

河南碧佳实业股份有限公司

审计报告

亚会B审字(2016)0805号

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)



二〇一六年四月七日



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

通讯地址：郑州市农业路 22 号兴业大厦 A 座 6 楼

邮箱：ythnfs037165336699 @126.com

联系电话：0371—65336699 65336565

传真：0371—65336699

审 计 报 告

亚会 B 审字（2016）0805 号

河南碧佳实业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的河南碧佳实业股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2015 年度、2014 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司股东权益变动表、合并及母公司现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有

效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2015 年度、2014 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

中 国 · 北 京

中国注册会计师：

张象颐

中国注册会计师：

吕子玲

二〇一六年四月七日

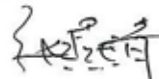
合并资产负债表

编制单位：河南碧佳实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：			
货币资金	五. (一)	25,047,238.54	4,337,654.81
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			
应收账款	五. (二)	17,054,707.76	15,101,928.61
预付款项	五. (三)	618,338.97	3,055,546.37
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五. (四)	5,430,688.83	2,443,672.95
买入返售金融资产			
存货	五. (五)	35,583,957.02	28,646,651.25
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五. (六)	6,139,999.90	70,000.00
流动资产合计		89,874,931.02	53,655,453.99
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
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	五. (七)	1,184,081.54	1,500,323.28
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五. (八)	5,723,544.55	6,363,458.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五. (九)	276,096.82	210,982.51
其他非流动资产	五. (十)	62,971.68	62,971.68
非流动资产合计		7,246,694.59	8,137,736.35
资产总计		97,121,625.61	61,793,190.34

公司负责人： 

主管会计工作负责人：会计机构负责人：  

(所附附注系财务报表组成部分)

合并资产负债表 (续)

编制单位: 河南碧佳实业股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债:			
短期借款	五.(十一)	27,000,000.00	20,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款向同业存放			
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	五.(十二)	23,500,000.00	
应付账款	五.(十三)	4,997,331.33	5,349,727.58
预收款项	五.(十四)	1,873,147.54	2,931,618.46
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五.(十五)	805,530.66	706,081.85
应交税费	五.(十六)	1,803,119.24	524,427.83
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五.(十七)	1,131,216.57	20,726,992.00
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			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		61,110,345.34	50,238,847.72
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		61,110,345.34	50,238,847.72
所有者权益:			
股本	五.(十八)	30,000,000.00	10,010,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五.(十九)	5,743,256.39	3,000,000.00
减: 库存股			
其他综合收益	五.(二十)	-908,576.21	-578,259.85
专项储备			
盈余公积	五.(二十一)	958,385.32	460,973.48
一般风险准备			
未分配利润	五.(二十二)	218,214.77	-1,338,371.01
归属于母公司所有者权益合计		36,011,280.27	11,554,342.62
少数股东权益			
所有者权益合计		36,011,280.27	11,554,342.62
负债和所有者权益总计		97,121,625.61	61,793,190.34

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

(所附附注系财务报表组成部分)

合并利润表

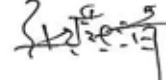
编制单位：河南豫佳实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年度	2014年度
一、营业总收入		127,202,951.91	134,639,292.21
其中：营业收入	五.(二十三)	127,202,951.91	134,639,292.21
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		123,579,432.46	137,536,049.08
其中：营业成本	五.(二十三)	98,533,027.35	110,307,066.43
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			
营业税金及附加	五.(二十四)	461,741.55	339,386.57
销售费用	五.(二十五)	14,584,551.75	16,587,351.64
管理费用	五.(二十六)	8,467,226.62	8,808,311.83
财务费用	五.(二十七)	1,535,863.32	1,513,314.76
资产减值损失	五.(二十八)	-2,978.13	-19,382.15
加：公允价值变动收益（损失以“-”填列）			
投资收益（损失以“-”填列）	五.(二十九)		95,490.30
其中：对联营企业和合营企业投资收益			
汇兑收益（损失以“-”填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,623,519.45	-2,801,266.57
加：营业外收入	五.(三十)	54,984.82	14,327.99
其中：非流动资产处置利得		40,703.54	
减：营业外支出	五.(三十一)	25,129.21	79,122.72
其中：非流动资产处置损失			919.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,653,375.06	-2,866,061.30
减：所得税费用	五.(三十二)	1,599,377.44	351,219.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,053,997.62	-3,217,280.53
（一）归属于母公司所有者的净利润		2,053,997.62	-3,217,280.53
（二）少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额：		-330,316.36	-2,026,383.64
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-330,316.36	-2,026,383.64
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-330,316.36	-2,026,383.64
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额		-330,316.36	-2,026,383.64
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：		1,723,681.26	-5,243,664.17
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,723,681.26	-5,243,664.17
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		-	-
（二）稀释每股收益(元/股)		-	-

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：-807,367.18元，上期被合并方实现的净利润为：-630,282.84元。

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

(所附附注系财务报表组成部分)

合并现金流量表

编制单位：河南碧佳实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		145,096,965.45	134,347,863.36
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五.(三十三)	660,948.68	1,641,856.44
经营活动现金流入小计		145,757,914.13	135,989,719.80
购买商品、接受劳务支付的现金		96,195,114.46	112,947,825.14
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		12,473,452.40	13,736,017.92
支付的各项税费		5,239,056.08	2,597,791.74
支付其他与经营活动有关的现金	五.(三十三)	13,030,395.04	10,003,490.44
经营活动现金流出小计		126,938,017.98	139,285,125.24
经营活动产生的现金流量净额		18,819,896.15	-3,295,405.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			41,000,000.00
取得投资收益收到的现金			95,490.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		68,600.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		68,600.00	41,095,490.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		564,641.62	707,678.63
投资支付的现金		6,000,000.00	41,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,254,743.61	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		7,819,385.23	41,707,678.63
投资活动产生的现金流量净额		-7,750,785.23	-612,188.33
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		23,988,000.00	3,000,000.00
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		27,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五.(三十三)	28,560,000.00	5,000,000.00
筹资活动现金流入小计		79,548,000.00	28,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,598,451.93	1,230,536.55
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五.(三十三)	71,822,987.87	21,527,012.13
筹资活动现金流出小计		93,421,439.80	22,757,548.68
筹资活动产生的现金流量净额		-13,873,439.80	5,242,451.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		13,912.61	-1,134,401.31
五、现金及现金等价物净增加额		-2,790,416.27	200,456.24
加：期初现金及现金等价物余额		4,337,654.81	4,137,198.57
六、期末现金及现金等价物余额		1,547,238.54	4,337,654.81

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	行次	2015年度										所有者权益合计
		归属于母公司所有者权益										所有者权益合计
		实收资本	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	
一、上年期末余额	1	10,010,000.00			3,000,000.00		-578,259.85		460,973.48		-1,338,371.01	11,554,342.62
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
同一控制下企业合并	4											
其他	5											
二、本年期初余额	6	10,010,000.00			3,000,000.00		-578,259.85		460,973.48		-1,338,371.01	11,554,342.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7	19,990,000.00			2,743,256.39		-330,316.36		497,411.84		1,556,585.78	24,456,937.65
（一）综合收益总额	8						-330,316.36				2,053,997.62	1,723,681.26
（二）所有者投入和减少资本	9	19,990,000.00			2,743,256.39							22,733,256.39
1. 股东投入的普通股	10	19,990,000.00			3,998,000.00							23,988,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	11											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12											
4. 其他	13				-1,254,743.61							-1,254,743.61
（三）利润分配	14								497,411.84		-497,411.84	
1. 提取盈余公积	15								497,411.84		-497,411.84	
2. 提取一般风险准备	16											
3. 对所有者（或股东）的分配	17											
4. 其他	18											
（四）所有者权益内部结转	19											
1. 资本公积转增资本（或股本）	20											
2. 盈余公积转增资本（或股本）	21											
3. 盈余公积弥补亏损	22											
4. 其他	23											
（五）专项储备	24											
1. 本期提取	25											
2. 本期使用	26											
（六）其他	27											
四、本期期末余额	28	30,000,000.00			5,743,256.39		-908,576.21		958,385.32		218,214.77	36,011,280.27

公司负责人：g hmls

主管会计工作负责人：Z H E - F

会计机构负责人：H 李娟

（所附财务报表组成部分）

合并所有者权益变动表

单位：人民币元

2014年度													单位：人民币元
项目	行次	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本	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	10,010,000.00										1,975,138.55	13,798,006.79
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
同一控制下企业合并	4												
其他	5												
二、本年期初余额	6	10,010,000.00										1,975,138.55	13,798,006.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7					3,000,000.00						-3,313,509.56	-2,243,664.17
（一）综合收益总额	8											-3,217,280.53	-5,243,664.17
（二）所有者投入和减少资本	9					3,000,000.00							3,000,000.00
1. 股东投入的普通股	10												
2. 其他权益工具持有者投入资本	11												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12												
4. 其他	13					3,000,000.00							3,000,000.00
（三）利润分配	14											-96,229.03	
1. 提取盈余公积	15											-96,229.03	
2. 提取一般风险准备	16												
3. 对所有者（或股东）的分配	17												
4. 其他	18												
（四）所有者权益内部结转	19												
1. 资本公积转增资本（或股本）	20												
2. 盈余公积转增资本（或股本）	21												
3. 盈余公积弥补亏损	22												
4. 其他	23												
（五）专项储备	24												
1. 本期提取	25												
2. 本期使用	26												
（六）其他	27												
四、本期期末余额	28	10,010,000.00				3,000,000.00						-1,338,371.01	11,554,342.62

会计机构负责人： 叶素娟

主管会计工作负责人： 叶素娟

（所附附注系财务报表组成部分）



母公司资产负债表

编制单位：河南碧佳实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：			
货币资金		24,137,010.30	3,216,922.69
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			
应收账款	十一.（一）	17,054,707.76	14,215,686.47
预付款项		2,494,633.46	3,976,747.93
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十一.（二）	6,895,777.26	2,288,935.74
存货		31,692,041.37	26,360,958.14
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,139,999.90	70,000.00
流动资产合计		88,414,170.05	50,129,250.97
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一.（三）	14,238,263.98	12,675,914.00
投资性房地产			
固定资产		904,599.96	1,197,681.76
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		181,771.20	208,025.75
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		225.03	969.56
其他非流动资产		62,971.68	62,971.68
非流动资产合计		15,387,831.85	14,145,562.75
资产总计		103,802,001.90	64,274,813.72

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

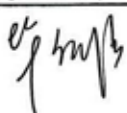
（所附附注系财务报表组成部分）

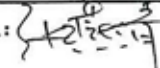
豫联实业股份有限公司 母公司资产负债表（续）

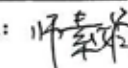
编制单位：河南豫联实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：			
短期借款		27,000,000.00	20,000,000.00
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		23,500,000.00	
应付账款		3,955,491.29	5,349,727.58
预收款项		1,873,147.54	2,931,618.46
应付职工薪酬		763,219.68	685,053.15
应交税费		2,159,274.09	555,859.01
应付利息			
应付股利			
其他应付款		581,556.03	20,052,967.06
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		59,832,688.63	49,575,225.26
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		59,832,688.63	49,575,225.26
所有者权益：			
股本		30,000,000.00	10,010,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,305,606.37	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		958,385.32	460,973.48
未分配利润		8,705,321.58	4,228,614.98
所有者权益合计		43,969,313.27	14,699,588.46
负债和所有者权益总计		103,802,001.90	64,274,813.72

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

（所附附注系财务报表组成部分）

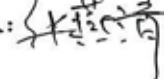
母公司利润表

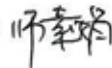
编制单位：河南碧佳实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年度	2014年度
一、营业收入	十一. (四)	117,614,080.99	122,376,602.77
减：营业成本	十一. (四)	93,672,386.44	104,204,054.10
营业税金及附加		461,741.55	339,386.57
销售费用		10,292,750.21	10,816,149.88
管理费用		5,134,483.99	4,112,335.40
财务费用		1,446,284.48	1,431,231.99
资产减值损失		-2,978.13	-19,382.15
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	十一. (五)		95,490.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,609,412.45	1,588,317.28
加：营业外收入		54,984.10	14,327.97
其中：非流动资产处置利得		40,703.54	
减：营业外支出		25,041.83	79,122.72
其中：非流动资产处置损失			919.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,639,354.72	1,523,522.53
减：所得税费用		1,665,236.28	561,232.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,974,118.44	962,290.35
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		4,974,118.44	962,290.35
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

（所附附注系财务报表组成部分）

母公司现金流量表

编制单位：河南碧佳实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		134,621,852.39	122,971,416.06
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		449,414.08	1,348,022.68
经营活动现金流入小计		135,071,266.47	124,319,438.74
购买商品、接受劳务支付的现金		91,664,127.13	108,404,761.47
支付给职工以及为职工支付的现金		11,039,735.30	11,796,084.23
支付的各项税费		5,231,769.46	2,597,791.74
支付其他与经营活动有关的现金		8,304,878.87	1,923,506.96
经营活动现金流出小计		116,240,510.76	124,722,144.40
经营活动产生的现金流量净额		18,830,755.71	-402,705.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			41,000,000.00
取得投资收益收到的现金			95,490.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		68,600.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		68,600.00	41,095,490.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		353,787.31	413,181.38
投资支付的现金		6,000,000.00	41,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,254,743.61	1,085,537.50
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		7,608,530.92	42,498,718.88
投资活动产生的现金流量净额		-7,539,930.92	-1,403,228.58
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		23,988,000.00	
取得借款收到的现金		27,000,000.00	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		28,560,000.00	5,000,000.00
筹资活动现金流入小计		79,548,000.00	25,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,595,749.31	1,230,041.69
支付其他与筹资活动有关的现金		71,822,987.87	21,527,012.13
筹资活动现金流出小计		93,418,737.18	22,757,053.82
筹资活动产生的现金流量净额		-13,870,737.18	2,242,946.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,579,912.39	437,011.94
加：期初现金及现金等价物余额		3,216,922.69	2,779,910.75
六、期末现金及现金等价物余额		637,010.30	3,216,922.69

公司负责人：

主管会计工作负责人：

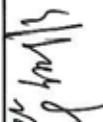
会计机构负责人：

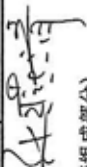
(所附附注系财务报表组成部分)

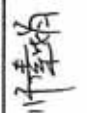
母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	行次	2015年度					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
		实收资本	其他权益工具			资本公积						
			优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1	10,010,000.00								460,973.48	4,228,614.98	14,699,588.46
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本年期初余额	5	10,010,000.00								460,973.48	4,228,614.98	14,699,588.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	19,990,000.00				4,305,606.37				497,411.84	4,476,706.60	29,269,724.81
（一）综合收益总额	7										4,974,118.44	4,974,118.44
（二）所有者投入和减少资本	8	19,990,000.00				4,305,606.37						24,295,606.37
1. 股东投入的普通股	9	19,990,000.00				3,998,000.00						23,988,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	10											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11											
4. 其他	12					307,606.37						307,606.37
（三）利润分配	13									497,411.84	-497,411.84	
1. 提取盈余公积	14									497,411.84	-497,411.84	
2. 对所有者（或股东）的分配	15											
3. 其他	16											
（四）所有者权益内部结转	17											
1. 资本公积转增资本（或股本）	18											
2. 盈余公积转增资本（或股本）	19											
3. 盈余公积弥补亏损	20											
4. 其他	21											
（五）专项储备	22											
1. 本期提取	23											
2. 本期使用	24											
（六）其他	25											
四、本期期末余额	26	30,000,000.00				4,305,606.37				958,385.32	8,705,321.58	43,969,313.27

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

（所附附注系财务报表组成部分）

母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

项目		2014年度												
		行次	实收资本	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	10,010,000.00									364,744.45	3,362,553.66	13,737,298.11
加：会计政策变更		2												
前期差错更正		3												
其他		4												
二、本年期初余额		5	10,010,000.00									364,744.45	3,362,553.66	13,737,298.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		6										96,229.03	866,061.32	962,290.35
（一）综合收益总额		7											962,290.35	962,290.35
（二）所有者投入和减少资本		8												
1. 股东投入的普通股		9												
2. 其他权益工具持有者投入资本		10												
3. 股份支付计入所有者权益的金额		11												
4. 其他		12												
（三）利润分配		13												
1. 提取盈余公积		14										96,229.03	-96,229.03	
2. 对所有者（或股东）的分配		15										96,229.03	-96,229.03	
3. 其他		16												
（四）所有者权益内部结转		17												
1. 资本公积转增资本（或股本）		18												
2. 盈余公积转增资本（或股本）		19												
3. 盈余公积弥补亏损		20												
4. 其他		21												
（五）专项储备		22												
1. 本期提取		23												
2. 本期使用		24												
（六）其他		25												
四、本期期末余额		26	10,010,000.00									460,973.48	4,228,614.98	14,699,588.46

公司负责人：

王景涛

主管会计工作负责人：

王景涛

（所附附注系财务报表组成部分）

会计机构负责人：

王景涛

河南碧佳实业股份有限公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度

(除特别说明外,金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

(一)公司历史沿革

河南碧佳实业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是河南碧佳实业有限公司(以下简称“碧佳有限”)整体改制设立的股份有限公司,碧佳有限成立于2010年4月7日,在郑州市工商行政管理局金水分局注册登记,取得注册号为410100000042572号的《企业法人营业执照》,公司设立时注册资本为1001万元,该注册资本已经河南融通联合会计师事务所(普通合伙)审验,并出具了豫融会验字(2010)第A04017号验资报告,设立时股权结构情况如下:

投资者名称	出资金额(万元)	出资比例(%)
毕伍振	900.90	90.00
毕国振	90.09	9.00
郑州碧佳实业有限公司	10.01	1.00
合计	1,001.00	100.00

2010年12月1日,根据碧佳有限股东会决议,同意郑州碧佳实业有限公司将所持有的碧佳有限10.01万元的出资额全部转让给股东毕国振,其他股东放弃优先购买权。并相应的修改了碧佳有限的公司章程。

本次股权转让后,碧佳有限股权情况如下:

投资者名称	出资金额(万元)	出资比例(%)
毕伍振	900.90	90.00
毕国振	100.10	10.00
合计	1,001.00	100.00

2015年12月18日,根据碧佳有限股东会决议,碧佳有限增加注册资本1999万元,增资后累计注册资本实收金额为人民币3000万元,新增注册资本由股东毕国振以货币出资60万元(其中50万元作为实收资本,10万元作为资本公积)、股东张桢以货币出资60万元(其中50万元作为实收资本,10万元作为资本公积)、股东张燕清以货币出资60万元(其

中 50 万元作为实收资本，10 万元作为资本公积）、股东赵宇华以货币出资 24 万元（其中 20 万元作为实收资本，4 万元作为资本公积）、股东碧佳资产管理有限公司以货币出资 2194.8 万元（其中 1829 万元作为实收资本，365.8 万元作为资本公积）。本次出资已经由河南邦威会计师事务所（普通合伙）审验，并于 2015 年 12 月 28 日出具了豫邦会验字（2015）第 159 号验资报告。并相应修改了碧佳有限公司的公司章程。2015 年 12 月 18 日，郑州市工商行政管理局金水分局核准了此次变更，并换发了营业执照。

本次股权转让后，碧佳有限股权情况如下：

投资者名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
毕伍振	900.90	30.03
毕国振	150.10	5.00
张燕清	50.00	1.67
张桢	50.00	1.67
赵宇华	20.00	0.67
碧佳资产管理有限公司	1,829.00	60.96
合计	3,000.00	100.00

（二）企业注册地及总部地址、组织形式

公司注册地址及总部地址：郑州市金水区经三路财富广场 3 号楼 21 层 2102 号

公司组织形式：股份有限公司（非上市）

公司法人营业执照注册号：91410105553184911A

公司法定代表人：毕伍振

公司注册资本：4,200.00 万元

（三）所处行业

化妆品及卫生用品批发行业。

（四）经营范围

化妆品、钟表、服饰、箱包、珠宝、鞋帽、工艺品、日用百货、电器产品、照相器材、家用电器；从事货物和技术的进出口业务（国家法律法规规定应经审批方可经营或禁止进出口的货物和技术除外）。

（五）公司主要产品或提供的劳务

公司主要产品是佰草集、天露芬、高夫等品牌化妆品。

（六）母公司以及最终实际控制人的名称

股东毕伍振为公司的实际控制人。

（七）报告期合并财务报表范围

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	持股比例
天露芬（上海） 化妆品有限公司	全资子公司	中国（上海）自由贸易试验区 富特北路81号2幢一层1048室	私营企业	10,000,000.00 元	100.00%
Bijia Natural Cosmetics GmbH	全资子公司	德国/黑森	私营企业	50,000.00 欧元	100.00%

本公司报告期内纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

（一）财务报表的编制基础

本公司以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定（以下统称“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。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本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 2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2015 年度、2014 年度的合并及母公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）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。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

除有特殊说明外，金额均以人民币元为单位表示。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 一揽子交易的判断标准

分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

2. 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方的原账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股/资本溢价），资本公积（股/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司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。在购买日，本公司发生的合并成本和取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及附注三、（十三）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处

理：

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益。

在合并财务报表中,合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权,按照购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益;购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日当期投资收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,所有子公司(包括母公司所控制的单独主体)均纳入合并财务报表。

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料由本公司编制。在编制合并财务报表时,本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致,公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,本公司将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,将其现金流量纳入合并现金流量表,并且同时调整合并财务报表的期初数和对比数;因非同一控制下企业合并增加的子公司,本公司将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,将其现金流量纳入合并现金流量表,且不调整合并财务报表的期初数和对比数;在报告期内,对于处置的子公司,本公司将该子公司合并当期期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表,将其现金流量纳入合并现金流量表,且不调整合并资产负债表的期初数。

子公司的股东(所有者)权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东(所有者)权益中所享有的份额,其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易,作为权益性交易核算,调整归属于母公司股东(所有者)权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,剩余股权按照其在丧失

控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益；与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见前两段）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前一段）适用的原则进行会计处理。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；

合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；

其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营的会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司现金等价物是指持有期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

本公司外币业务在初始发生时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币。

在资产负债表日，外币货币性项目余额采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，因公允价值确定日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益或资本公积。

2. 外币报表折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收

入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算，即按照月加权平均汇率折算。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”中单独列示。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。

实质上构成对子公司净投资的外币货币性项目，以母公司或子公司的记账本位币反映，该外币货币性项目产生的汇兑差额转入“外币报表折算差额”。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。

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

（十）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

2. 金融资产分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收

入计入当期损益。

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注三、（十一））。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4. 金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司将活跃市场中的现行出价或现行要价用于确定其公允价值。

金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。采用估值技术得出的结果，反映估值日在公平交易中可能采用的交易价格。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

本公司选择市场参与者普遍认同，且被以往市场实际交易价格验证具有可靠性的估值技术确定金融工具的公允价值。采用估值技术确定金融工具的公允价值时，本公司尽可能使用市场参与者在金融工具定价时考虑的所有市场参数和相同金融工具当前市场的可观察到的

交易价格来测试估值技术的有效性。

5. 金融资产减值

本公司于资产负债表日对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。表明金融资产发生减值的客观证据,是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响,且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值,则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值,减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值,按照该金融资产原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试,如有客观证据表明其已发生减值,确认减值损失,计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产),包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产,不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后,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,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。但是,该转回后的账面价值不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。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值,原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失,予以转出,计入当期损益。该转出的累计损失,为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失,不通过损益转回。

如果可供出售金融资产的发行人或债务人发生严重财务困难,很可能倒闭或进行财务重组等导致公允价值持续下降,预期这种下降趋势属于非暂时性的,可以认定该可供出售金融资产已发生减值,应计提减值准备,确认减值损失。

权益工具投资价值“严重”与“非暂时性”下跌的量化标准:如果单项可供出售金融资产的公允价值出现较大幅度下降,超过其持有成本的50%,预期这种下降趋势属于非暂时性的,持续时间超过一年,且在整个持有期间得不到根本改变时,也可以认定该可供出售金融

资产已发生减值，应计提减值准备，确认减值损失。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

6. 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(十一) 应收款项

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 300 万元（含）以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法为单独进行减值测试。如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；如有客观证据表明其未发生减值的，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）

账龄组合	账龄分析法
------	-------

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	0%	0%

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

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	客观证据表明年末单项金额不重大的应收款项发生了减值。
坏账准备的计提方法	如有客观证据表明年末单项金额不重大的应收款项发生了减值的，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。

(十二) 存货

1. 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、低值易耗品、库存商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货的发出按加权平均法。

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，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货/存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

5. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

6. 低值易耗品和包装物的摊销方法

于领用时按一次摊销法摊销。

(十三) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响

的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。长期股权投资分为：对子公司长期股权投资；对合营企业长期股权投资；对联营企业长期股权投资。

1. 投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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、所承担债务账面价值以及所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益）。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资

直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2. 后续计量及损益确认方法

(1) 公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并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。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

本公司对长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益（提示：应明确该等长期权益的具体内容和认定标准）账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资

损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

(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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

3. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或

类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。具体的计提资产减值的方法见附注三、（十九）。

（十四）投资性房地产

1. 投资性房地产的种类

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。该投资性房地产能够单独计量和出售。包括：已出租的土地使用权；持有并准备增值后转让的土地使用权；已出租的建筑物。

2. 投资性房地产的计量模式

投资性房地产按取得时的成本进行初始计量。在资产负债表日，本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

3. 投资性房地产的折旧或摊销方法

对按照成本模式进行后续计量的投资性房地产（建筑物），采用与本公司类似固定资产的折旧方法，土地使用权采用与本公司类似无形资产相同的摊销方法。

4. 投资性房地产的减值测试方法、减值准备计提方法

投资性房地产计提资产减值方法见附注三、（十九）。

5. 投资性房地产的转换

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

6. 投资性房地产的处置

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价

值和相关税费后的差额计入当期损益。

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一年的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产的分类

本公司固定资产分类为：电子设备、运输工具、办公设备及其他等。

3. 固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

4. 固定资产折旧计提方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
电子设备	年限平均法	3	3.00%、0.00%	32.33%、33.33%
运输工具	年限平均法	4	3.00%	24.25%
办公设备及其他	年限平均法	5	3.00%、0.00%	19.40%、20.00%

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

5. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、（十九）。

6. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

7. 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（十六）在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程计提资产减值方法见附注三、（十九）。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。正常中断期间的借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法。

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定

可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数（按每月月末平均）乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十八）无形资产

本公司无形资产主要包括软件、非专利技术、商标权等。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；该无形资产的成本能够可靠地计量。

1. 无形资产的计价方法

（1）初始计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

（2）后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

（1）来源于合同性权利或者其他法定权利的无形资产，其使用寿命按不超过合同性权利或者其他法定权利的期限；

（2）合同性权利或者其他法定权利到期时因续约等延续、且有证据表明续约不需要付出大额成本的，续约期一并计入使用寿命；

（3）合同或者法律没有使用寿命的，综合各方面情况判断，如与同行业情况进行比较、参考历史经验、聘请专家论证等，以无形资产能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命；

（4）按照上述方法仍无法确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

3. 使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限,或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据:

(1)来源于合同性权利或其他法定权利,但合同规定或法律规定无明确使用年限;

(2)综合同行业情况或相关专家论证等,仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末,对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核,主要采取自下而上的方式,由无形资产使用相关部门进行基础复核,评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

4. 内部研究、开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图;(3)无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能证明其有用性;(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准:为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段,应确定为研究阶段,该阶段具有计划性和探索性等特点;在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段,应确定为开发阶段,该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

(十九) 长期资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等(存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外)的资产减值,按以下方法确定:

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象,存在减值迹象的,本公司将估计其可收回金额,进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额;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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时,本公司将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理

的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十）长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

（二十一）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司为职工缴纳的医疗、工伤、生育等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利

离职后福利，是指本公司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，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。本公司在不能单方面撤回因

解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

(二十二) 预计负债

若与或有事项相关的义务同时满足下列条件的,本公司将其确认为预计负债。

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果所需支出存在一个金额范围,则最佳估计数按照该范围的上、下限金额的平均数确定。如果所需支出不存在一个金额范围,则最佳估计数按下列情况处理:

- (1) 或有事项涉及单个项目的,按照最可能发生金额确定。
- (2) 或有事项涉及多个项目的,按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司确认的预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额只有在基本确定能够收到时,才作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十三) 收入确认原则和计量方法

1. 销售商品

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方;公司既没有保留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;收入的金额能够可靠地计量;相关的经济利益很可能流入企业;相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认商品营业收入实现。

本公司销售模式分为联营和代理/买断。

在联营模式下,消费者在柜台直接购买产品,将货款交给联营商场,商场与公司按一定比例分成,公司扣除商场分成后,在实现零售当时确认收入,商场次月将货款返回公司。

在代理/买断模式下,由客户下订单,公司按要求将货物发出,货物即归客户所有,风险已转移,即确认收入。

2. 让渡资产使用权

让渡资产使用权收入同时满足下列条件的,才能予以确认:

- 相关的经济利益很可能流入企业;
- 收入的金额能够可靠地计量。

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。利息收入金额,按照他人使用本公

货币资金的时间和实际利率计算确定。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。

(二十四) 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助,是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助,包括购买固定资产或无形资产的财政拨款等。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为:本公司取得的政府补助用于购建或以其他方式形成长期资产的作为与资产相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的,本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为:是否用于购建或以其他方式形成长期资产,能够形成长期资产的,与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认时点:在收到政府补助时确认为递延收益,并在所建造或购买的资产投入使用后,在相关资产使用期限内平均分配,计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为:除与资产相关的政府补助之外的政府补助,作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助确认时点:如果用于补偿已发生的相关费用或损失,则在收到时计入当期损益;如果用于补偿以后期间的相关费用或损失,则在收到时计入递延收益,于费用确认期间计入当期损益。

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

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

企业对于综合性项目的政府补助,需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分,分别进行会计处理;难以区分的,将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助,视情况不同计入当期损益,或者在项目期内分期确认为当期收益。

(二十五) 所得税、递延所得税资产和递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按

照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉,或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外,均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债,除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的:

(1)商誉的初始确认,或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认由此产生的递延所得税资产,除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的:

(1)该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;

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

于资产负债表日,本公司对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,并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

(二十六) 租赁

本公司将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确认为融资租赁,除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

1. 本公司作为出租人

融资租赁中,在租赁开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

2. 本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

（二十七）主要会计政策、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

本报告期主要会计政策是否变更：否。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
无	无	无	无

注：2014年1月26日起财政部陆续发布了八项具体会计准则（以下简称“新会计准则”），根据财政部要求及企业会计准则相关规定，经公司董事会会议审议通过，公司已执行上述八项新会计准则，该变更对本公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计是否变更：否。

会计估计变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
无	无	无	无

四、税项

税种	计税依据	税率
增值税	产品销售收入	17%
营业税	应税营业收入	5%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育附加	应缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、合并财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

项 目	2015.12.31	2014.12.31
现金	132.88	393,390.90
银行存款	1,547,105.66	3,944,263.91
其他货币资金	23,500,000.00	
合 计	25,047,238.54	4,337,654.81

注：其他货币资金为银行承兑汇票保证金。

(二) 应收账款**1. 应收账款按种类披露**

种 类	2015.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	17,054,707.76	100%		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	17,054,707.76	100%		

续表

种 类	2014.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	15,101,928.61	100%		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	15,101,928.61	100%		

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款；

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2015.12.31			2014.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内	17,054,707.76	100%		15,101,928.61	100%	
1-2 年						
2-3 年						
3-4 年						
4-5 年						
5 年以上						
合 计	17,054,707.76	100%		15,101,928.61	100%	

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	2015.12.31	占应收账款总额的 比例	计提的坏账准备
郑州丹尼斯百货有限公司	2,966,156.93	17.39%	
合肥百货大楼集团股份有限公司	1,796,424.70	10.53%	
大商集团(郑州)商贸有限公司	1,254,643.44	7.36%	
洛阳丹尼斯量贩有限公司	732,341.41	4.29%	
焦作市三维商业广场有限公司	723,831.00	4.24%	
合 计	7,473,397.48	43.81%	

续表

单位名称	2014.12.31	占应收账款总额的 比例	计提的坏账准备
郑州丹尼斯百货有限公司	1,667,374.06	11.04%	
BÖRLIND GmbH	886,242.14	5.87%	
合肥百货大楼集团股份有限公司	870,120.31	5.76%	
洛阳丹尼斯量贩有限公司	703,916.37	4.66%	
BHG(北京)百货有限公司郑州店	625,422.21	4.14%	

合 计	4,755,089.52	31.47%	
-----	--------------	--------	--

(三) 预付款项**1. 预付款项按账龄列示**

账 龄	2015.12.31		2014.12.31	
	金额	比例	金额	比例
1 年以下	618,338.97	100%	3,055,546.37	100%
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上				
合 计	618,338.97	100%	3,055,546.37	100%

(1) 报告期无账龄超过一年且金额重要的预付账款；

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	2015.12.31	占预付款期末余额合计数的比例
BEAUTYPUNCH GBR	311,072.51	50.31%
SENATOR INTERNATIONAL Logistics GmbH	106,428.00	17.21%
上海瑰柏翠电子商务有限公司	170,479.92	27.57%
上海高夫化妆品有限公司	10,617.73	1.72%
上海优萃生物科技有限公司	7,099.15	1.15%
合 计	605,697.31	97.96%

续表

单位名称	2014.12.31	占预付款期末余额合计数的比例
上海高夫化妆品有限公司	2,720,230.83	89.03%
郑州博美装饰工程有限公司	324,567.10	10.62%
Continentale Versicherungsverbund auf Gegenseitigkeit	7,624.54	0.25%
iCONNec GmbH	3,123.90	0.10%
合 计	3,055,546.37	100.00%

(四) 其他应收款**1. 其他应收款按种类披露**

种 类	2015.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	5,431,588.95	100%	900.12	0.02%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	5,431,588.95	100%	900.12	0.02%

续表

种 类	2014.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	2,447,551.20	100%	3,878.25	0.16%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	2,447,551.20	100%	3,878.25	0.16%

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2015.12.31			2014.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内	5,413,586.36	99.67%		2,369,986.11	96.83%	
1-2 年	18,002.59	0.33%	900.12	77,565.09	3.17%	3,878.25
2-3 年						
3-4 年						

4-5 年						
5 年以上						
合 计	5,431,588.95	100%	900.12	2,447,551.20	100%	3,878.25

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	2015.12.31	占其他应收款总额的比例	计提的坏账准备
上海佰草集化妆品有限公司	1,664,000.00	30.64%	
河南省二七担保有限公司	1,000,000.00	18.41%	
上海家化联合股份有限公司	1,178,926.62	21.7%	
河南豫企五百广告有限公司	600,000.00	11.05%	
上海瑰珀翠电子商务有限公司	100,000.00	1.84%	
合 计	4,542,926.62	83.64%	

续表

单位名称	2014.12.31	占其他应收款总额的比例	计提的坏账准备
河南省二七担保有限公司	2,000,000.00	81.71%	
上海佰草集化妆品有限公司	80,000.00	3.27%	
ANTAR Real Estate GmbH & Co. KG	76,036.61	3.11%	
职工社保	68,200.11	2.79%	
北京信翔有限公司	30,000.00	1.23%	
合 计	2,254,236.72	92.11%	

(五) 存货

1. 存货分类

项 目	2015.12.31			2014.12.31		
	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	1,335,726.39		1,335,726.39			
库存商品	34,248,230.63		34,248,230.63	28,646,651.25		28,646,651.25
合 计	35,583,957.02		35,583,957.02	28,646,651.25		28,646,651.25

2. 本公司报告期末存货不存在抵押、担保或其他受限制的情况。

(六) 其他流动资产

项 目	2015.12.31	2014.12.31
理财产品	6,000,000.00	
待摊贷款担保费	139,999.90	70,000.00
合 计	6,139,999.90	70,000.00

(七) 固定资产

固定资产情况：

截止 2015 年 12 月 31 日：

项 目	办公设备及其他	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	2,562,806.01	1,496,123.75	489,133.24	4,548,063.00
2.本期增加金额	326,794.63	12,120.00	80,541.46	419,456.09
（1）购置	326,794.63	12,120.00	80,541.46	419,456.09
（2）在建工程转入				
3.本期减少金额	12,660.97	929,882.00		942,542.97
（1）处置或报废		929,882.00		929,882.00
（2）汇率变动	12,660.97			12,660.97
4.期末余额	2,876,939.67	578,361.75	569,674.70	4,024,976.12
二、累计折旧				
1.期初余额	1,405,072.35	1,362,238.00	280,429.37	3,047,739.72
2.本期增加金额	528,896.78	49,305.77	116,937.85	695,140.40
（1）计提	528,896.78	49,305.77	116,937.85	695,140.40
3.本期减少金额		901,985.54		901,985.54
（1）处置或报废		901,985.54		901,985.54
4.期末余额	1,933,969.13	509,558.23	397,367.22	2,840,894.58
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
（1）计提				

3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	942,970.54	68,803.52	172,307.48	1,184,081.54
2. 期初账面价值	1,157,733.66	133,885.75	208,703.87	1,500,323.28

截止 2014 年 12 月 31 日：

项 目	办公设备及其他	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	2,110,141.39	1,459,623.75	348,057.02	3,917,822.16
2. 本期增加金额	494,910.95		171,742.04	666,652.99
(1) 购置	494,910.95		171,742.04	666,652.99
(2) 在建工程转入				
3. 本期减少金额	5,746.33		30,665.82	36,412.15
(1) 处置或报废			30,665.82	30,665.82
(2) 汇率变动	5,746.33			5,746.33
4. 期末余额	2,599,306.01	1,459,623.75	489,133.24	4,548,063.00
二、累计折旧				
1. 期初余额	931,736.11	1,023,619.54	179,862.21	2,135,217.86
2. 本期增加金额	473,336.24	338,618.46	130,313.00	942,267.70
(1) 计提	473,336.24	338,618.46	130,313.00	942,267.70
3. 本期减少金额			29,745.84	29,745.84
(1) 处置或报废			29,745.84	29,745.84
4. 期末余额	1,405,072.35	1,362,238.00	280,429.37	3,047,739.72
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				

3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	1,194,233.66	97,385.75	208,703.87	1,500,323.28
2. 期初账面价值	1,178,405.28	436,004.21	168,194.81	1,782,604.30

(八) 无形资产

截止 2015 年 12 月 31 日：

项 目	办公软件	商标权	非专利技术	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	212,085.47	3,480,036.00	3,429,576.00	7,121,697.47
2. 本期增加金额	145,185.53			145,185.53
(1) 购置	145,185.53			145,185.53
3. 本期减少金额		165,784.00	165,784.00	331,568.00
(1) 汇率变动		165,784.00	165,784.00	331,568.00
4. 期末余额	357,271.00	3,314,252.00	3,263,792.00	6,935,315.00
二、累计摊销				
1. 期初余额	37,250.85	369,128.31	351,859.43	758,238.59
2. 本期增加金额	26,058.12	216,259.87	211,213.87	453,531.86
(1) 计提	26,058.12	216,259.87	211,213.87	453,531.86
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	63,308.97	585,388.18	563,073.30	1,211,770.45
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				

1. 期末账面价值	293,962.03	2,728,863.82	2,700,718.70	5,723,544.55
2. 期初账面价值	174,834.62	3,110,907.69	3,077,716.57	6,363,458.88

截止 2014 年 12 月 31 日：

项 目	办公软件	商标权	非专利技术	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	75,333.33	3,923,154.00	3,872,694.00	7,871,181.33
2. 本期增加金额	136,752.14			136,752.14
（1）购置	136,752.14			136,752.14
3. 本期减少金额		443,118.00	443,118.00	886,236.00
（1）汇率变动		443,118.00	443,118.00	886,236.00
4. 期末余额	212,085.47	3,480,036.00	3,429,576.00	7,121,697.47
二、累计摊销				
1. 期初余额	19,461.11	117,189.45	104,966.59	241,617.15
2. 本期增加金额	17,789.74	251,938.86	246,892.84	516,621.44
（1）计提	17,789.74	251,938.86	246,892.84	516,621.44
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	37,250.85	369,128.31	351,859.43	758,238.59
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	174,834.62	3,110,907.69	3,077,716.57	6,363,458.88
2. 期初账面价值	55,872.22	3,805,964.55	3,767,727.41	7,629,564.18

(九) 递延所得税资产

项 目	2015.12.31		2014.12.31	
	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	900.12	225.03	3,878.24	969.56
可抵扣亏损	1,103,487.15	275,871.79	840,051.79	210,012.95
合 计	1,104,387.27	276,096.82	843,930.03	210,982.51

(十) 其他非流动资产

项 目	2015.12.31	2014.12.31
在建软件项目	62,971.68	62,971.68
合 计	62,971.68	62,971.68

注：其他非流动资产为企业巡店系统，2015 年为测试期，企业于 2016 年 1 月验收该系统，转入无形资产。

(十一) 短期借款**1. 短期借款分类**

项 目	2015.12.31	2014.12.31
质押借款		
抵押借款		
信用借款	2,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	13,000,000.00	10,000,000.00
保证+抵押借款	12,000,000.00	
合 计	27,000,000.00	20,000,000.00

2. 截止 2015 年 12 月 31 日，本公司短期借款明细如下：

借款单位	借款期末余额	借款年利率	借款期限	借款条件	保证、抵/质押情况
郑州银行股份有限公司金海大道支行	3,000,000.00	6.96%	2015.03.05-2016.03.04	保证借款	郑州亨得利饰品有限公司、毕伍振、毕本立
郑州银行股份有限公司金海大道支行	2,400,000.00	6.96%	2015.03.24-2016.03.10	抵押+保证借款	抵押物为吴昊房产；保证人为郑州亨得利饰品有限公司、毕伍振、毕本立
郑州银行股份有限公司金海大道支行	9,600,000.00	6.96%	2015.03.24-2016.03.10	抵押+保证借款	抵押物为毕伍振房产；保证人：郑州亨得利饰品有限公司、毕伍振、毕本立

中国建设银行股份有限公司郑州金水支行	2,000,000.00	8.04%	2015.03.27-2016.03.26	信用借款	
中国银行股份有限公司郑州伏牛路支行	5,000,000.00	6.72%	2015.06.04-2016.05.04	保证借款	河南省二七担保有限公司担保；毕伍振房屋、毕伍振、张燕清提供反担保
中国银行股份有限公司郑州伏牛路支行	5,000,000.00	6.72%	2015.06.04-2016.06.04	保证借款	河南省二七担保有限公司担保；毕伍振房屋、毕伍振、张燕清提供反担保
合计	27,000,000.00				

3. 截止 2015 年 12 月 31 日，本公司无到期未偿还的短期借款。

(十二) 应付票据

种 类	2015.12.31	2014.12.31
银行承兑汇票	23,500,000.00	
合 计	23,500,000.00	

(十三) 应付账款

1. 应付账款列示

项 目	2015.12.31	2014.12.31
1年以内	4,997,331.33	5,349,727.58
1-2年		
2-3年		
3年以上		
合 计	4,997,331.33	5,349,727.58

2. 本期无账龄超过一年的重要应付账款。

(十四) 预收款项

1. 预收款项列示

项 目	2015.12.31	2014.12.31
1 年以内	1,873,147.54	2,931,618.46
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
合 计	1,873,147.54	2,931,618.46

2. 本期无账龄超过一年的重要预收账款。

(十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示：

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
一、短期薪酬	606,866.20	11,052,809.28	11,073,649.84	586,025.65
二、离职后福利-设定提存计划	99,215.65	1,520,091.93	1,399,802.56	219,505.01
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	706,081.85	12,572,901.21	12,473,452.40	805,530.66

续表

项 目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
一、短期薪酬	834,818.48	12,371,692.80	12,599,645.08	606,866.20
二、离职后福利-设定提存计划		1,413,447.88	1,314,232.23	99,215.65
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	834,818.48	13,785,140.68	13,913,877.31	706,081.85

2. 短期薪酬列示：

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	562,505.52	9,956,835.04	10,054,659.28	464,681.28
2、职工福利费		310,440.21	310,440.21	
3、社会保险费	44,360.68	711,500.27	645,429.59	110,431.37
其中：医疗保险费	37,577.42	622,838.13	563,478.94	96,936.61
工伤保险费	2,499.25	29,696.52	27,819.70	4,376.07
生育保险费	4,284.01	58,965.62	54,130.95	9,118.69
4、住房公积金		66,879.00	55,966.00	10,913.00
5、工会经费和职工教育经费		7,154.76	7,154.76	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	606,866.20	11,052,809.28	11,073,649.84	586,025.65

续表

项 目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	834,818.48	11,454,342.62	11,726,655.58	562,505.52
2、职工福利费		237,807.13	237,807.13	
3、社会保险费		670,689.67	626,328.99	44,360.68

其中：医疗保险费		584,949.48	547,372.06	37,577.42
工伤保险费		31,524.55	29,025.31	2,499.25
生育保险费		54,215.64	49,931.62	4,284.01
4、住房公积金		8,400.00	8,400.00	
5、工会经费和职工教育经费		453.38	453.38	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	834,818.48	12,371,692.80	12,599,645.08	606,866.20

3. 离职后福利列示：

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
1、养老保险费	90,285.65	1,407,861.83	1,295,549.14	202,598.34
2、失业保险费	8,930.00	112,230.10	104,253.42	16,906.67
合 计	99,215.65	1,520,091.93	1,399,802.56	219,505.01

续表

项 目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
1、养老保险费		1,285,102.77	1,194,817.12	90,285.65
2、失业保险费		128,345.11	119,415.11	8,930.00
合 计		1,413,447.88	1,314,232.23	99,215.65

(十六) 应交税费

项 目	2015.12.31	2014.12.31
个人所得税	15,355.75	10,655.76
企业所得税	1,385,330.52	346,363.56
增值税	311,243.12	145,955.96
城市维护建设税	47,366.46	12,513.99
教育费附加	20,299.91	5,363.13
地方教育费附加	13,533.27	3,575.43
营业税	9,990.21	
合 计	1,803,119.24	524,427.83

(十七) 其他应付款

1. 按款项性质列示其他应付款

项 目	2015.12.31	2014.12.31
1年以内	607,337.46	5,835,902.62

1-2年	115,777.61	14,891,089.38
2-3年	408,101.50	
3年以上		
合 计	1,131,216.57	20,726,992.00

2. 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	2015.12.31	未偿还或结转的原因
毕伍振	408,101.50	暂未偿还
北京致远协创软件有限公司	62,837.61	暂未偿还
郑州市金冠同利电子科技有限公司	42,940.00	暂未偿还
合 计	513,879.11	

续表：

项目	2014.12.31	未偿还或结转的原因
毕伍振	14,891,089.38	暂未偿还
合 计	14,891,089.38	

(十八) 实收资本

股东名称	2015.12.31	2014.12.31	2013.12.31
毕伍振	9,009,000.00	9,009,000.00	9,009,000.00
毕国振	1,501,000.00	1,001,000.00	1,001,000.00
张燕清	500,000.00		
张桢	500,000.00		
赵宇华	200,000.00		
碧佳资产管理有限公司	18,290,000.00		
合 计	30,000,000.00	10,010,000.00	10,010,000.00

注：变动详见附注一、（一）公司历史沿革。

(十九) 资本公积

项 目	2014.12.31	本年增加	本年减少	2015.12.31
资本溢价	3,000,000.00	5,743,256.39	3,000,000.00	5,743,256.39
其他资本公积				

合 计	3,000,000.00	5,743,256.39	3,000,000.00	5,743,256.39
-----	--------------	--------------	--------------	--------------

注 1：资本溢价本年增加额中 3,998,000.00 元系股东投入资本溢价所致；本年增加 1,745,256.39 元系 2015 年 12 月 7 日母公司同一控制下企业合并收购天露芬（上海）化妆品有限公司，其中母公司支付的对价小于按持股比例享有被合并方合并日的账面净资产增加资本公积 307,606.37 元，还原合并基准日被合并方留存收益增加资本公积 1,437,650.02 元。

注 2：资本溢价本年减少额中 3,000,000.00 元系母公司同一控制下企业合并收购天露芬（上海）化妆品有限公司时，将其对比报表产生的年初资本公积 3,000,000.00 元冲回。

续表：

项 目	2013.12.31	本年增加	本年减少	2014.12.31
资本溢价		3,000,000.00		3,000,000.00
其他资本公积				
合 计		3,000,000.00		3,000,000.00

注 3：资本公积本年增加系母公司 2015 年 12 月 7 日同一控制下企业合并收购天露芬（上海）化妆品有限公司，编制对比财务报表时追溯调整资本公积 3,000,000.00 元。

（二十）其他综合收益

项目	2014.12.31	本年发生金额					2015.12.31
		本年 所得 税前 发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减： 所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
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							
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							
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	-578,259.85				-330,316.36		-908,576.21
其他综合收益合计	-578,259.85				-330,316.36		-908,576.21

续表

项目	2013.12.31	本年发生金额					2014.12.31
		本年 所得 税前 发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：所 得 税 费 用	税后归属于母 公司	税后 归属 于少 数股 东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
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							
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							
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	1,448,123.79				-2,026,383.64		-578,259.85
其他综合收益合计	1,448,123.79				-2,026,383.64		-578,259.85

(二十一) 盈余公积

项 目	2015.12.31	2014.12.31
法定盈余公积	958,385.32	460,973.48
任意盈余公积		
合 计	958,385.32	460,973.48

注：变动详见附注一、（一）公司历史沿革。

(二十二) 未分配利润

项 目	2015.12.31	2014.12.31
调整前上年末未分配利润	-1,338,371.01	1,975,138.55
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	-1,338,371.01	1,975,138.55
加:本期归属于母公司所有者的净利润	2,053,997.62	-3,217,280.53
减:提取法定盈余公积	497,411.84	96,229.03
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
股份制改制净资产折股		
期末未分配利润	218,214.77	-1,338,371.01

(二十三) 营业收入、营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2015 年度		2014 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	127,202,951.91	98,533,027.35	134,629,292.21	110,307,066.43
其他业务			10,000.00	
合 计	127,202,951.91	98,533,027.35	134,639,292.21	110,307,066.43

2. 主营业务(分产品)

产品名称	2015 年度		2014 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
佰草集	113,913,767.90	90,862,395.88	108,209,515.09	91,719,035.62
高夫	3,192,980.31	2,467,944.20	6,891,032.15	5,774,518.64
嘉莉比奥	135,082.27	104,034.52		
纽西之谜	372,250.51	238,011.84		
天露芬	9,588,870.92	4,860,640.91	12,262,689.44	6,103,012.33
蜜丝佛陀			7,165,268.91	6,613,374.95

元草汇			100,786.62	97,124.89
合 计	127,202,951.91	98,533,027.35	134,629,292.21	110,307,066.43

3. 公司前五名客户的营业收入情况

2015 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
郑州丹尼斯百货有限公司	13,833,902.05	10.88%
合肥百货大楼集团股份有限公司	11,853,982.83	9.32%
BÖRLIND GmbH	9,588,870.92	7.54%
洛阳丹尼斯量贩有限公司	3,476,879.37	2.73%
川汇区晶晶名妆广场	3,444,384.11	2.71%
合 计	42,198,019.28	33.18%

2014 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
BÖRLIND GmbH	12,262,689.44	9.11%
合肥百货大楼集团股份有限公司	10,460,836.36	7.77%
郑州丹尼斯百货有限公司	10,365,503.21	7.70%
大商集团(郑州)商贸有限公司	3,624,174.28	2.69%
洛阳丹尼斯量贩有限公司	3,401,976.37	2.53%
合 计	40,115,179.66	29.80%

(二十四) 营业税金及附加

项 目	2015 年度	2014 年度
营业税	9,990.21	
城市维护建设税	263,521.62	197,975.50
教育费附加	112,937.83	84,846.64
地方教育费附加	75,291.89	56,564.43
合 计	461,741.55	339,386.57

(二十五) 销售费用

项 目	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	7,690,985.05	8,403,003.20
广告费	1,601,485.93	1,723,991.05
辅助用品	39,678.99	65,418.00
折旧费	546,590.39	712,154.86
业务宣传费	181,818.89	54,020.00
业务招待费	8,684.00	11,636.00
商场扣费	1,161,434.00	789,274.67
外包服务费	2,419,415.07	4,152,215.79
运输费	207,393.52	336,512.75
差旅费	41,965.50	43,603.50
水电费	6,003.50	48,028.53
租赁费	435,012.72	150,034.91
办公费	135,807.31	59,843.81
车辆费	58,640.08	34,790.57
其他	49,636.80	2,824.00
合计	14,584,551.75	16,587,351.64

(二十六) 管理费用

项 目	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	4,876,081.29	5,382,137.49
交通费	22,778.01	32,866.28
低值易耗品	2,043.05	31,423.65
折旧摊销费	648,611.78	784,972.20
物业费	62,729.27	32,880.79
业务招待费	17,928.13	26,519.66
咨询服务费	1,450,892.33	754,780.20
印花税	63,505.83	65,553.70
差旅费	184,247.02	325,880.08

水电费	49,587.69	83,682.51
租赁费	336,608.70	395,554.00
办公费	418,905.31	346,095.14
车辆费	50,972.62	5,931.87
招聘费	113,651.28	419,262.96
装修开办费	10,919.00	105,674.90
培训费	138,897.60	15,096.40
其他	18,867.71	
合计	8,467,226.62	8,808,311.83

(二十七) 财务费用

项 目	2015 年度	2014 年度
利息支出	1,598,451.93	1,230,536.55
减：利息收入	399,022.60	21,565.14
汇兑损失	89,892.44	173,955.00
减：汇兑收益		
手续费支出	36,541.45	13,388.37
担保费及其他	210,000.10	116,999.98
合 计	1,535,863.32	1,513,314.76

(二十八) 资产减值损失

项 目	2015 年度	2014 年度
一、坏账损失	-2,978.13	-19,382.15
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		

十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合 计	-2,978.13	-19,382.15

(二十九) 投资收益

项 目	2015 年度	2014 年度
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		
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		
投资理财产品取得的投资收益		95,490.30
合 计		95,490.30

(三十) 营业外收入

项 目	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额	2014 年度	计入当期非经常性损益的金额
1、非流动资产处置利得合计	40,703.54	40,703.54		
其中：固定资产处置利得	40,703.54	40,703.54		
无形资产处置利得				
2、非货币性资产交换利得合计				
3、债务重组利得合计				
4、政府补助				
5、盘盈利得				
6、捐赠利得				
7、罚款收入	3,325.47	3,325.47		
8、理赔款			14,327.97	14,327.97
9、违约金	10,000.00	10,000.00		
10、其他	955.81	955.81	0.02	0.02

合 计	54,984.82	54,984.82	14,327.99	14,327.99
-----	-----------	-----------	-----------	-----------

(三十一) 营业外支出

项 目	2015 年度	计入当期非经常性 损益的金额	2014 年度	计入当期非经常 性损益的金额
1. 非流动资产处置损失合计			919.98	919.98
其中：固定资产处置损失			919.98	919.98
无形资产处置损失				
2. 债务重组损失				
3. 非货币性资产交换损失				
4. 对外捐赠	20,000.00	20,000.00	75,300.00	75,300.00
5. 盘亏损失				
6. 滞纳金	87.38	87.38	2,902.74	2,902.74
7. 赔偿金、罚款	5,000.00	5,000.00		
8. 其他	41.83	41.83		
合 计	25,129.21	25,129.21	79,122.72	79,122.72

(三十二) 所得税费用

项 目	2015 年度	2014 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,664,491.75	556,386.64
递延所得税调整	-65,114.31	-205,167.41
合 计	1,599,377.44	351,219.23

(三十三) 现金流量表项目注释**1. 收到的其他与经营活动有关的现金：**

项 目	2015 年度	2014 年度
利息收入	425,826.85	114,565.16
营业外收入	11,926.28	13,064.08
往来款	223,195.55	1,514,227.20
合 计	660,948.68	1,641,856.44

2. 支付的其他与经营活动有关的现金：

项 目	2015 年度	2014 年度
-----	---------	---------

销售费用	6,341,161.43	7,472,193.58
管理费用	2,918,979.38	2,271,852.05
财务费用	36,541.45	13,388.37
营业外支出	25,129.21	2,902.74
往来款	3,708,583.57	243,153.70
合 计	13,030,395.04	10,003,490.44

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金：

项 目	2015 年度	2014 年度
拆入款	28,560,000.00	5,000,000.00
合 计	28,560,000.00	5,000,000.00

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金：

项 目	2015 年度	2014 年度
保证金	23,500,000.00	2,000,000.00
借款担保费	280,000.00	
拆出款	48,042,987.87	19,527,012.13
合 计	71,822,987.87	21,527,012.13

(三十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2015 年度	2014 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,053,997.62	-3,217,280.53
加：资产减值准备	-2,978.13	-19,382.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	695,140.40	942,267.70
无形资产摊销	453,531.86	516,621.44
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-40,703.54	919.98
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		

财务费用（收益以“-”号填列）	1,808,452.03	1,440,536.53
投资损失（收益以“-”号填列）		-95,490.30
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-65,114.31	-205,167.41
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）	-6,937,305.77	11,723,823.23
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,740,120.01	-1,150,458.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	23,594,996.00	-13,231,795.17
其他		
经营活动产生的现金流量净额	18,819,896.15	-3,295,405.44
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,547,238.54	4,337,654.81
减：现金的期初余额	4,337,654.81	4,137,198.57
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	-2,790,416.27	200,456.24

2. 报告期支付的取得子公司的现金净额

项 目	2015 年度	2014 年度
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	1,254,743.61	
其中：天露芬（上海）化妆品有限公司	1,254,743.61	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	97,883.66	
其中：天露芬（上海）化妆品有限公司	97,883.66	
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物		

取得子公司支付的现金净额	1,156,859.95	
--------------	--------------	--

3. 现金和现金等价物的构成

项 目	2015 年度	2014 年度
一、现金	1,547,238.54	4,337,654.81
其中：库存现金	132.88	393,390.90
可随时用于支付的银行存款	1,547,105.66	3,944,263.91
可随时用于支付的其他货币资金		
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	1,547,238.54	4,337,654.81

(三十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2015.12.31	2014.12.31
货币资金	23,500,000.00	
合计	23,500,000.00	

注：所有权或使用权受到限制的资产余额系银行承兑汇票保证金。

(三十六) 同一控制下企业合并**1. 报告期发生的同一控制下企业合并**

2015 年度

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	交易构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期年初至合并日被合并方的收入	合并当期年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
天露芬(上海)化妆品有限公司	100.00%	参与合并的双方在合并前后均受同一方最终控制	2015.12.07	合并方取得被合并方的控制权		-807,367.18		-630,282.84

2.合并成本

合并成本	天露芬（上海）化妆品有限公司
现金	1,254,743.61
非现金资产的账面价值	
发行或承担的债务的账面价值	
发行的权益性证券的面值	
或有对价	

3.被合并方的资产、负债

	天露芬（上海）化妆品有限公司	
	合并日	2014.12.31
货币资金	97,883.66	944,925.64
预付款项	1,292,545.00	1,118,340.00
其他应收款	130,779.78	50,108.00
固定资产	70,631.18	68,640.06
递延所得税资产	199,016.35	210,012.95
减：借款		
应付款项		
应付职工薪酬	29,658.00	21,028.70
应交税费	-1,152.01	1,280.79
净资产	1,562,349.98	2,369,717.16
减：少数股东权益		
取得的净资产	1,562,349.98	2,369,717.16

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例	取得方式
				直接	间接		
天露芬（上海）化妆品有限公司	上海市	中国/上海	私营企业	100.00%		100.00%	企业合并
Bijia Natural	德国	德国/黑森	私营企业	100.00%		100.00%	投资设立

Cosmetics GmbH							
----------------	--	--	--	--	--	--	--

2、重要的非全资子公司：

无

3、重要非全资子公司的主要财务信息：

无

4、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：

无

5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：

无

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

无

七、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
碧佳资产管理有限公司	郑州市	私营企业	6,000.00 万元	60.96%	60.96%

本企业最终控制方是毕伍振。

(二) 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六、1。

(三) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本企业的关系
毕伍振	董事长、总经理，持股比例为 30.03%
张桢	董事、销售副总，持股比例为 1.67%
张燕清	董事、财务负责人，持股比例为 1.67%
赵宇华	董事，持股比例为 0.67%
张晨	董事
毕国振	监事会主席，持股比例为 5.00%
廖钦辉	监事
赵静	监事
郑州新雅典美容美发有限公司	报告期内实际控制人毕伍振曾持股 100.00%
郑州琢美商业展示道具有限公司	报告期内实际控制人毕伍振曾持股 60.00%

郑州博美装饰工程有限公司	公司股东毕国振持股 33.34%
郑州亨得利饰品有限公司	实际控制人毕伍振的二哥毕本立持股 100.00%
郑州亨得利钟表有限公司	实际控制人毕伍振的二哥毕本立持股 100.00%

(四) 关联方交易情况**1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：****采购商品/接受劳务情况表：**

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2015 年度	2014 年度
郑州博美装饰工程有限公司	采购柜台	按照市场定价	324,567.10	144,400.00

2. 关联方租赁情况：**本公司作为承租方：**

出租方名称	租赁资产种类	2015 年度 租赁费	2014 年度 租赁费
毕伍振	房屋	50,000.00	

3. 关联担保情况：**本公司作为担保方：**

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
毕伍振	5,000,000.00	2014.10.11	2016.10.11	否

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
抵押物为毕伍振房产； 保证人：郑州亨得利饰品有限公司、毕伍振、毕本立	9,600,000.00	2016.03.24	2019.03.10	否
抵押物为吴昊房产； 保证人为郑州亨得利饰品有限公司、毕伍振、毕本立	2,400,000.00	2016.03.24	2019.03.10	否
郑州亨得利饰品有限公司、毕伍振、毕本立	3,000,000.00	2016.03.05	2019.03.04	否

河南省二七担保有限公司担保；毕伍振房屋、毕伍振、张燕清提供反担保	5,000,000.00	2015.06.04	2018.06.04	否
河南省二七担保有限公司担保；毕伍振房屋、毕伍振、张燕清提供反担保	5,000,000.00	2015.06.04	2018.05.04	否

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收项目：

项目名称	关联方	2015.12.31		2014.12.31	
		账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
预付账款	郑州博美装饰工程有限公司			324,567.10	

2. 应付项目：

项目名称	关联方	2015.12.31	2014.12.31
其他应付款	毕伍振	408,101.50	19,891,089.37

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之间的交易已全部抵销。

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无

(二) 或有事项

无

九、资产负债表日后事项

2016年3月10日根据碧佳有限股东会决议及股份公司创立大会决议，碧佳有限整体改制为河南碧佳实业股份有限公司，发起人出资方式为碧佳有限各股东以其在碧佳有限的持股比例计算的应享有的截止2015年12月31日经审计后的净资产，全体发起人出资的净资产已经利安达会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了利安达审字[2016]第2170号

审计报告，审计后的净资产为人民币 43,969,313.27 元，折合股份总额 42,000,000 股，每股面值 1 元，总计股本为人民币肆仟贰佰万元整（¥42,000,000.00），其余净资产人民币 1,969,313.27 元作为股本溢价计入资本公积。本次出资已经利安达会计师事务所(特殊普通合伙)出具利安达审验字[2016]第 2063 号验资报告进行验证。郑州市工商行政管理局核准公司此次改制变更，颁发了注册号为 91410105553184911A 号的《企业法人营业执照》。

2016 年 4 月 6 日根据本公司股东会决议及修改后的章程规定，由郑州立兴企业管理咨询中心(有限合伙)以货币方式出资人民币 900.00 万元(认缴新增注册资本 300.00 万元)，截至财务报告批准报出日，本公司已收到该投资款，尚未办理工商变更手续。

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款按种类披露

种 类	2015.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	17,054,707.76	100%		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	17,054,707.76	100%		

续表

种 类	2014.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	14,215,686.47	100%		
单项金额虽不重大但单项计提坏				

账准备的应收账款				
合 计	14,215,686.47	100%		

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款；

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2015.12.31			2014.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内	17,054,707.76	100%		14,215,686.47	100%	
1-2 年						
2-3 年						
3-4 年						
4-5 年						
5 年以上						
合 计	17,054,707.76	100%		14,215,686.47	100%	

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	2015.12.31	占应收账款总额的 比例	计提的坏账准备
郑州丹尼斯百货有限公司	2,966,156.93	17.39%	
合肥百货大楼集团股份有限公司	1,796,424.70	10.53%	
大商集团(郑州)商贸有限公司	1,254,643.44	7.36%	
洛阳丹尼斯量贩有限公司	732,341.41	4.29%	
焦作市三维商业广场有限公司	723,831.00	4.24%	
合 计	7,473,397.48	43.81%	

续表

单位名称	2014.12.31	占应收账款总额的 比例	计提的坏账准备
郑州丹尼斯百货有限公司	1,667,374.06	11.73%	
合肥百货大楼集团股份有限公司	870,120.31	6.12%	
洛阳丹尼斯量贩有限公司	703,916.37	4.95%	

BHG(北京)百货有限公司郑州店	625,422.21	4.40%	
百盛商业发展有限公司郑州分公司	480,342.41	3.38%	
合 计	4,347,175.36	30.58%	

(二) 其他应收款**1. 其他应收款按种类披露**

种 类	2015.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	6,896,677.38	100%	900.12	0.01%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	6,896,677.38	100%	900.12	0.01%

续表

种 类	2014.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	2,292,813.99	100%	3,878.25	0.15%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	2,292,813.99	100%	3,878.25	0.15%

(1) 本期无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款；

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款款：

账 龄	2015.12.31	2014.12.31
-----	------------	------------

	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内	6,878,674.79	99.74%		2,215,248.90	96.62%	
1-2 年	18,002.59	0.26%	900.12	77,565.09	3.38%	3,878.25
2-3 年						
3-4 年						
4-5 年						
5 年以上						
合 计	6,896,677.38	100%	900.12	2,292,813.99	100%	3,878.25

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	金额	占应收账款总额的比例	计提的坏账准备
上海佰草集化妆品有限公司	1,550,000.00	22.47%	
德国碧佳天然化妆品有限公司	1,445,844.25	20.96%	
河南省二七担保有限公司	1,000,000.00	14.50%	
上海家化联合股份有限公司	677,326.62	9.82%	
河南豫企五百广告有限公司	600,000.00	8.70%	
合 计	5,273,170.87	76.45%	

续表

单位名称	金额	占应收账款总额的比例	计提的坏账准备
河南省二七担保有限公司	2,000,000.00	87.23%	
上海佰草集化妆品有限公司	80,000.00	3.49%	
北京信翔有限公司	30,000.00	1.31%	
郑州致博思远企业管理咨询 有限公司	20,000.00	0.87%	
商丘丹尼斯百货有限公司	10,000.00	0.44%	
合 计	2,140,000.00	93.34%	

(三) 长期股权投资

长期股权投资分类

项目	2015.12.31	2014.12.31
----	------------	------------

	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	13,942,047.63		13,942,047.63	12,675,914.00		12,675,914.00
合计	13,942,047.63		13,942,047.63	12,675,914.00		12,675,914.00

1、对子公司投资

被投资单位	2014.12.31	本年增加	本年减少	2015.12.31	本年计提减值准备	减值准备期末余额
德国碧佳天然化妆品有限公司	12,675,914.00			12,675,914.00		
天露芬(上海)化妆品有限公司		1,562,349.98		1,562,349.98		
合计	12,675,914.00	1,562,349.98		14,238,263.98		

续表

被投资单位	2013.12.31	本年增加	本年减少	2014.12.31	本年计提减值准备	减值准备期末余额
德国碧佳天然化妆品有限公司	11,590,376.50	1,085,537.50		12,675,914.00		
合计	11,590,376.50	1,085,537.50		12,675,914.00		

2、对联营、合营企业投资

无

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2015 年度		2014 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	117,614,080.99	93,672,386.44	122,366,602.77	104,204,054.10
其他业务			10,000.00	
合 计	117,614,080.99	93,672,386.44	122,376,602.77	104,204,054.10

2. 主营业务(分产品)

产品名称	2015 年度		2014 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
佰草集	113,913,767.90	90,862,395.88	108,209,515.09	91,719,035.62
高夫	3,192,980.31	2,467,944.20	6,891,032.15	5,774,518.64

嘉莉比奥	135,082.27	104,034.52		
纽西之谜	372,250.51	238,011.84		
蜜丝佛陀			7,165,268.91	6,613,374.95
元草汇			100,786.62	97,124.89
合 计	117,614,080.99	93,672,386.44	122,366,602.77	104,204,054.10

3. 公司前五名客户的营业收入情况

2015 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
郑州丹尼斯百货有限公司	13,833,902.05	11.76%
合肥百货大楼集团股份有限公司	11,853,982.83	10.08%
洛阳丹尼斯量贩有限公司	3,476,879.37	2.96%
川汇区晶晶名妆广场	3,444,384.11	2.93%
安徽商之都股份有限公司	2,902,983.40	2.47%
合 计	35,512,131.76	30.20%

2014 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
合肥百货大楼集团股份有限公司	10,460,836.36	8.55%
郑州丹尼斯百货有限公司	10,365,503.21	8.47%
大商集团(郑州)商贸有限公司	3,624,174.28	2.96%
洛阳丹尼斯量贩有限公司	3,401,976.37	2.78%
焦作市三维商业广场有限公司	2,845,328.62	2.33%
合 计	30,697,818.84	25.09%

(五) 投资收益

项目	2015 年度	2014 年度
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		
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		
投资理财产品取得的投资收益		95,490.30
合 计		95,490.30

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益计算表

项目	2015 年度	2014 年度	说明
非流动资产处置损益	40,703.54	-919.98	
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)			
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-970,575.58	-763,290.79	
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		95,490.30	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			

对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,847.93	-63,874.75	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计			
减：所得税影响额	13,746.21	27,454.57	
减：少数股东权益影响额			
合计	-954,466.18	-760,049.79	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	年度	加权平均净资产收益率	每股收益	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2015 年度	17.42%	-	-
	2014 年度	-25.38%	-	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2015 年度	30.27%	-	-
	2014 年度	-21.38%	-	-

十三、财务报表的批准

本财务报表于 2016 年 04 月 07 日由董事会通过及批准发布。

企业名称：河南碧佳实业股份有限公司

公司负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

日期：2016 年 04 月 07 日

日期：2016 年 04 月 07 日

日期：2016 年 04 月 07 日



编号:No.0 00788277

营业执照

注册号 110000016269274

名称 亚太（集团）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 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室

执行事务合伙人 王子龙

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02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、法规规定的其他业务。
(依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2015年 02月 12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。

证书序号: NO. 019608

说明

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

会计师事务所(普通合伙)

主任会计师: 王子龙

办公场所: 北京市车公庄大街9号院B座2单元301室

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010075

注册资本(出资额): 1580万元

批准设立文号: 京财会许可[2013]0052号

批准设立日期: 2013-08-09

会计师事务所

执业证书

名称: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 王子龙

办公场所: 北京市车公庄大街9号院B座2单元301室

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010075

注册资本(出资额): 1580万元

批准设立文号: 京财会许可[2013]0052号

批准设立日期: 2013-08-09



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000173



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
亚太(集团)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: 王子龙



证书号: 51

发证时间: 二〇一七年十二月九日
证书有效期至: 二〇一七年十二月九日



姓 名	张 颖
Full name	张 颖
性 别	男
Sex	男
出 生 日 期	1984-06-08
Date of birth	1984-06-08
工 作 单 位	亚太(集团)会计师事务所河南分所
Working unit	亚太(集团)会计师事务所河南分所
身份证号码	412326198406087578
Identity card No.	412326198406087578



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



2015 03 30日
2015 03 30日
年 月 日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d



姓名	吕子玲
性别	女
出生日期	1977-10-10
工作单位	亚太(集团)会计师事务所
Working unit	上海分所
身份证号码	410724771010102
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2014年 4月 30日



继续有效一年。
Valid for another year after



2014年 3月 2日

日
/d