，Ltd），注册资本为 1000 万美元，本公司出资占 100%；法定代表人为：郑有全。注册地点：柬埔寨西哈努克港特别经济区；经营范围为：发制品的生产、销售及发

制品原辅材料进出口贸易。

公司于 2014 年 2 月 26 日投资设立嵩县瑞贝卡发制品有限公司，注册资本为 500 万元，其中本公司出资 500 万元，占 100%；法定代表人为：张天有。注册地点：嵩县产业集聚区田湖园区，经营范围为：发制品的生产、销售及进出口贸易。

为了整合现有资源、压缩管理层次、优化渠道管理，经公司第四届董事会第十六次会议审议通过，公司决定注销成都瑞贝卡发制品有限公司、沈阳瑞贝卡发制品有限公司、重庆瑞贝卡发制品有限公司、西安瑞贝卡发制品有限公司、郑州瑞贝卡发制品有限公司五家国内营销公司。沈阳瑞贝卡发制品有限公司、重庆瑞贝卡发制品有限公司、西安瑞贝卡发制品有限公司、郑州瑞贝卡发制品有限公司的清算注销手续已于 2011 年办理完毕，成都瑞贝卡发制品有限公司的清算注销工作已于 2013 年办理完毕。

为进一步加大美国市场开发力度，满足日益差异化、细分化的消费需求，增强市场的快速反应能力，经公司第七届董事会第二次会议审议通过，经河南省商务厅以《企业境外投资证书》（境外投资证字第N4100201800050）批复，公司于2018年在美国投资设立瑞贝卡时尚有限责任公司（Rebecca Fashion Ltd），投资总额为：2000万美元；法定代表人为：郑文青；注册地点：美国特拉华州；经营范围为：发制品的销售及进出口贸易。

本公司股票简称为“瑞贝卡”，股票代码600439。

本公司财务报告报出必须经本公司董事会批准。本年度公司财务报告于2019年4月25日经公司董事会批准报出。

截止2018年12月31日，公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
瑞贝卡时尚有限公司（Rebecca Fashion Ltd）
瑞贝卡时尚（南非）有限公司（Rebecca Fashion(SA)(PTY) Ltd）
许昌瑞贝卡发制品工艺有限公司
北京瑞贝卡发制品有限公司
上海瑞贝卡纤维材料科技有限公司
瑞贝卡时尚（加纳）有限公司（REBECCA FASHION(GHA) LTD）
抚顺瑞华纤维有限公司
上海瑞贝卡发制品有限公司
广州瑞贝卡发制品有限公司
临颍瑞贝卡发制品有限公司
浚县瑞黎发制品有限公司
瑞贝卡发制品（尼日利亚）有限公司（Rebecca Hair Products Company(Nigeria)Ltd）
瑞贝卡时尚（加纳）制造有限公司（Rebecca FashionGh. Ltd.）

瑞贝卡时尚（巴西）有限公司（REBECCAB RASIL FASHION HAIR）
亨得尔有限公司（HYNEDALELTD）
瑞贝卡时尚（刚果（金））有限公司（REBECCA FASHION（R.D.CONGO）LTD）
瑞贝卡时尚（肯尼亚）有限公司（REBECCA FASHION（KENYA.）LIMITED）
瑞贝卡时尚（坦桑尼亚）有限公司（REBECCA FASHION（TZ.）LIMITED）
瑞贝卡（柬埔寨）发制品有限公司（Rebecca（Cambodia）Hair ProductsCo.，Ltd）
嵩县瑞贝卡发制品有限公司
瑞贝卡时尚有限责任公司（Rebecca Fashion Ltd）

注：本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“八、企业合并及合并财务报表”。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

本公司境外子公司瑞贝卡时尚有限公司、瑞贝卡时尚（南非）有限公司、瑞贝卡时尚（加纳）有限公司、瑞贝卡发制品（尼日利亚）有限公司、瑞贝卡时尚（加纳）制造有限公司、亨得尔有限公司、瑞贝卡时尚（巴西）有限公司、瑞贝卡时尚（刚果（金））有限公司、瑞贝卡时尚（肯尼亚）有限公司、瑞贝卡时尚（坦桑尼亚）有限公司、瑞贝卡（柬埔寨）发制品有限公司及瑞贝卡时尚有限责任公司分别执行所在国制定的相关会计准则，该等会计准则在主要方面与国际会计准则基本一致。以上子公司按照所在国相关会计准则编制的会计报表有关项目，本公司在编制合并会计报表时已按企业会计准则及其后续规定进行了调整和重新表述。

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司

的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号－财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策、会计估计

1、会计制度

本公司执行《企业会计准则》和国家有关法律、法规的规定。

2、会计年度

本公司采用公历年度，即从 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，本公司境外经营子公司以主要经营地法定流通货币为记账本位币，具体记账本位币及折算情况见附注八、(五)。

5、记账基础和计量属性

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价基本原则。如会计计量所确定的会计要素采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量，金额能够取得并可靠计量，采用相应计量属性计量。

6、企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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;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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

7、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。对其他单位投资占被投资单位有表决权资本总额 50%（不含 50%）以上，或虽不足 50%但有实际控制权的，全部纳入合并范围。

（2）合并财务报表所采用的会计方法

合并财务报表系根据《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的规定，以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵消母

公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部重大交易及内部往来后编制而成。少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并报表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并报表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处理日的收入、费用、利润纳入合并范围。

（3）子公司会计政策

控股子公司执行的会计政策与本公司一致。

8、外币业务核算和外币报表折算方法

（1）外币业务核算方法

本公司发生外币交易时，按发生当日的即期汇率(即中国人民银行当日公布的人民币外汇牌价中间价)将外币金额折算为记账本位币金额。

本公司发生外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项时，按照交易实际采用的汇率(即银行买入价或卖出价)折算。

资产负债表日，各项货币性外币资产、负债账户按当日中国人民银行公布的外汇牌价中间价折合为人民币，除外币借款本金及利息产生的汇兑差额在资本化期间按规定予以资本化计入在建工程成本外，其他外币折算差额作为汇兑损益计入当期损益。

（2）外币报表折算方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

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；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

9、现金及现金等价物的确认标准

现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持 有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的 现金、价值变动风险很小的投资。

10、金融工具的确认与计量

（1）分类：金融工具在初始确认时分为下列五类：

①以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产和金融负债；

②持有至到期投资；

③贷款和应收款项；

④可供出售金融资产；

⑤其他金融负债。

（2）初始计量与后续计量

①以公允价值计量且起变动计入当期损益的金融资产与金融负债，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发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将其公允价值变动计入当期损益。

②持有至到期投资：按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。持有期间按照实际利率法确认利息收入，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确认为投资收益。如因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合作为持有至到期投资，则将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入所有者权益,在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

③应收款项：按从购买方应收的合同或协议价款作为初始入账金额。持有期间按照实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

④可供出售金融资产：按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含了已宣告发放的债券利息和现金股利的，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息和现金股利，计入投资收益。期末，可供出售金融资产可以取得公允价值时，以公允价值计量，且公允价值变动计入其他综合收益，处置可供出售金融资产时，将取得的价款和该金融资产的账面价值

之间的差额计入投资收益，同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。当可供出售金融资产不能取得公允价值时，以成本计量。

⑤其他金融负债：按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，按摊余成本进行后续计量。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移支付的对价，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。

（4）主要金融资产和金融负债的公允价值确认方法

①存在活跃市场的金融资产或金融负债，活跃市场的报价用于确定其公允价值。

②金融工具不存在活跃市场的，企业采用估值技术确定其公允价值。

③初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

④企业采用未来现金流量折现法确定金融工具公允价值的，使用合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场利率法作为折现率。没有标明利率的短期应收款项和应付款项的现值与实际交易价格相差很小的，按照实际交易价格计量。

（5）金融资产减值准备计提方法

期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。其中，以摊余成本计量的金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益；如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失应予转回，计入当期损益；但是，转回后的账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

11、坏账核算方法

坏账的确认标准：债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的，或因债务人逾期未履行其偿债义务，且具有明显特征表明无法收回的款项。坏账核算采用备抵法，坏账准备的计提范围为应收账款和其他应收款。

(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	单项金额大于 100 万元
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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，计提坏账准备

(2) 按组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据	
单项金额不重大的应收款项	单项金额不重大的应收款项（扣除单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项），以及单项金额重大、但经单独测试后未单项计提坏账准备应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法，其他方法	
单项金额不重大的应收款项	账龄分析法

组合名称	计提方法
按账龄区间划分的应收款项	账龄分析法
按国家政策法规计提的应退税款	其他方法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	1	1
1—2 年	5	5
2—3 年	10	10
3—4 年	30	30
4—5 年	70	70
5 年以上	100	100

组合中，采用其他方法计提坏账准备的:

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
按国家政策法规计提的应退税款	0	0

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的款项:

单项计提坏账准备的理由	信用风险高
坏账准备的计提方法	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

12、存货核算方法

（1）存货的分类

本公司存货主要包括原材料、委托加工材料、在途材料、在产品及自制半成品、产成品、低值易耗品、包装物等。

（2）发出存货的计价方法发出存货时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

可变现净值为存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。其中：商品存货的可变现净值为估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；材料存货的可变现净值为产成品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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超过部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司于资产负债表日确定存货的可变现净值。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销;包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、持有待售资产

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别:（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售;（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一

年内完成"的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别:（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素;（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

①初始计量和后续计量初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

②资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加

的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

（3）不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量： 1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额； 2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14、长期股权投资核算方法

（1）初始计量

长期股权投资的初始投资成本按取得方式不同分别采取如下方式确认:

①通过同一控制下的合并取得的长期股权投资，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或发行的权益性证券面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；为进行合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额；合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

②通过非同一控制下的合并取得的长期股权投资，按照确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于享有被购买单位可辨认净资产公允价值的差额，在合并会计报表中确认为商誉；合并成本小于享有被购买单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行合并发生的各项直接相关费用计入合并成本。

③除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，通过支付的现金、付出的非货币性资产或发行的权益性证券的方式取得的长期股权投资，以其公允价值作为长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资通过债务重组方式取得的长期股权投资，以债权转为股权所享有股份的公允价值确认为长期股权投资的初始投资成本。实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算。

（2）后续计量

①对子公司的投资，采用成本法核算

成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②对合营企业或联营企业的投资，采用权益法核算；在确认应享有被投资单位净损益时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

15、固定资产计价和折旧方法

（1）固定资产的确认标准：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并且使用年限超过一年的有形资产。

（2）固定资产分类为房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备等。

（3）固定资产的计价：固定资产按其成本作为入账价值，其中：外购的固定资产的成本包括买价、运输费、及其他相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值作为入账价值。

（4）固定资产折旧采用年限平均法计提，预计净残值率为 5%，固定资产计提减值准备的，按照固定资产账面价值扣除预计净残值后的金额除以尚可使用年限计算。

（5）各类固定资产使用年限和年折旧率如下:

资产类别	使用年限	年折旧率
房屋建筑物	40	2.375%
机器设备	10	9.5%
电子设备	5	19%
通用设备	5	19%
运输设备	10	9.5%

注：本公司子公司瑞贝卡（柬埔寨）发制品有限公司的土地采用租赁使用，期限为 20 年，因此房屋建筑物的使用年限为达到预定可使用状态时间至租赁期终止时间。

（6）固定资产后续支出：与固定资产有关的后续支出，如果使可能流入本公司的经济利益超过了原先的估计，如延长了固定资产的使用寿命，或者使产品质量实质性提高，或者使产品成本实质性降低，则计入固定资产账面价值，但其增计后的金额不会超过该固定资产的可收回金额。除计入固定资产账面价值以外的后续支出，本公司将其确认为费用。

（7）每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，若固定资产的使用寿命、预计净残值与原先估计数有差异或与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变，应作为会计估计变更。

16、在建工程核算方法

（1）在建工程按实际成本核算，其实际成本包括有关建造的资产达到预定可使用状态之前发生的与购置或建造固定资产有关的一切直接或间接成本，包括符合《企业会计准则第 17 号-借款费用》资本化条件的借款费用。

（2）在建工程在交付使用时确认为固定资产。未办理竣工决算的，根据工程实际成本，按估计的价值转入固定资产。

17、无形资产的计价和摊销方法:

（1）无形资产按取得时的实际成本入账。①购入的无形资产按照其购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的实际成本入账；②投资者投入的无形资产按投资合同或协议约定的价值计价；③企业内部研究开发的无形资产，在研究阶段发生的支出计入当期损益；在开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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、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;

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的计量。

（2）无形资产摊销方法

使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产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，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

18、长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1 年)的各项费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19、存货、金融资产外的其他主要类别资产的资产减值准备确定方法

（1）其他资产，主要包括固定资产、在建工程、无形资产和对子公司、联营公司和合营的长期股权投资等，按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》的规定计量。在资产负债表日对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以外的资产，应判断资产是否存在减值迹象，只有在存在减值迹象的情况下，才要求进行减值测试、估计其可收回金额。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。根据可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应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；资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（2）资产组的认定

企业难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑企业管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。几项资产的组合生产的

产品（或者其他产出）存在活跃市场的，即使部分或者所有这些产品（或者其他产出）均供内部使用，在符合前款规定的情况下，将这几项资产的组合认定为一个资产组。如果该资产组的现金流入受内部转移价格的影响，按照企业管理层在公平交易中对未来价格的最佳估计数来确定资产组的未来现金流量。资产组一经确定，各个会计期间保持一致，不得随意变更。

20、商誉

非同一控制下的企业合并中，购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。 初始确认后的商誉，以其成本扣除累计减值准备后的金额计量。

21、借款费用核算方法

（1）借款费用资本化的确认原则:

借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于固定资产的购建和需要经过一年以上（含一年）时间的建造或生产过程，才能达到可使用或可销售状态的存货、投资性房产的借款费用，予以资本化；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（2）借款费用资本化期间

A、开始资本化：应予以资本化的借款费用当同时具备以下三个条件时，开始资本化：①资产支出已经发生；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

B、暂停资本化：若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

C、停止资本化：当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，停止其借款费用的资本化。

（3）借款费用资本化金额

在应予资本化的每一会计期间，利息的资本化金额等于至当期末止购建固定资产累计支出加权平均数乘以资本化率。

22、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件，本公司将其确认为预计负债:

（1）该义务是本公司承担的现时义务;

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;

（3）该义务的金额能可靠的计量。

23、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除股份支付以外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。

短期薪酬的会计处理方法:

短期薪酬，是指预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本；其中，非货币性福利按照公允价值计量。

离职后福利的会计处理方法:

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划，是指企业向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计人当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

无。

辞退福利的会计处理方法:

辞退福利，是指在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早

日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；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，适用其他长期职工福利的有关规定。

其他长期职工福利的会计处理方法:

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。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，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益或相关资产成本。

24、股份支付

（1）股份支付的种类

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照企业承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担

负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

（2）权益工具公允价值的确定方法

企业授予的股份期权采用定价模型定价。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

企业对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非企业取消了部分或全部已授予的权益工具。在等待期内，如果取消了授予的权益工具，企业对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，企业将其作为授予权益工具的取消处理。

25、收入确认方法

企业营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入，其收入确认原则如下:

（1）销售商品收入的确认方法

销售商品收入同时满足下列条件时，才能予以确认:

①本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本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计量;

④相关经济利益很可能流入本公司;

⑤相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

本公司销售商品收入具体确认方法如下:

①出口业务：在信用证结算方式下，收到购货方给予的信用证，货已报关并交付运输机构，按照出口发票、报关单、提单、出口货运单等确认收入；在电汇方式下，货已报关并交付运输机构，按照出口发票、报关单、提单、出口货运单等确认收入；托收结算方式下，货已报关并交付运输机构，按照出口发票、报关单、提单、出口货运单并办妥银行托收手续后确认收入。

②内销业务：在现金与转账方式下，取得购货方的付款单据，货已发出，收到国内销售部的销售发票时确认销售收入。

（2）提供劳务收入的确认方法

本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照完工百分比法确认提供劳务收入。本公司按照已完工作的计量确定提供劳务交易的完工进度。

本公司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已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已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）让渡资产使用权收入的确认方法

①让渡资产使用权收入的确认原则

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时，才能予以确认：

A.与交易相关的经济利益能够流入公司；

B.收入的金额能够可靠地计量。

②具体确认方法

A.利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

B.使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

26、政府补助

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递

延收益。与资产相关补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

27、递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到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时，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。

28、租赁

在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。本

公司作为承租方时，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益，本公司作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

29、所得税

所得税的会计处理方法采用资产负债表债务法。将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税:

①企业合并;

②直接在所有者权益中确认的交易或事项。

五、会计政策、会计估计变更及重大前期差错更正的说明

（一）会计政策变更

财政部 2018 年 6 月发布《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)，对企业财务报表格式进行相应调整，将原“应收票据”及“应收账款”行项目归并至“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”、“应收股利”及“其他应收款”行项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产”及“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”及“在建工程”行项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”行项目归并至“应付票据及应付账款”；将原“应付利息”、“应付股利”及“其他应付款”行项目归并至“其他应付款”；将原“长期应付款”及“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”；利润表中“管理费用”项目分拆“管理费用”和“研发费用”明细项目列报；利润表中“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报；所有者权益变动表新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。公司对该项会计政策变更采用追溯调整法，对 2017 年度的财务报表列报项目进行追溯调整具体如下:

	调整前	调整后	变动额
应收票据	6,698,798.61		-6,698,798.61
应收账款	234,928,113.69		-234,928,113.69
应收票据及应收账款		241,626,912.30	+241,626,912.30

应付票据	5,700,000.00		-5,700,000.00
应付账款	59,196,893.09		-59,196,893.09
应付票据及应付账款		64,896,893.09	+64,896,893.09
应付利息	2,091,484.93		-2,091,484.93
其他应付款	33,826,236.99	35,917,721.92	+2,091,484.93
管理费用	128,970,157.80	82,132,562.44	-46,837,595.36
研发费用		46,837,595.36	+46,837,595.36

（二）会计估计变更

本公司本年度无会计估计变更事项。

（三）重大前期差错更正

本公司本年度无重大前期差错更正事项。

六、税项

（一）主要税种及税率

1、增值税：增值税税率为 17%、5%、14%、16%等（注）。

2、城市维护建设税：按应交流转税额的 7%、5%计算缴纳。

3、教育费附加：按应交流转税额的 3%计算缴纳。

4、所得税：所得税税率 25%。

5、房产税：按房产原值一次减除 30%后的余值的 1.2%计算或房屋租金的 12%计算缴纳。

注：增值税

公司本部及子公司许昌瑞贝卡发制品工艺有限公司、北京瑞贝卡发制品有限公司、上海瑞贝卡纤维材料科技有限公司、抚顺瑞华纤维有限公司、上海瑞贝卡发制品有限公司、广州瑞贝卡发制品有限公司、临颍瑞贝卡发制品有限公司、浚县瑞黎发制品有限公司按照当期销项税额与当期准予抵扣的进项税额的差额计缴，税率为17%。根据财税[2018]32号文“关于调整增值税税率的通知”的规定，自 2018年5月1日起，税率调整为16%。

瑞贝卡时尚有限公司、瑞贝卡发制品（尼日利亚）有限公司依照公司注册地尼日利亚有关税收法规的规定，按销售收入的5%计缴增值税。

瑞贝卡时尚（南非）有限公司依照公司注册地南非有关税收法规的规定，按照当期销项税额与当期准予抵扣的进项税额的差额计缴，税率为14%。从2018年4

月1日起，税率调整为15%。

瑞贝卡时尚（加纳）有限公司、瑞贝卡时尚（加纳）制造有限公司依照公司注册地加纳有关税收法规的规定及主管税务当局批准，公司作为自由区企业，经加纳自由区委员会批准，免征增值税。

瑞贝卡时尚（巴西）有限公司依照公司注册地巴西圣保罗州有关税收法规的规定，按销售收入的 18%计缴增值税（指州内交易应交税率，如从该州卖到巴西其它州，则可根据同州之间的协议减税，如卖向巴西利亚和北部各州，只须交 7%。如卖向中南部各州，只需交 12%）。出口商品可免征增值税。但如属进口商品，进口时则先预扣交一部分（圣保罗州预扣 10%），允许在进口商货物卖出后交此税时抵扣。

亨得尔有限公司依照公司注册地英国有关税收法规的规定，按照当期销项税额与当期准予抵扣的进项税额的差额计缴，税率为20%。

瑞贝卡时尚（刚果（金））有限公司依照公司注册地刚果（金）有关税收法规的规定，按照当期销项税额与当期准予抵扣的进项税额的差额计缴，税率为16%。

瑞贝卡时尚（肯尼亚）有限公司依照公司注册地肯尼亚有关税收法规的规定，按照当期销项税额与当期准予抵扣的进项税额的差额计缴，税率为16%。

瑞贝卡时尚（坦桑尼亚）有限公司依照公司注册地坦桑尼亚有关税收法规的规定，按照当期销项税额与当期准予抵扣的进项税额的差额计缴，税率为20%。

瑞贝卡（柬埔寨）发制品有限公司依照公司注册地柬埔寨有关税收法规的规定，按照当期销项税额与当期准予抵扣的进项税额的差额计缴，税率为10%。

瑞贝卡时尚有限责任公司依照公司注册地美国特拉华州有关税收法规的规定，不征收增值税。

（二）存在不同企业所得税税率纳税主体

纳税主体名称	所得税税率
瑞贝卡时尚有限公司	30%
瑞贝卡发制品（尼日利亚）有限公司	30%
瑞贝卡时尚（南非）有限公司	29%
瑞贝卡时尚（加纳）有限公司	30%
瑞贝卡时尚（加纳）制造有限公司	30%
瑞贝卡时尚（巴西）有限公司	15%，25%（注 1）
亨得尔有限公司	19%
瑞贝卡时尚（刚果（金））有限公司	40%
瑞贝卡时尚（肯尼亚）有限公司	30%

纳税主体名称	所得税税率
瑞贝卡时尚（坦桑尼亚）有限公司	30%
瑞贝卡（柬埔寨）发制品有限公司	20%
瑞贝卡时尚有限责任公司	21%，8.7%（注 2）

注 1：瑞贝卡时尚（巴西）有限公司依照注册地巴西圣保罗有关税收法规的规定，企业所得税经调整后之应税所得总额在 240,000.00 雷亚尔以下时，税率为 15%；超过 240,000.00 雷亚尔以上部份，另征附加税 10%。

注 2：瑞贝卡时尚有限责任公司根据美国联邦税收法规的规定，缴纳联邦公司所得税，税率为 21%。同时根据公司注册地特拉华州的税收法规的规定缴纳州公司所得税，税率为 8.7%，在计算联邦公司所得税时，州公司所得税可以抵减。

（三）税收优惠

根据财政部、国家税务总局《关于调整完善资源综合利用产品及劳务增值税政策的通知》（财税[2011]115号），许昌瑞贝卡发制品工艺有限公司以人发为原料生产的档发，作为资源综合利用产品，增值税实行100%即征即退征收方式。根据财政部、国家税务总局《关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知》，自2016年7月1日起，退税率调整为70%。

根据 2007 年 3 月 16 日颁布的《中华人民共和国企业所得税法》，公司按应纳税所得额的 25%计缴。根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172 号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2008]362 号）和《河南高新技术企业认定管理实施细则》（豫科[2008]115 号）有关规定，河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国税局、河南省地税局经过复审，于 2017 年 8 月 29 日颁发高新技术企业证书（证书编号：GR201741000244），认定有效期为 3 年。依据相关规定，本公司企业所得税自 2017 年起继续享受 10%的优惠，即所得税按 15%的比例征收。

瑞贝卡时尚有限公司、瑞贝卡发制品（尼日利亚）有限公司依照公司注册地尼日利亚有关税收法规的规定，所得税税率为 30%。依照公司注册地尼日利亚有关税收法规的规定及尼日利亚主管税务当局批准，瑞贝卡时尚有限公司、瑞贝卡发制品（尼日利亚）有限公司作为先锋企业 2010 年度至 2016 年度授予税收减免，免征企业所得税。经尼日利亚主管税务当局批准，瑞贝卡时尚有限公司 2016 年度至 2020 年度、瑞贝卡发制品（尼日利亚）有限公司 2016 年度至 2030 年度继续免征企业所得税。

瑞贝卡时尚（加纳）有限公司、瑞贝卡时尚（加纳）制造有限公司依照注册

地加纳有关税收法规的规定，所得税税率为 30%。依照公司注册地加纳有关税收法规的规定及主管税务当局批准，作为自由区企业，被授予 10 年税收减免，瑞贝卡时尚（加纳）有限公司 2008 年度至 2017 年度、瑞贝卡时尚（加纳）制造有限公司 2010 年度至 2019 年度免征企业所得税。依照公司注册地加纳有关税收法规的规定及主管税务当局批准，上述所得税优惠政策在上述基础上继续延长 10 年。

2018 年 7 月 30 日，经辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅及国家税务总局辽宁省税务局联合认定，抚顺瑞华纤维有限公司获得高新技术企业证书（证书编号：GR201821000051），认定有效期为 3 年。依据相关规定，抚顺瑞华纤维有限公司企业所得税自 2018 年起享受 10%的优惠，即所得税按 15%的比例征收。

（四）出口退税

本公司销售出口产品的增值税依据国发[1997]8 号文《国务院关于对生产企业自营出口或委托代理出口货物实行 “免、抵、退”办法的通知》，实行“免、抵、退”办法。根据 2014 年 12 月 31 日财政部、国家税务总局颁布的《关于调整部分产品出口退税率的通知》，自 2015 年 4 月 1 日起，公司出口的假发制品出口退税率为 9%。根据 2018 年 10 月 22 日财政部、国家税务总局财税（2018）123 号《关于调整部分产品出口退税率的通知》，自 2018 年 11 月 1 日起，公司出口的假发制品出口退税率调整为 10%。子公司抚顺瑞华纤维有限公司阻燃纤维产品出口退税率原为 17%，自 2018 年 5 月 1 日起调整为 16%。

七、合并财务报表项目注释(货币单位:人民币元)

1、货币资金

项目	期末余额			期初余额		
	汇率	外币金额	人民币金额	汇率	外币金额	人民币金额
库存现金			1,540,968.74			3,691,065.92
其中：人民币			429,774.10			727,580.53
美元	6.8632	51,446.64	353,088.58	6.5342	285,507.08	1,865,560.36
欧元	7.8473	3,211.60	25,202.39	7.8023	1,313.84	10,250.98
奈拉	0.0187	1,390,462.03	26,001.64	0.0178	3,379,998.31	60,163.97
兰特	0.4762	106,681.00	50,801.49	0.5139	874,976.75	449,650.55
塞地	1.4244	49,558.29	70,590.83	1.4811	35,289.17	52,266.79
西法	0.0120	5,672,339.17	68,068.07	0.0118	13,390,033.05	158,002.39
英镑	8.6762	5,461.73	47,387.06	8.7792	129.50	1,136.91
雷亚尔	1.7780	205,307.23	365,036.26	1.9741	130,759.29	258,131.91
坦桑尼亚先令	0.0031	15,457,438.71	47,918.06	0.0029	18,456,837.93	53,524.83
肯尼亚先令	0.0676	844,678.40	57,100.26	0.0634	864,301.26	54,796.70

项目	期末余额			期初余额		
	汇率	外币金额	人民币金额	汇率	外币金额	人民币金额
银行存款			338,956,347.06			377,154,748.21
其中：人民币			146,899,038.02			164,808,311.02
美元	6.8632	12,554,324.84	86,162,842.25	6.5342	14,284,037.94	93,334,760.74
奈拉	0.0187	2,090,503,052.41	39,092,407.08	0.0178	1,630,296,645.51	29,019,280.29
兰特	0.4762	59,824,590.53	28,488,470.01	0.5139	92,271,930.49	47,418,545.08
塞地	1.4244	3,108,402.81	4,427,608.96	1.4811	4,251,487.60	6,296,878.29
西法	0.0120	164,669,354.17	1,976,032.25	0.0118	292,785,737.29	3,454,871.70
英镑	8.6762	1,390,772.88	12,066,623.66	8.7792	1,422,852.55	12,491,507.10
欧元	7.8473	46,170.99	362,317.61	7.8023	670,432.43	5,230,914.95
雷亚尔	1.7780	4,402,978.22	7,828,495.27	1.9741	2,248,113.52	4,438,000.89
坦桑尼亚先令	0.0031	93,283,209.68	289,177.95	0.0029	102,014,813.79	295,842.96
肯尼亚先令	0.0676	6,805,432.10	460,047.21	0.0634	8,989,377.76	569,926.55
瑞士法郎	6.8223	1,408,393.06	9,608,480.00	6.5999	1,484,251.07	9,795,908.64
夸查	0.5887	2,199,433.99	1,294,806.79			
其他货币资金			4,600,635.14			16,042,310.12
其中：人民币			4,600,635.14			7,988,264.35
美元				6.5342	1,232,598.60	8,054,045.77
合计			345,097,950.94			396,888,124.25

注：（1）期末境外子公司外币银行存款不存在回收风险和汇回限制；（2）公司其他货币资金 4,600,635.14 元为银行承兑汇票保证金。

2、应收票据及应收账款

总表情况

1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	14,406,150.00	6,698,798.61
应收账款	161,582,638.75	234,928,113.69
合计	175,988,788.75	241,626,912.30

应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	14,406,150.00	6,698,798.61
商业承兑票据		
合计	14,406,150.00	6,698,798.61

（2）期末公司无已质押的应收票据，无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	3,648,807.40	
商业承兑票据		
合计	3,648,807.40	

应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	165,619,224.10	100.00%	4,036,585.35	2.44%
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项				
合计	165,619,224.10	100.00%	4,036,585.35	2.44%
类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	244,349,461.03	100.00%	9,421,347.34	3.86%
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项				
合计	244,349,461.03	100.00%	9,421,347.34	3.86%

（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			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	147,193,666.16	1,471,936.66	1.00%	218,084,460.24	2,180,844.60	1.00%
1 至 2 年	7,205,491.31	360,274.57	5.00%	9,426,940.23	471,347.01	5.00%
2 至 3 年	8,898,757.83	889,875.78	10.00%	4,807,155.37	480,715.54	10.00%
3 至 4 年	1,388,373.54	416,512.06	30.00%	7,891,920.85	2,367,576.26	30.00%
4 至 5 年	116,496.61	81,547.63	70.00%	727,068.02	508,947.61	70.00%
5 年以上	816,438.65	816,438.65	100.00%	3,411,916.32	3,411,916.32	100.00%
合　计	165,619,224.10	4,036,585.35		244,349,461.03	9,421,347.34	

组合中，按其他方法计提坏账准备的应收账款

无。

（3）本期实际核销的应收账款情况

无。

（4）应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额

第一名	16,824,808.87	1 年以内	10.16%	168,248.09
第二名	11,708,099.04	1 年以内	7.07%	117,080.99
第三名	6,442,194.15	1 年以内	3.89%	64,421.94
第四名	2,457,432.19	1 年以内	1.48%	24,574.32
第五名	1,852,384.54	1 年以内	1.12%	18,523.85
合计	39,284,918.79	--	23.72%	392,849.19

3、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	67,012,040.82	91.85%	60,030,780.47	94.98%
1 至 2 年	3,829,484.70	5.25%	2,416,551.72	3.82%
2 至 3 年	1,748,327.34	2.40%	113,887.60	0.18%
3 年以上	365,932.44	0.50%	642,573.60	1.02%
合计	72,955,785.30	100.00%	63,203,793.39	100.00%

（2）预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例	预付款账龄	未结算原因
第一名	供应商	2,080,000.00	2.85%	1 年以内	货物未到
第二名	供应商	2,022,199.99	2.77%	1 年以内	货物未到
第三名	供应商	1,689,525.79	2.32%	1 年以内	货物未到
第四名	供应商	1,515,801.52	2.08%	1 年以内	货物未到
第五名	供应商	1,003,000.00	1.37%	1 年以内	货物未到
合计	--	8,310,527.30	11.39%	--	--

4、其他应收款

总表情况

1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	35,578,910.55	34,384,260.66
合计	35,578,910.55	34,384,260.66

其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	36,333,197.18	100%	754,286.63	2.08%
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款				
合计	36,333,197.18	100%	754,286.63	2.08%
类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	34,919,656.40	100%	535,395.74	1.53%
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款				
合计	34,919,656.40	100%	535,395.74	1.53%

（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			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	28,904,561.29	289,045.61	1.00%	33,206,664.58	332,066.65	1.00%
1 至 2 年	5,273,475.76	263,673.79	5.00%	520,969.68	26,048.48	5.00%
2 至 3 年	438,262.90	43,826.29	10.00%	127,255.84	12,725.58	10.00%
3 至 4 年	70,319.89	21,095.97	30.00%	119,967.85	35,990.36	30.00%
4 至 5 年	75,776.87	53,043.81	70.00%	71,108.04	49,775.63	70.00%
5 年以上	83,601.16	83,601.16	100.00%	78,789.04	78,789.04	100.00%
合　计	34,845,997.87	754,286.63		34,124,755.03	535,395.74	

组合中，按其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
应收补贴款	1,487,199.31	0	0%	794,901.37	0	0%
应收出口退税款						
合　计	1,487,199.31	0	0%	794,901.37	0	0%

（3）其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
广州正佳广场（保证金）	保证金	749,624.00	1 年以内	2.06%	67,958.24
广东天河城（集团）股份有限公司（押金）	押金	575,220.00	1 年以内	1.58%	5,752.20
张乐	备用金	232,828.00	1 年以内	0.64%	2,328.28
许宏	备用金	223,217.95	1 年以内	0.61%	2,232.18
刘晶晶	备用金	162,024.94	1 年以内	0.45%	1,620.25
合计	--	1,942,914.89	--	5.34%	79,891.15

（4）本期实际核销的其他应收款情况

无。

（5）涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
建安区国税局	应收人发档发销售即征即退增值税	1,487,199.31	一年以内	预计次月全部收取，依据《关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知》
合计		1,487,199.31		

（6）其他应收款按款项性质分类情况

项　目	期末余额	期初余额
业务备用金		8,173,506.83
一般备用金	4,696,879.83	3,141,416.19
门店保证金	5,897,359.47	8,336,482.26
代付款项	1,775,452.96	1,489,917.79
往来款	23,849,147.91	12,917,113.74
其他	114,357.01	861,219.59
合　计	36,333,197.18	34,919,656.40

5、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	1,333,953,806.84		1,333,953,806.84	1,217,497,154.34		1,217,497,154.34
在产品及自制半成	738,224,718.01		738,224,718.01	701,012,217.08		701,012,217.08
库存商品	1,021,227,162.02	7,190,321.66	1,014,036,840.36	692,788,804.53	2,953,310.19	689,835,494.34
发出商品	75,842,313.20	224,902.62	75,617,410.58	30,373,165.12		30,373,165.12
周转材料						
低值易耗品						
合计	3,169,248,000.07	7,415,224.28	3,161,832,775.79	2,641,671,341.07	2,953,310.19	2,638,718,030.88

（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						
在产品及自制半成品						

库存商品	2,953,310.19	4,237,011.47				7,190,321.66
发出商品		224,902.62				224,902.62
合计	2,953,310.19	4,461,914.09				7,415,224.28

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	2,950,529.40	5,724,906.67
预交所得税	494,530.17	
合计	3,445,059.57	5,724,906.67

7、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：	239,039,622.42		239,039,622.42	234,433,289.06		234,433,289.06
按公允价值计量的	239,039,622.42		239,039,622.42	234,433,289.06		234,433,289.06
按成本计量的						
合计	239,039,622.42		239,039,622.42	234,433,289.06		234,433,289.06

（2）期末按公允价值计量的可供出售的金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	95,740,000.00		95,740,000.00
公允价值	239,039,622.42		239,039,622.42
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	143,299,622.42		143,299,622.42
已计提减值金额			

截止本年末，公司持有中原银行 109,125,598 股普通股，持股数量与上年末相比未发生变化。中原银行年末港股收盘价为 2.5 港元，折合市价人民币 239,039,622.42 元。

8、固定资产及累计折旧

（1）固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	532,716,499.79	236,395,312.39	30,620,034.53	32,783,723.54	832,515,570.25
2.本期增加金额	41,312,452.75	10,327,699.97	658,033.53	1,380,148.14	53,678,334.39
（1）购置	2,972,335.38	10,327,699.97	658,033.53	1,380,148.14	15,338,217.02
（2）在建工程转入	38,340,117.37				38,340,117.37
（3）企业合并增加					
（4）其他					

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
3.本期减少金额	535,363.17	1,766,511.12	148,458.39	378,978.83	2,829,311.51
（1）处置或报废		1,598,498.50	17,650.79	305,412.58	1,921,561.87
（2）其他	535,363.17	168,012.62	130,807.60	73,566.25	907,749.64
4.期末余额	573,493,589.37	244,956,501.24	31,129,609.67	33,784,892.85	883,364,593.13
二、累计折旧					
1.期初余额	108,785,781.09	133,409,611.46	21,677,792.26	27,953,200.29	291,826,385.10
2.本期增加金额	14,678,668.17	16,596,963.26	1,237,915.94	2,243,756.80	34,757,304.17
（1）计提	12,619,645.45	15,763,898.31	675,834.24	2,067,669.59	31,127,047.59
（2）企业合并增加					
（3）其他	2,059,022.72	833,064.95	562,081.70	176,087.21	3,630,256.58
3.本期减少金额	106,767.91	1,528,821.04	28,832.88	236,107.53	1,900,529.36
（1）处置或报废	104,203.41	1,358,330.39	28,832.88	236,107.53	1,727,474.21
（2）其他	2,564.50	170,490.65			173,055.15
4.期末余额	123,357,681.35	148,477,753.68	22,886,875.32	29,960,849.56	324,683,159.91
三、减值准备					
1.期初余额		53,497.94	115,124.82		168,622.76
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		53,497.94	115,124.82		168,622.76
四、账面价值					
1.期末账面价值	450,135,908.02	96,425,249.62	8,127,609.53	3,824,043.29	558,512,810.46
2.期初账面价值	423,930,718.70	102,932,202.99	8,827,117.45	4,830,523.25	540,520,562.39

注:本期固定资产及累计折旧其他增加或减少原因主要是部分境外经营子公司汇率变动所致。

（2）、本期无暂时闲置的固定资产情况。

（3）、本期无通过融资租赁租入的固定资产情况。

（4）、本期通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋建筑物	14,646,425.16
合计	14,646,425.16

（5）未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
D 区 9#车间	3,848,410.80	向登记部门申请办理中
四期工程 2#宿舍	2,075,786.21	向登记部门申请办理中
四期工程 3#宿舍	2,075,786.21	向登记部门申请办理中
尚集办公楼	8,130,330.83	向登记部门申请办理中
宿舍楼	7,204,405.15	向登记部门申请办理中
轻钢厂房	4,633,568.01	向登记部门申请办理中

营销中心大楼	33,502,067.07	向登记部门申请办理中
苗店车间	6,740,786.12	向登记部门申请办理中
合 计	68,211,140.40	

9、在建工程

（1）在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值	账面净值	账面余额	减值	账面净值
化纤发车间（1#、2#、3#、4#、5#）				11,250,569.94		11,250,569.94
加纳-工厂	3,306,697.38		3,306,697.38	3,232,081.66		3,232,081.66
化纤发丝生产线	1,245,564.37		1,245,564.37			
合计	4,552,261.75	-	4,552,261.75	14,482,651.60	-	14,482,651.60

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	工程投入占预算比例(%)	工程进度
化纤发车间（1#、2#、3#、4#、5#）		11,250,569.94	27,089,547.43	38,340,117.37		100	
加纳-工厂		3,232,081.66	74,615.72			92	
化纤发生产线			1,245,564.37			90	
合计		14,482,651.60	28,409,727.52	38,340,117.37		--	--

续表:

项目名称	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	达到预计可使用状态的时间	资金来源	期末余额
化纤发车间（1#、2#、3#、4#、5#）				2018 年	自有	
加纳-工厂				2019 年	自有	3,306,697.38
化纤发生产线				2019 年	自有	1,245,564.37
合计					--	4,552,261.75

10、无形资产

（1）无形资产情况

项目	管理软件	商标专利权	土地使用权	台湾化纤发技术	合计
一、账面原值					
1.期初余额	7,413,346.31	4,018,098.91	223,188,637.86		234,620,083.08
2.本期增加金额	527,834.97	431,091.50	573,509.80		1,532,436.27

项目	管理软件	商标专利权	土地使用权	台湾化纤发技术	合计
（1）购置	527,834.97	431,091.50	573,509.80		1,532,436.27
3.本期减少金额			47,523.81		47,523.81
（1）处置					
（2）其他			47,523.81		47,523.81
4.期末余额	7,941,181.28	4,449,190.41	223,714,623.85		236,104,995.54
二、累计摊销					
1.期初余额	2,949,121.61	2,853,863.31	29,333,394.24		35,136,379.16
2.本期增加金额	823,884.20	520,406.41	4,924,819.08		6,269,109.69
（1）计提	823,884.20	520,406.41	4,924,819.08		6,269,109.69
3.本期减少金额			805.33		805.33
（1）处置					
（2）其他			805.33		805.33
4.期末余额	3,773,005.81	3,374,269.72	34,257,407.99		41,404,683.52
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	4,168,175.47	1,074,920.69	189,457,215.86		194,700,312.02
2.期初账面价值	4,464,224.70	1,164,235.60	193,855,243.62		199,483,703.92

注：本期无形资产其他增加或减少原因主要是部分境外经营子公司汇率变动所致。

11、商誉

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
		其他	其他	
亨得尔有限公司（HYNEDALELTD.）	15,221,008.35		178,577.08	15,042,431.27
合计	15,221,008.35		178,577.08	15,042,431.27

注 1、对全资子公司亨得尔有限公司投资形成的商誉是否存在减值的判断，主要是基于公司 2010 年收购亨得尔有限公司股权时收购价格所依据的英国 BSG VALENTINE 的估值报告。该估值方法主要依据亨得尔有限公司的盈利能力、私营企业价格指数并经适当调整得出，体现最终确定的股权收购价格与亨得尔有限公司可辨认净资产公允价值的差异，综合反映了原英方股东投入的 SLEEK 品牌、营销渠道和成熟的公司管理模式等因素。股权收购完成至今，亨得尔有限公司销售区域（包括进入法国市场）、市场份额、盈利能力及品牌影响力等较收购前大幅提高，累计向母公司实现现金分红 55,558,260.01 元，SLEEK 品牌已经在国内发制品市场推广并受到欢迎，同时私营企业价格指数也未发生重大变动，截止期末亨得尔有限公司价

值未出现明显下降迹象，故维持对投资亨得尔有限公司形成的商誉账面价值的确认。

注 2、本年商誉的减少系英镑对人民币汇率变动原因所致，其减少金额已相应计入外币报表折算差额。

12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房租	4,126,209.15	8,270,696.64	6,178,713.17	-21,070.24	6,239,262.86
装修费	3,502,216.18	2,172,329.32	3,583,909.63		2,090,635.87
土地租赁费	1,850,161.26	6,129,863.56	3,400,271.82	-87,643.99	4,667,396.99
形象代言费	9,270,440.20	2,490,566.08	11,761,006.28		
展会费	152,651.03	275,162.25	221,936.61	15,160.48	190,716.19
合计	18,901,677.82	19,338,617.85	25,145,837.51	-93,553.75	13,188,011.91

注：本期长期待摊费用其他减少原因主要是部分境外经营子公司汇率变动所致。

13、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
资产减值准备	4,790,871.98	718,630.80	10,884,163.80	1,632,624.57
可抵扣亏损				
未实现内部销售利润	194,571,264.33	29,185,689.65	191,473,802.73	28,721,070.41
合计	199,362,136.31	29,904,320.45	202,357,966.53	30,353,694.98

（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
可供出售金融资产	143,299,622.42	21,494,943.36	138,693,289.06	20,803,993.36
合计	143,299,622.42	21,494,943.36	138,693,289.06	20,803,993.36

（3）未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	84,437,308.37	65,859,236.84
股权激励		
合计	84,437,308.37	65,859,236.84

（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	期末金额	期初金额	备注
2018 年		16,160,763.36	
2019 年	16,752,056.80	16,752,056.80	
2020 年	11,332,505.04	11,332,505.04	

2021 年	7,449,417.34	7,449,417.34	
2022 年	23,467,133.76	23,467,133.76	
2023 年	25,436,195.43		
合计	84,437,308.37	75,161,876.30	

注：子公司瑞贝卡（柬埔寨）发制品有限公司未确认递延所得税资产的可抵扣亏损根据所在国税收法规不受五年到期的限制。

14、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	14,088,133.50	17,737,320.00
预付土地购置款	14,088,133.50	
预付设备款	1,003,000.00	
合计	15,091,133.50	17,737,320.00

15、短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	247,075,200.00	62,671,000.00
信用借款	688,662,160.00	299,342,000.00
合计	935,737,360.00	362,013,000.00

注:（1）无逾期的短期借款。

（2）保证借款由河南瑞贝卡控股有限责任公司提供保证。

16、应付票据及应付账款

总表情况

1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付票据	2,000,000.00	5,700,000.00
应付账款	26,971,823.42	59,196,893.09
合计	28,971,823.42	64,896,893.09

应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,000,000.00	5,700,000.00
商业承兑汇票		
合计	2,000,000.00	5,700,000.00

截止期末，无逾期未兑付的应付票据。

应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	24,805,451.01	47,983,200.07
1 年以上	2,166,372.41	11,213,693.02
合计	26,971,823.42	59,196,893.09

本期应付账款较上年大幅减少的主要原因期末未办理结算手续的人发原材料采购款较上年减少所致。

17、预收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	25,423,985.57	15,784,658.58
1 年以上	50,361.03	1,115,014.62
合计	25,474,346.60	16,899,673.20

18、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	42,436,283.50	508,851,296.27	506,753,264.13	44,534,315.64
二、离职后福利-设定提存计划	1,020,373.79	21,043,658.47	22,035,640.85	28,391.41
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	43,456,657.29	529,894,954.74	528,788,904.98	44,562,707.05

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	35,576,762.42	489,784,368.16	486,724,278.14	38,636,852.44
2、职工福利费		9,248,055.05	9,248,055.05	
3、社会保险费	616,643.99	8,104,437.68	8,701,020.16	20,061.51
其中：医疗保险费	597,247.10	6,526,075.66	7,104,938.28	18,384.48
工伤保险费	18,463.63	1,479,771.74	1,497,777.99	457.38
生育保险费	933.26	98,590.28	98,303.89	1,219.65
4、住房公积金	-1,175.00	1,485,738.15	1,484,563.15	
5、工会经费和职工教育经费	6,244,052.09	228,697.23	595,347.63	5,877,401.69
6、其他				
合计	42,436,283.50	508,851,296.27	506,753,264.13	44,534,315.64

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,019,566.35	20,841,065.05	21,833,182.12	27,449.28
2、失业保险费	807.44	202,593.42	202,458.73	942.13
3、企业年金缴费				
合计	1,020,373.79	21,043,658.47	22,035,640.85	28,391.41

19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,155,077.91	4,690,876.37
企业所得税	20,390,986.47	21,545,850.98
个人所得税	150,887.64	333,262.90
城市维护建设税	855,138.75	995,442.34
教育费附加	842,699.81	990,629.54
房产税	800,941.52	937,969.94
土地使用税	1,459,014.60	793,205.13
印花税	7,854.70	4,857.90
合计	25,662,601.40	30,292,095.10

20、其他应付款

总表情况

1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	149,391.78	2,091,484.93
其他应付款	30,593,396.19	33,826,236.99
合计	30,742,787.97	35,917,721.92

应付利息

项目	期末余额	期初余额
2015 公司债券利息	149,391.78	2,091,484.93
合计	149,391.78	2,091,484.93

其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	16,469,478.93	14,929,068.38
1 年以上	14,123,917.26	18,897,168.61
合计	30,593,396.19	33,826,236.99

21、一年内到期长期负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	650,000,000.00	
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款		
合计	650,000,000.00	

一年内到期长期负债明细

借款单位	借款起始日	借款终止日	利率（%）	期末余额

中国进出口银行总行营业部	2017/6/23	2019/6/23	3.06	300,000,000.00
中国进出口银行总行营业部	2017/11/8	2019/11/8	4.75	350,000,000.00
合计	--	--	--	650,000,000.00

一年内到期的长期负债中有350,000,000.00元由河南瑞贝卡控股有限责任公司提供保证。

22、长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		350,000,000.00
信用借款	200,000,000.00	300,000,000.00
合计	200,000,000.00	650,000,000.00

长期借款明细

借款单位	借款起始日	借款终止日	利率（%）	期末余额
中国进出口银行总行营业部	2018/3/30	2020/3/29	4.35%	200,000,000.00
合计	--	--	--	200,000,000.00

长期借款200,000,000.00元由河南瑞贝卡控股有限责任公司提供保证。

23、应付债券

项目	期末余额	期初余额
公司债	40,000,000.00	556,185,357.79
合计	40,000,000.00	556,185,357.79

其中：应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
公司债	560,000,000.00	2015.12..8	5年	560,000,000.00	556,185,357.79		31,248,817.30	3,815,642.21	520,000,000.00	40,000,000.00
合计	560,000,000.00	/	/	560,000,000.00	556,185,357.79		31,248,817.30	3,815,642.21	520,000,000.00	40,000,000.00

24、长期应付款

总表情况

1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
专项应付款	1,150,671.70	
长期应付款		

专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
搬迁补偿		16,530,857.93	15,380,186.23	1,150,671.70
其他				
合计		16,530,857.93	15,380,186.23	1,150,671.70

截止本年末，公司累计收到政府财政拨付的搬迁补偿款 16,530,857.93 元，共计冲减设备拆除、运输、安装调试及其他相关搬迁支出 15,380,186.23 元。

25、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府奖励车辆（注）	261,353.13		174,301.90	87,051.23	
合计	261,353.13		174,301.90	87,051.23	--

注：系以前年度政府奖励公司的车辆，公司根据车辆预计使用寿命，分十年计入营业外收入。

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
政府奖励车辆（注）	261,353.13		174,301.90		87,051.23	与资产相关
合计	261,353.13		174,301.90		87,051.23	--

26、股本

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,131,985,440.00						1,131,985,440.00

27、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	246,700,476.54			246,700,476.54
其他资本公积	1,762,035.05			1,762,035.05
合计	248,462,511.59			248,462,511.59

28、其他综合收益

项目	期初	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	余额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
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	-193,182,581.88	13,918,318.51		690,950.00	13,227,368.51		-179,955,213.37
其中：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							
可供出售金融资产公允价值变动损益	117,889,295.70	4,606,333.36		690,950.00	3,915,383.36		121,804,679.06
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套							

期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	-311,071,877.58	9,311,985.15			9,311,985.15		-301,759,892.43
其他综合收益合计	-193,182,581.88	13,918,318.51		690,950.00	13,227,368.51		-179,955,213.37

29、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	206,208,329.10	12,744,383.13		218,952,712.23
合计	206,208,329.10	12,744,383.13		218,952,712.23

30、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,272,253,367.97	1,131,969,349.14
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,272,253,367.97	1,131,969,349.14
加：本期归属于母公司所有者的净利润	234,163,898.60	215,117,358.07
减：提取法定盈余公积	12,744,383.13	18,234,067.24
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	56,599,272.00	56,599,272.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,437,073,611.44	1,272,253,367.97

31、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,844,700,862.90	1,199,159,455.67	1,873,591,980.19	1,186,388,501.16
其他业务	36,647,729.04	26,480,287.61	73,058,685.79	49,555,706.57
合计	1,881,348,591.94	1,225,639,743.28	1,946,650,665.98	1,235,944,207.73

（2）各产品分部主营业务收入、主营业务成本

产品名称	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
工艺发条	326,564,637.86	282,480,808.64	497,528,129.68	397,697,370.95
化纤发条	839,597,517.53	498,578,822.51	789,268,900.11	423,863,233.90
化纤假发	262,984,625.15	162,103,268.99	223,203,508.65	133,086,974.01
教习头	13,324,840.56	12,612,596.52	13,237,929.78	12,594,810.66
人发假发	256,538,322.37	147,058,647.34	237,038,034.55	137,480,996.74
阻燃纤维	145,690,919.43	96,325,311.67	113,315,477.42	81,665,114.90

合计	1,844,700,862.90	1,199,159,455.67	1,873,591,980.19	1,186,388,501.16

（3）各地区分部主营业务收入、主营业务成本

产品名称	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
境内小计	318,688,884.84	124,347,236.24	266,411,885.73	108,915,493.39
美洲	451,238,509.11	404,878,859.91	546,397,516.85	451,968,922.36
欧洲	147,314,933.96	99,523,702.79	142,354,358.03	90,671,383.22
非洲	895,403,629.74	543,234,648.40	883,988,851.83	506,750,569.89
亚洲	32,054,905.25	27,175,008.33	34,439,367.75	28,082,132.30
境外小计	1,526,011,978.06	1,074,812,219.43	1,607,180,094.46	1,077,473,007.77
合计	1,844,700,862.90	1,199,159,455.67	1,873,591,980.19	1,186,388,501.16

（4）本年度公司前五名客户销售收入情况

客户名称	主营业务收入	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	133,466,874.18	7.09
第二名	55,530,297.14	2.95
第三名	41,359,528.45	2.20
第四名	38,306,910.95	2.04
第五名	25,680,033.84	1.36
合计	294,343,644.56	15.64

32、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		
城市维护建设税	9,037,657.19	6,859,468.06
教育费附加	4,702,644.47	3,922,528.52
地方教育费附加	3,117,477.92	1,818,474.60
环保税	234,305.65	
印花税	572,672.04	535,812.77
土地使用税	4,165,471.11	3,906,107.74
房产税	5,370,314.55	4,066,046.26
车船使用税	20,888.46	23,684.09
合计	27,221,431.39	21,132,122.04

33、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	63,585,972.16	51,706,370.50
业务费	10,295,721.07	8,478,732.88
广告宣传费	25,455,184.90	35,351,131.82
运输费	17,270,195.92	10,453,602.24
港杂费	12,952,590.44	14,897,812.19
折旧费	2,348,529.86	2,266,009.17

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	27,218,192.22	27,190,544.11
装修费	3,925,573.36	5,345,500.28
商场及物业费	3,434,673.06	3,708,253.02
促销费	897,963.18	873,153.84
服务费	6,071,509.35	2,887,383.76
中介费	6,183,508.21	2,984,639.25
其他费用	5,571,361.13	3,547,123.33
合计	185,210,974.86	169,690,256.39

34、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
公司经费	46,751,783.91	62,229,532.74
业务招待费	1,327,212.90	641,578.90
中介费	2,095,007.31	1,476,400.17
咨询费	241,141.62	289,242.18
折旧与摊销	12,025,820.36	11,091,084.38
环保费	4,304,433.01	2,103,441.70
保险费	505,007.21	504,822.38
租赁费	4,337,348.74	2,728,083.36
其他费用	483,121.36	1,068,376.63
合计	72,070,876.42	82,132,562.44

35、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	91,033,225.55	76,357,760.97
减：利息收入	3,648,272.75	6,036,814.47
汇兑损失	3,350,225.61	83,601,890.00
金融机构手续费及其他	3,511,610.11	4,304,252.05
合计	94,246,788.52	158,227,088.55

注：本年度财务费用较上年大幅减少的主要原因是人民币对美元贬值，汇兑损失较上年大幅减少。

36、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收款坏账准备	-5,165,871.10	-1,889,430.00
存货跌价准备	4,461,914.09	2,350,990.50
固定资产减值准备		
合计	-703,957.01	461,560.50

37、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	7,747,917.46	
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	7,747,917.46	

38、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	-115,425.21	-146,547.54
无形资产处置利得		
合计	-115,425.21	-146,547.54

39、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
人发档发销售即征即退增值税退税款	14,857,879.38	12,633,974.27
合计	14,857,879.38	12,633,974.27

40、营业外收入

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
债务重组利得	3,714,207.14		3,714,207.14
接受捐赠			
政府补助	1,662,801.90	2,478,139.00	1,662,801.90
其他利得	902,956.04	852,764.12	902,956.04
合计	6,279,965.08	3,330,903.12	6,279,965.08

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
政府奖励车辆收益	174,301.90	245,299.00	与资产相关
商务局电子商务发展资金	25,000.00		与收益相关
科技局创新奖励	150,000.00		与收益相关
科技局研发项目启动资金	300,000.00		与收益相关

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
高校毕业生见习补贴		6,300.00	与收益相关
商务局出口创汇奖励		150,000.00	与收益相关
许昌市环保局黄标车提前报废补贴	9,500.00		与收益相关
许昌县会计管理局大学生就业补助款		42,000.00	与收益相关
财政补贴款（纳税奖励）	1,000,000.00	1,000,000.00	与收益相关
许昌市建安区科技局 2015 年度专利补助款	4,000.00	4,040.00	与收益相关
科技局 2016 年专利奖励奖		29,000.00	与收益相关
知识产权局专利补助		1,500.00	与收益相关
中央外经贸发展专项资金加工贸易项目补助资金款		1,000,000.00	与收益相关
合计	1,662,801.90	2,478,139.00	

41、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	500,000.00	500,000.00	500,000.00
债务重组			
其他支出	1,090,745.83	191,645.06	1,090,745.83
合计	1,590,745.83	691,645.06	1,590,745.83

42、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	30,836,957.60	40,156,350.11
递延所得税费用	171,048.68	-8,273,859.75
合计	31,008,006.28	31,882,490.36

（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	264,472,600.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	39,670,890.05
子公司适用不同税率的影响	-11,735,447.65
调整以前期间所得税的影响	488,152.62
研发支出加计扣除	-4,486,645.67
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	536,718.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-188,302.09
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	6,722,640.12
合并抵销的影响	
所得税费用	31,008,006.28

43、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,648,272.75	2,466,806.60
补助收入	1,488,500.00	2,232,840.00
搬迁补偿	5,530,857.93	
收到的其他往来款	7,663,608.03	1,591,915.47
合计	18,331,238.71	6,291,562.07

（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
技术开发费	39,326,963.34	43,631,792.65
港杂费	14,041,584.57	14,897,812.19
宣传费	14,112,483.12	28,989,844.79
运输费	7,384,273.21	10,453,602.24
租赁费	22,218,192.22	21,818,916.76
办公费	1,306,229.81	1,415,527.37
差旅费	5,483,914.34	5,363,202.28
手续费	1,191,393.21	4,304,252.05
招待费	2,012,122.83	1,441,703.09
装修费	3,933,394.56	5,345,500.28
汽车费	2,086,515.05	2,046,612.45
中介审计及咨询费	8,519,657.14	4,750,281.60
保险费	1,029,732.50	504,822.38
邮费	10,668,311.80	1,314,717.71
环保费	4,307,210.16	1,103,441.70
促销费	897,963.18	873,153.84
物业费	3,779,591.36	3,708,253.02
其他	2,944,626.45	4,372,748.94
合计	145,244,158.85	156,336,185.34

44、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	233,464,594.05	215,469,467.40
加：计提的资产减值准备	-703,957.01	461,560.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	34,757,304.17	34,988,817.01
无形资产摊销	6,269,109.69	6,756,379.23
长期待摊费用摊销	25,145,837.51	18,562,842.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以"-"填列）	115,425.21	146,547.54
固定资产报废损失（收益以"-"填列）		
公允价值变动损失（收益以"-"填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用（收益以"-"填列）		
投资损失（收益以"-"填列）		
递延所得税资产减少（增加以"-"号填列）	449,374.53	-8,273,859.75
递延所得税负债增加（减少以"-"号填列）		
存货的减少（增加以"-"号填列）	-523,114,744.91	21,535,491.41
经营性应收项目的减少（增加以"-"号填列）	142,188,048.16	-24,544,218.93
经营性应付项目的增加（减少以"-"号填列）	-25,048,774.16	-96,367,628.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-106,477,782.76	168,735,398.57
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
其他		
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	340,497,315.80	389,588,124.25
减：现金的期初余额	389,588,124.25	340,970,404.65
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	-49,090,808.45	48,617,719.60

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

无

（3）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	340,497,315.80	389,588,124.25
其中：库存现金	1,540,968.74	3,691,065.92
可随时用于支付的银行存款	338,956,347.06	377,154,748.21
可随时用于支付的其他货币资金		8,742,310.12
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	340,497,315.80	389,588,124.25
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：货币资金年末余额与现金及现金等价物的年末余额差异为 4,600,635.14 元，系公司银行承兑汇票保证金，不属于现金或现金等价物范围。

45、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			
其中：美元	14,035,971.97	6.8632	96,331,682.82
欧元	49,382.59	7.8473	387,520.00
奈拉	2,097,290,764.48	0.0187	39,219,337.30
兰特	59,931,271.52	0.4762	28,539,271.50
塞地	3,198,165.21	1.4244	4,555,466.53
西法	170,361,550.00	0.0120	2,044,338.60
英镑	1,396,234.61	8.6762	12,114,010.72
雷亚尔	4,476,464.14	1.7780	7,959,153.25
坦桑尼亚先令	485,184,801.96	0.0031	1,504,072.89
肯尼亚先令	7,648,103.85	0.0676	517,011.82
瑞士法郎	1,408,402.50	6.8223	9,608,480.00
夸查	2,199,467.59	0.5887	1,294,806.79
应收账款			
其中：美元	11,076,167.27	6.8632	76,017,951.21
欧元	4,468,408.14	7.8473	35,064,939.20
奈拉	382,641,373.80	0.0187	7,155,393.69
兰特	19,658,198.76	0.4762	9,361,234.25
塞地	2,884,996.49	1.4244	4,109,389.00
西法	111,715,112.32	0.0120	1,340,581.35
英镑	954,154.47	8.6762	8,278,435.01
雷亚尔	24,221.07	1.7780	43,065.07
坦桑尼亚先令	1,204,939,745.16	0.0031	3,735,313.21
肯尼亚先令	75,479,349.70	0.0676	5,102,404.04
应付账款			
其中：美元			
英镑			
欧元			
其他应收款			
其中：美元	268,004.86	6.8632	1,839,370.94
欧元	59,686.65	7.8473	468,379.05
奈拉	6,133,087.70	0.0187	114,688.74
兰特	3,373,862.35	0.4762	1,606,633.25
塞地	2,972,113.58	1.4244	4,233,478.58
西法			
英镑	38,020.00	8.6762	329,869.12
雷亚尔	35,458.62	1.7780	63,045.43
坦桑尼亚先令	11,202,203.23	0.0031	34,726.83
肯尼亚先令	2,612,166.42	0.0676	176,582.45
其他应付款			
其中：美元	268,004.86	6.8632	1,839,370.94

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	59,686.65	7.8473	468,379.05
奈拉	6,133,087.70	0.0187	114,688.74
兰特	3,373,862.35	0.4762	1,606,633.25
塞地	2,972,113.58	1.4244	4,233,478.58
西法			
英镑	38,020.00	8.6762	329,869.12
雷亚尔	35,458.62	1.7780	63,045.43
坦桑尼亚先令	11,202,203.23	0.0031	34,726.83
肯尼亚先令	2,612,166.42	0.0676	176,582.45
短期借款			
其中：美元	112,300,000.00	6.8632	770,737,360.00

（2）境外经营实体说明

公司的境外经营实体的境外主要经营地、记账本位币及选择依据见附注八（一）及附注八（五）。

八、企业合并及合并财务报表

（一）本公司控制的所有子公司情况:

金额单位：除非特别指出，均为人民币万元

子公司名称	主营业务	注册资本	本公司投资额	本公司持股比例	是否合并
瑞贝卡时尚有限公司（RebeccaFashionLtd）	发制品系列产品的生产及销售	105 万美元	869	100%	是
瑞贝卡时尚（南非）有限公司（RebeccaFashion(SA)(PTY)Ltd）	发制品系列产品的销售	150 万美元	587.02	100%	是
许昌瑞贝卡发制品工艺有限公司	人发收购、分档加工销售、从事货物和技术进出口业务	3,000	3,000	100%	是
北京瑞贝卡发制品有限公司	销售日用品；技术推广服务；产品设计	550	550	100%	是
上海瑞贝卡纤维材料科技有限公司	纤维材料研发及技术咨询服务	290	290	100%	是
瑞贝卡时尚（加纳）有限公司(REBECCAFASHION(GHA)LTD)	假发制品的生产、销售、进口及相关技术转让等	150 万美元	1,366.92	100%	是
抚顺瑞华纤维有限公司	假发用纤维系列产品、纺织用腈氯纶系列产品与阻燃活性纤维的科研、生产与销售	4,000	4,000	100%	是
嵩县瑞贝卡发制品有限公司	发制品的生产、销售及进出口贸易	500	500	100%	是

子公司名称	主营业务	注册资本	本公司投资额	本公司持股比例	是否合并
上海瑞贝卡发制品有限公司	日用百货、工艺品的销售，工业品的设计	200	200	100%	是
广州瑞贝卡发制品有限公司	批发、零售：发制品、头饰品；货物进出口	100	100	100%	是
临颍瑞贝卡发制品有限公司	假发系列产品的生产、销售、及出口业务等	2,500	2,000	80%	是
浚县瑞黎发制品有限公司	假发系列产品的生产、销售、及出口业务等	1,000	1,000	100%	是
瑞贝卡发制品（尼日利亚）有限公司（RebeccaHairProductsCompany(Nigeria)Ltd	生产及销售发制品系列产品	100 万美元	7,616	100%	是
瑞贝卡时尚（加纳）制造有限公司（RebeccaFashionGh.Ltd.）	生产及销售发制品系列产品	100 万美元	6,218.90	100%	是
瑞贝卡时尚（巴西）有限公司（REBECCABRASILFASHIONHAIR）	发制品的生产和销售	160 万美元	1,040.07	100%	是
亨得尔有限公司（HYNEDALELTD）	发制品的生产和销售	286 万美元	4,890.76	100%	是
瑞贝卡时尚（刚果（金））有限公司（REBECCAFASHION（R.D.CONGO）LTD）	发制品的生产、销售及进出口贸易	100 万美元	650	100%	是
瑞贝卡时尚（肯尼亚）有限公司（REBECCAFASHION（KENYA.）LIMITED）	发制品的生产、销售及进出口贸易	100 万美元	650	100%	是
瑞贝卡时尚（坦桑尼亚）有限公司（REBECCAFASHION（TZ.）LIMITED）	发制品的生产、销售及进出口贸易	100 美元	650	100%	是
瑞贝卡（柬埔寨）发制品有限公司（Rebecca（Cambodia）HairProductsCo.，Ltd）	发制品的生产、销售及发制品原辅材料进出口贸易	1000 万美元	6,673.23	100%	是
瑞贝卡时尚有限责任公司（Rebecca Fashion Ltd）	发制品的销售及进出口贸易	2000 万美元	13871.4	100%	是

注 1: 瑞贝卡时尚有限公司（Rebecca Fashion Ltd）注册地: 尼日利亚拉各斯（LAGOS，Nigeria）注册登记号：RC397183 经营期限：10 年

注 2：瑞贝卡时尚（南非）有限公司（Rebecca Fashion(SA)(PTY) Ltd）注册地：南非约翰内斯堡市沙敦区商业园东门花园 15 号大街 40 号（No.40,15thStreetEastgateGarelens, CommercialPark, Johanesburg,R,S.A）经营期限：10 年

注 3：许昌瑞贝卡发制品工艺有限公司注册地：许昌市文峰路南段 288 号注册登记号：4110001100960 经营期限：10 年

注 4：北京瑞贝卡发制品有限公司原名称为"瑞贝卡（北京）营销有限公司"注册地：北京市朝阳区东三环北路甲 2 号楼 13 层 1323 室注册登记号：110105009841657 经营期限：20 年

注 5：上海瑞贝卡纤维材料科技有限公司注册地：上海市松江高科技园区寅青路 5 号 3

幢 1 至 3 层东侧注册登记号：3102272098930 经营期限：10 年

注 6：瑞贝卡时尚（加纳）有限公司（REBECCA FASHION(GHA) LTD）注册地：加纳阿克拉（GHANAACCRA）经营期限：10 年

注 7：抚顺瑞华纤维有限公司注册地：抚顺市望花区田屯街注册登记号：210404003003347 经营期限：10 年

注 8：嵩县瑞贝卡发制品有限公司注册地：嵩县产业集聚区田湖园区注册登记号：410325000009504（1-1）经营期限：20 年

注 9：上海瑞贝卡发制品有限公司注册地：上海市东安路 8 号 1020 室注册登记号：310104000432007 经营期限：20 年

注 10：广州瑞贝卡发制品有限公司注册地：广州市越秀区广园西路 121 号安华美博城负一层 51A 号铺注册登记号：4401043029984 经营期限：长期

注 11：临颍瑞贝卡发制品有限公司注册地：临颍县杜曲镇北徐庄注册登记号：411122000001673 经营期限：10 年

注 12：浚县瑞黎发制品有限公司注册地：浚县黎阳镇产业集聚区注册登记号：410621000003048 经营期限：10 年

注 13：瑞贝卡发制品（尼日利亚）有限公司（Rebecca Hai rProducts Company(Nigeria) Ltd）注册地：尼日利亚拉各斯（LAGOS，Nigeria）注册登记号：213752 经营期限：永续

注 14：瑞贝卡时尚（加纳）制造有限公司（Rebecca FashionGh .Ltd.）注册地：加纳阿克拉（GHANAACCRA）注册登记号：020282 经营期限：永续

注 15：瑞贝卡时尚（巴西）有限公司（REBECCA BRASIL FASHION HAIR）注册地：巴西圣保罗注册登记号：4.125.499－6 经营期限：永续

注 16：亨得尔有限公司（HYNEDALE LTD）注册地：英国伦敦 WC1H9BQ 塔维斯托克广场林顿大厦 7－12 注册登记号：5006138 经营期限：永续

注 17：瑞贝卡时尚（刚果（金））有限公司（REBECCA FASHION（R.D.CONGO）LTD）注册地：刚果（金）LIMETE 工业区 LUMUMBA 大道 285 号注册登记号：01-93-N58173N 经营期限：永续

注 18：瑞贝卡时尚（肯尼亚）有限公司（REBECCA FASHION（KENYA.）LIMITED）注册地：肯尼亚内罗毕注册登记号：NO.CPR/2010/22974 经营期限：永续

注 19：瑞贝卡时尚（坦桑尼亚）有限公司（REBECCA FASHION（TZ.）LIMITED）注册地：坦桑尼亚达累斯萨拉姆注册登记号：N71278 经营期限：永续

注 20：瑞贝卡（柬埔寨）发制品有限公司（Rebecca（Cambodia）Hair ProductsCo.，Ltd）注册地：柬埔寨西哈努克港特别经济区注册登记号：Inv.2001E/2011 经营期限：99 年

注 21：瑞贝卡时尚有限责任公司（Rebecca Fashion Ltd）注册地：美国特拉华州 注册登记号：83-0995232 经营期限：永续

（二）本公司子公司控制的公司

无。

（三）报告期内新纳入合并范围的主体

本年度公司在美国特拉华州投资设立瑞贝卡时尚有限责任公司并纳入会计报表合并范围。

（四）报告期内非同一控制下企业合并

无。

（五）境外经营实体主要报表项目的折算汇率

瑞贝卡时尚有限公司（Rebecca Fashion Ltd）、瑞贝卡发制品（尼日利亚）有限公司（Rebecca Hair Products Company(Nigeria) Ltd）的记账本位币为奈拉，人民币对奈拉无直接汇率，本公司根据奈拉对美元汇率及人民币对美元汇率折算人民币对奈拉汇率。

瑞贝卡时尚（南非）有限公司（Rebecca Fashion(SA)(PTY) Ltd）的记账本位币为兰特，人民币对兰特无直接汇率，本公司根据兰特对美元汇率及人民币对美元汇率折算人民币对兰特汇率。

瑞贝卡时尚(加纳)有限公司(REBECCA FASHION (GHA) LTD)、瑞贝卡时尚(加纳）制造有限公司（Rebecca Fashion Gh.Ltd）的记账本位币为塞地、西法，人民币对塞地、西法无直接汇率，本公司根据塞地、西法对美元汇率及人民币对美元汇率折算人民币对塞地、西法汇率。

瑞贝卡时尚（巴西）有限公司（REBECCA BRASIL FASHION HAIR）的记账本位币为雷亚尔，人民币对雷亚尔无直接汇率，本公司根据雷亚尔对美元汇率及人民币对美元汇率折算人民币对雷亚尔汇率。

亨得尔有限公司（HYNEDAL ELTD）的记账本位币为英镑，报表项目的折算汇率根据人民币和英镑汇率折算。

瑞贝卡时尚（刚果（金））有限公司（REBECCA FASHION（R.D.CONGO）LTD）的记账本位币为美元，报表项目的折算汇率根据人民币和美元汇率折算。

瑞贝卡时尚（肯尼亚）有限公司（REBECCA FASHION（KENYA.）LIMITED）的记账本位币为肯尼亚先令，人民币对肯尼亚先令无直接汇率，本公司根据肯尼亚先令对美元汇率及人民币对美元汇率折算人民币对肯尼亚先令汇率。

瑞贝卡时尚（坦桑尼亚）有限公司（REBECCA FASHION（TZ.）LIMITED）的记账本位币为坦桑尼亚先令，人民币对坦桑尼亚先令无直接汇率，本公司根据坦桑尼亚先令对美元汇率及人民币对美元汇率折算人民币对雷亚尔汇率。

瑞贝卡（柬埔寨）发制品有限公司（Rebecca（Cambodia）HairProductsCo.，Ltd）的记账本位币为美元，报表项目的折算汇率根据人民币和美元汇率折算。

瑞贝卡时尚有限责任公司（Rebecca Fashion Ltd）的记账本位币为美元，报表项目的折算汇率根据人民币和美元汇率折算。

以上记账本位币主要系境外经营实体主要经营地法定流通货币，由于境外经营实体以销售为主，选择该记账本位币便于公司销售及管理。上述货币兑换为美元并汇回国内不受限制。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括货币资金、借款等，这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收账款、可供出售金融资产、应付账款等。

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险和市场风险。

（一）、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司其他金融资产包括货币资金及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。公司严格控制信用风险，多年来未发生因信用风险引发的重大坏账损失。本公司也无因提供财务担保而面临信用风险。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，详见附注（七）、3和（七）、5的披露。

（二）、流动风险

流动风险，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。

（三）、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场汇率变动而发生波动的风险。目前公司整体收入中以出口收入为主，汇率波动不仅可能对公司产

品的出口带来不利影响，同时可能造成公司汇兑损失，增加财务成本。公司部分境外经营子公司，当所在国汇率发生变动时，不仅可能对子公司的销售带来不利影响，可能造成子公司汇兑损失、增加财务成本，而且当公司将境外经营子公司的财务报表并入公司财务报表时，汇率的变动可能会增加外币报表折算差额的不确定性。本公司持有的可供出售金融资产中原银行股份有限公司的股权，该公司系香港上市，除存在市场价格波动影响外，该项资产以港元计价，当港元汇率发生波动时，也会对公允价值计价情况构成影响。

本公司通过及时调整产品出口销售价格、原材料进口规模及适当安排外币借款对冲汇率风险；境外经营子公司除适时调整销售价格外，及时将销售款兑换美元汇回国内，以降低所在国汇率波动带来的风险，同时通过将部分产能向在非洲和柬埔寨设立的工厂转移,利用当地劳动力成本低的优势降低产品成本对冲风险，并根据汇率波动情况，适当调整销售区域。2018年，人民币总体对美元呈现贬值，有利于公司产品出口并产生汇兑收益，同时公司进一步将部分产能向人力资源成本低的在非洲和柬埔寨设立的工厂转移，实现地产地销，缩小生产周期以应对所在国的汇率波动。以上措施取得了较好的效果，但由于汇率波动是实时的，因此在某一时点上，汇率风险始终存在。

2、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

因本公司借款和公司债系固定利率，故无人民币基准利率变动风险。

3、其他价格风险

无。

（四）金融资产的转移

无。

十、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定:

第一层次: 相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次:除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次: 相关资产或负债的不可观察输入值。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计

一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
1、衍生金融资产				
（二）可供出售金融资产				
1、债务工具投资				
2、权益工具投资	239,039,622.42			239,039,622.42
3、其他				
（三）投资性房地产				
持续以公允价值计量的资产总额				
（四）交易性金融负债				
1、衍生金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。

对于投资性房地产，本公司委托外部评估师对其公允价值进行评估。本年度公司无投资性房地产。

3、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

4、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度无层次间的转换。

5、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产及金融负债主要包括：应收款项、短期借款和应付款项等。上述金融资产和金融负债由于到期日较短，其账面价值与公允价值之间无重大差异。

十一、关联方关系及交易

（一）、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	主营业务	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
河南瑞贝卡控股有限责任公司	许昌县瑞贝卡大道 669 号	发制品行业投资，资源、能源类开发等	4.95 亿元人民币	33.71%	33.71%

母公司所持股份或权益及其变化:

母公司名称	持股金额		持股比例	
河南瑞贝卡控股有限责任公司	期末余额	期初余额	期末比例（%）	期初比例（%）
	381,538,217.00	366,057,217.00	33.71%	32.34%

河南瑞贝卡控股有限责任公司为郑有全一人有限责任公司，郑有全为本公司最终控制人。

2018 年度，河南瑞贝卡控股有限责任公司以自身名义通过上海证券交易所交易系统增持了公司股份，共计增持 15,481,000.00 股，持股比例由 32.34%增加至 33.71%。

（二）、本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注八、企业合并及合并报表。

（三）、本企业合营和联营企业情况

无。

（四）、其他关联情况

企业名称	与本企业关系
上海祥瑞投资管理有限公司	同一母公司
许昌市城市公共交通有限公司	同一母公司
许昌瑞贝卡大酒店有限公司	同一母公司
许昌瑞贝卡水业有限公司	同一母公司
许昌瑞贝卡房地产开发有限公司	同一母公司
刚果（金）加丹加咨询责任有限公司	同一母公司
许昌瑞新建设有限公司	同一母公司
河南瑞贝卡实业投资有限公司	同一母公司
瑞澳资源有限公司	同一母公司
瑞贝卡资源有限责任公司	同一母公司
洛阳白云山文化旅游发展有限责任公司	同一母公司
许昌瑞贝卡水上公共交通有限公司	同一母公司
许昌瑞贝卡文化游乐有限公司	同一母公司
老挝瑞兴资源有限公司	同一母公司
河南正祥实业有限公司	同一母公司
南阳瑞贝卡文化旅游发展有限责任公司	同一母公司

（五）、关联交易情况

1、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	118.79	110.05

2、关联担保情况

单位：元（美元）

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
河南瑞贝卡控股有限责任公司	河南瑞贝卡发制品股份有限公司	16,000,000.00（美元）	2018.10.25	2019.9.25	否
河南瑞贝卡控股有限责任公司	河南瑞贝卡发制品股份有限公司	200,000,000.00	2018.3.29	2020.3.29	否
河南瑞贝卡控股有限责任公司	河南瑞贝卡发制品股份有限公司	5,000,000.00（美元）	2017.11.24	2018.11.23	是
河南瑞贝卡控股有限责任公司	河南瑞贝卡发制品股份有限公司	5,000,000.00（美元）	2018.1.29	2019.1.28	否
河南瑞贝卡控股有限责任公司	河南瑞贝卡发制品股份有限公司	30,000,000.00	2017.3.1	2018.2.28	是
河南瑞贝卡控股有限责任公司	河南瑞贝卡发制品股份有限公司	10,000,000.00（美元）	2018.11.24	2019.11.23	否
河南瑞贝卡控股有限责任公司	河南瑞贝卡发制品股份有限公司	350,000,000.00	2017.11.8	2019.11.8	否

3、其他关联交易情况

（1）存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易和往来余额已经抵销。

（2）关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元 币种：人民币

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	本期确认的租赁收入
河南瑞贝卡发制品股份有限公司	许昌瑞贝卡房地产有限公司	科技大楼 3500 平米办公场所	2018 年 1 月 1 日	2019 年 12 月 31 日	参照市场价	1,523,809.52
河南瑞贝卡发制品股份有限公司	许昌市公共交通有限公司	瑞贝卡大道以南生产厂区（整院）	2018 年 1 月 1 日	2019 年 5 月 31 日	参照市场价	318,818.18
河南瑞贝卡发制品股份有限公司	河南正祥实业有限公司	科技大楼 200 平米办公场所	2018 年 5 月 24 日	2019 年 5 月 23 日	参照市场价	95,238.10
河南瑞贝卡发制品股份有限公司	河南正祥实业有限公司	科技大楼 800 平米办公场所	2017 年 1 月 1 日	2019 年 12 月 31 日	参照市场价	380,952.38

截止本年末，承租方上述本期租赁款项已经全部支付完毕。

（六）、关联方应收应付款项余额

无。

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

无。

十四、资产负债表日后事项

（一）、资产负债表日后利润分配情况说明

经公司 2019 年 4 月 25 日第七届董事会第 5 次会议审议通过的 2018 年度利润分配预案如下：提取法定盈余公积 12,744,383.13 元（以母公司实现的净利润为基数）；以截止 2018 年 12 月 31 日总股本 1,131,985,440.00 股为基数，拟以公司未分配利润向全体股东每 10 股派发现金股利 0.50 元（含税），共计派发现金 56,599,272.00 元，其余未分配利润结转以后年度；本年度不以资本公积转增股本。上述预案尚需股东大会批准。

（二）、其他资产负债表日后事项说明

除上述事项外，截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、债务重组

本报告期未发生债务重组事项。

2、资产置换

本报告期未发生资产置换事项。

3、年金计划

公司本期无需披露的年金计划。

4、终止经营

公司本期无需披露的终止经营事宜。

5、分部信息

公司没有分部概念管理，因此公司无分部报告。

6、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

（1）根据公司第六届董事会第八次会议审议及 2016 年第一次临时股东大会决议，公司第一期员工持股计划 “国海证券瑞贝卡员工持股 1 号定向资产管理计划”设立，共计持有公司股份 22,467,179.00 元，占公司总股本的 1.98%，员工持股计划存续期为 24 个月。根据 2018 年 8 月 15 日公司第七届董事会第三次会议审议，同意公司第一期员工持股计划的存续期延长不超过 24 个月，即本期员工持股计

划存续期由 24 个月延长至不超过 48 个月。截止本年末，上述员工持股计划持股数量及持股比例均未发生变化。

（2）2018 年，公司控股股东河南瑞贝卡控股有限责任公司通过上海证券交易所交易系统累计增持本公司股份 15,481,000.00 股，占本公司总股份 1,131,985,440 股的 1.37%。

（3）公司于 2018 年 2 月 5 日接到许昌市建安区人民政府函，根据许昌市城乡总体规划，并经建安区政府常务会决定，公司位于瑞贝卡大道南侧厂区（面积约 200 亩）所在地块将被依法收储，土地性质调整为商住用地，依法出让，该厂区原有生产线应迁建至新城区尚集产业集聚区境内，区政府将根据本次搬迁进度，本着支持瑞贝卡发展的角度，对拆迁事宜进行依法补偿。2018 年 3 月 12 日，公司作为乙方与甲方（建安区政府委托受理单位许昌尚集产业集聚区管委会）签署了《河南瑞贝卡发制品股份有限公司南厂区搬迁协议书》。截止 2018 年 3 月 13 日，公司南厂区原有机器、设备已拆除、运输、安装完毕至尚集产业集聚区新厂区并正常生产经营，搬迁未对公司生产经营造成重大影响。公司初步判断本次土地收储可能将为公司带来一定的收益，具体影响大小将取决于本次实际执行的收储政策。截止本年末，与本次搬迁相关的房屋建筑物处理及土地平整等事宜尚在进行中。

（4）根据公司于《河南瑞贝卡发制品股份有限公司公开发行 2015 年公司债券募集说明书（面向合格投资者）》中设定的回售条款，公司于 2018 年 10 月 29 日发布了《河南瑞贝卡发制品股份有限公司关于“15 瑞贝卡”公司债券回售的公告》和《河南瑞贝卡发制品股份有限公司关于“15 瑞贝卡”公司债券票面利率不调整的公告》及提示性公告。根据中国证券登记结算有限责任公司上海分公司对债券回售申报情况的统计，共计回售数量为 5,200,000 张，回售金额为 520,000,000 元（不含利息）。截止本年末，回售债券的本息已经全部按期支付完毕，剩余未回售债券数量为 400,000 张，面值共计 40,000,000.00 元。

（5）2018 年 2 月 22 日，公司召开了第六届董事会第十五次会议，审议通过了《关于对子公司“英国亨得尔有限公司”进行增资的议案》。为扩大销售，提升公司的盈利水平和市场竞争力，公司决定以货币和实物出资方式，对全资子公司“英国亨得尔有限公司”增资 2000 万美元，主要用于全球假发市场的开拓，以及假发、化妆品、洗护用品等资产及品牌的收购。目前相关增资事宜尚在办理中。

十六、母公司财务报表主要项目注释：

1、应收票据及应收账款

总表情况

1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	530,694,583.95	586,111,518.76
合计	530,694,583.95	586,111,518.76

应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	537,009,395.46	100.00%	6,314,811.51	1.18%
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项				
合计	537,009,395.46	100.00%	6,314,811.51	1.18%
类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	597,814,143.74	100.00%	11,702,624.98	1.96%
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项				
合计	597,814,143.74	100.00%	11,702,624.98	1.96%

（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			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	532,713,489.15	5,327,134.89	1%	578,764,120.12	5,787,641.20	1%
1 至 2 年	2,183,611.25	109,180.56	5%	8,929,395.90	446,469.80	5%
2 至 3 年	1,330,852.91	133,085.29	10%	986,232.03	98,623.20	10%
3 至 4 年	50,221.87	15,066.56	30%	5,068,669.77	1,520,600.93	30%
4 至 5 年	2,920.23	2,044.16	70%	721,453.56	505,017.49	70%
5 年以上	728,300.05	728,300.05	100%	3,344,272.36	3,344,272.36	100%
合计	537,009,395.46	6,314,811.51		597,814,143.74	11,702,624.98	

组合中，按其他方法计提坏账准备的应收账款

无。

（3）应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
瑞贝卡时尚有限公司	144,098,378.13	1 年以内	26.83%	1,440,983.78
瑞贝卡(南非)时尚有限公司	135,425,467.93	1 年以内	25.22%	1,354,254.68
瑞贝卡时尚有限责任公司	72,735,822.23	1 年以内	13.54%	727,358.22
亨得尔有限公司	49,439,752.11	1 年以内	9.21%	494,397.52
临颍瑞贝卡发制品有限公司	16,934,483.07	1 年以内	3.15%	169,344.83
合　计	418,633,903.47		77.95%	4,186,339.03

2、其他应收款

总表情况

1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	866,546,207.49	678,646,910.06
合计	866,546,207.49	678,646,910.06

其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	875,571,655.58		9,025,448.09	1.03%
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项				
合计	875,571,655.58		9,025,448.09	1.03%

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	685,637,321.44	100%	6,990,411.38	1.02%
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项				
合计	685,637,321.44	100%	6,990,411.38	1.02%

（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			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	872,082,582.60	8,720,825.83	1%	685,068,001.72	6,850,680.02	1%
1 至 2 年	3,166,863.66	158,343.18	5%	419,255.11	20,962.76	5%
2 至 3 年	172,144.71	17,214.47	10%	30,000.00	3,000.00	10%
3 至 4 年	30,000.00	9,000.00	30%			30%

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
4 至 5 年			70%	14,320.00	10,024.00	70%
5 年以上	120,064.61	120,064.61	100%	105,744.61	105,744.61	100%
合计	875,571,655.58	9,025,448.09		685,637,321.44	6,990,411.38	

组合中，按其他方法计提坏账准备的其他应收款

无。

（3）其他应收款期末余额前五名单位情况

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
瑞贝卡发制品（尼日利亚）有限公司	往来款	329,778,030.93	1 年以内	37.66%	3,297,780.31
瑞贝卡时尚（加纳）制造有限公司	往来款	308,720,826.97	1 年以内	35.26%	3,087,208.27
北京瑞贝卡发制品有限公司	往来款	71,959,127.60	1 年以内	8.22%	719,591.28
浚县瑞黎发制品有限公司	往来款	63,115,616.64	1 年以内	7.21%	631,156.17
上海瑞贝卡发制品有限公司	往来款	44,587,928.17	1 年以内	5.09%	445,879.28
合计	--	818,161,530.31		93.44%	8,181,615.30

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	572,359,374.96		572,359,374.96	428,519,613.94		428,519,613.94
合计	572,359,374.96		572,359,374.96	428,519,613.94		428,519,613.94

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
瑞贝卡时尚有限公司	8,690,652.63			8,690,652.63		
亨得尔有限公司	48,907,618.00			48,907,618.00		
许昌瑞贝卡发制品工艺有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
北京瑞贝卡发制品有限公司	5,500,000.00			5,500,000.00		
瑞贝卡时尚（南非）有限公司	5,870,162.89			5,870,162.89		
上海瑞贝卡纤维材料科技有限公司	2,900,000.00			2,900,000.00		
抚顺瑞华纤维有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
瑞贝卡时尚（加纳）有限公司	13,669,200.00			13,669,200.00		
广州瑞贝卡发制品有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
上海瑞贝卡发制品有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
浚县瑞黎发制品有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
临颍瑞贝卡发制品有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
瑞贝卡时尚（巴西）有限公司	10,400,720.00			10,400,720.00		
瑞贝卡时尚（加纳）制造有限公司	62,189,000.00			62,189,000.00		

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
瑞贝卡发制品（尼日利亚）有限公司	76,160,000.00			76,160,000.00		
瑞贝卡（柬埔寨）发制品有限公司	66,732,260.42	5,125,761.02		71,858,021.44		
瑞贝卡时尚（肯尼亚）有限公司	6,500,000.00			6,500,000.00		
瑞贝卡时尚（坦桑尼亚）有限公司	6,500,000.00			6,500,000.00		
瑞贝卡时尚（（刚果（金））有限公司	6,500,000.00			6,500,000.00		
嵩县瑞贝卡发制品有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
瑞贝卡时尚有限责任公司（美国）		138,714,000.00		138,714,000.00		
合计	428,519,613.94	143,839,761.02		572,359,374.96		

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	905,406,614.84	654,428,298.50	1,061,558,654.53	701,961,479.16
其他业务	192,638,843.77	75,460,325.95	246,067,962.68	89,196,175.71
合计	1,098,045,458.61	729,888,624.45	1,307,626,617.21	791,157,654.87

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	15,000,000.00	34,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	7,747,917.46	
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	22,747,917.46	34,000,000.00

十七、补充资料

1、当期非经常性损益

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-115,425.21	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,662,801.90	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项目	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	3,714,207.14	无法支付款项收入
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、		

河南瑞贝卡发制品股份有限公司 2018 年度财务报表附注

项目	金额	说明
益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-707,843.82	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	318,818.18	一次性场地租赁收入
减：所得税影响额	698,343.82	
少数股东权益影响额	-33,406.85	
合计	4,207,621.22	--

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	
	本期	上年	本期	上年	本期	上年
归属于母公司普通股股东的净利润	8.51%	8.92%	0.2069	0.1900	0.2069	0.1900
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	8.35%	8.83%	0.2031	0.1881	0.2031	0.1881

本财务报表及附注由下列负责人签署：

编号: 1 05097169

营业执照

（副 本）(10-1)

统一社会信用代码 91110101085530 78XF

名　　称　中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

主要经营场所　北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

执行事务合伙人　张增刚

成 立 日 期　2013年11月28日

合 伙 期 限　2013年11月28日至 长期

经 营 范 围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法律规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

在线扫码获取详细信息

登 记 机 关

2018 年 10 月 30 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号：000415

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中喜会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：张增刚

证书号：04 发证时间：二〇一七年十二月三十日

证书有效期至：二〇二九年十二月三十日

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

姓名 Full name 黄宾

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1970年1月5日

工作单位 Working unit 岳华（集团）会计师事务所

身份证号码 Identity card No. 610112700105051

姓名：黄宾

证书编号：100000552111

证书编号： 100000552111
No. of Certificate

批准注册协会： 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 1999年 9月 28日
Date of Issuance /y /m /d

CPA任职资格检查合格 BICPA 17CPA005672 54202580 00054352 2017

CPA任职资格检查合格 BICPA 11CPA004476 19313247 20911049 2011

CPA任职资格检查合格 BICPA 13CPA003909 09958299 32892998 2013

CPA任职资格检查合格 BICPA 16CPA010570 20557214 04811024 2016

CPA任职资格检查合格 BICPA 12CPA002121 35762876 51777884 2012

9年 9月 28日
/y /m /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 马静玉

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1963年12月13日

工作单位 Working unit 中经会计师事务所

身份证号码 Identity card No. 110105631213254

中经会计师事务所(特殊普通合伙) 110101011 6962

姓名：马静玉

证书编号：100000241217

证书编号：No. of Certificate 100000241217

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 中国注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 1999 年 /y 9 月 /m 28 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

1999 年 /y 9 月 /m 28 日 /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

国信浩华 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2006 年 /y 6 月 /m 5 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

国信华瑞 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2006 年 /y 6 月 /m 5 日 /d

12

转出：筑标 2013.8.27

转入：上海上会北京分所 2013.8.27

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

调出：上海上会北京分所 2016.5.21

转入：上会(特殊普通合伙)北京分所 2014.5.

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

转出：上会北京分所 2018.1.2.

转入：中喜 2018.1.2.