



碧佳实业

NEEQ :838467

河南碧佳实业股份有限公司

Henan Bijia Industrial Co.,Ltd.



年度报告

2016

公 司 年 度 大 事 记

2016年3月10日,股份公司(筹)召开创立大会成立河南碧佳实业股份有限公司。有限公司全体股东作为发起人依法签署了《发起人协议》,以不高于有限公司经审计的账面净资产折合 42,000,000 股,将有限公司整体变更为股份有限公司。

2016 年 4 月 6 日, 公司召开 2016 年第二次临时股东大会, 股本由 42,000,000 元增加至 45,000,000 元, 新增出资由郑州立兴企业管理咨询中心(有限合伙)认购。2016 年 4 月 7 日, 公司取得郑州市工商局核发的《营业执照》。



自有品牌“Tautropfen”经过近两年的规划,于 2016 年 5 月全部完成产品上新规划,并于 2016 年 5 月、7 月、9 月、11 月分批次在德国市场全新上市。



自有渠道品牌“ECOLOGY”化妆品集合店项目于 2016 年 6 月完成德国商标的注册,店铺于 2016 年 11 月在郑州市丹尼斯大卫城店二楼开店。

目 录

第一节	声明与提示.....	6
第二节	公司概况.....	8
第三节	主要会计数据和关键指标.....	10
第四节	管理层讨论与分析.....	12
第五节	重要事项.....	21
第六节	股本、股东情况.....	23
第七节	融资情况.....	25
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况.....	26
第九节	公司治理及内部控制.....	29
第十节	财务报告.....	34

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、碧佳实业、挂牌公司	指	河南碧佳实业股份有限公司
碧佳有限、有限公司	指	河南碧佳实业有限公司
德国碧佳	指	Bijia Natural Cosmetics GmbH (德国碧佳天然化妆品有限公司), 碧佳实业子公司
德国天露芬	指	Tautropfen Naturkosmetik GmbH, 德国碧佳子公司
上海天露芬	指	天露芬(上海)化妆品有限公司, 碧佳实业子公司
碧佳资产	指	碧佳资产管理有限公司, 碧佳实业控股股东
郑州立兴	指	郑州立兴企业管理咨询中心(有限合伙)
上海佰草集	指	上海佰草集化妆品有限公司
上海家化	指	上海家化联合股份有限公司
柏林公司	指	B Örlind Gesellschaft für kosmetische Erzeugnisse mbH
关联关系	指	公司与控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及与其直接或间接控制的企业之间的关系, 以及可能导致公司利益转移的其他关系
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书的统称
《公司章程》	指	最近一次由股东大会通过的《河南碧佳实业股份有限公司章程》
推荐主办券商、中原证券	指	中原证券股份有限公司
全国中小企业股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
公开转让	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统公开转让
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
安徽区域	指	安徽六安、滁州、巢湖、铜陵、黄山、蚌埠六市
OBS 系统	指	即 ERP 系统, 是企业的供应链管理系统。ERP 系统是企业资源计划(Enterprise Resource Planning)的简称, 是指建立在信息技术基础上, 集信息技术与先进管理思想于一身, 以系统化的管理思想, 为企业员工及决策层提供决策手段的管理平台。
B2B 系统	指	B2B 是指进行电子商务交易的供需双方都是商家(或企业、公司), 使用了互联网的技术或各种商务网络平台, 完成商务交易的过程。公司的 B2B 系统是特指下级代理商向公司订货的系统。
线下渠道	指	线下渠道是通过面对面的方法进行化妆品的销售。公司的线下渠道包括 CS 渠道、百货渠道、商超渠道。
线上渠道	指	线上渠道是指网络上的销售渠道, 即通过网上商城进行化妆品销售。
CS 渠道	指	也称为专营店渠道, 指日化产品在终端销售中的化妆品店、日化店、精品店等化妆品集合店。

百货渠道	指	指通过百货商场的专柜或品牌专卖店进行化妆品销售。
商超渠道	指	也称为 KA 渠道，指通过超市货架进行化妆销售。
品牌商	指	自有品牌的权利人
膏体	指	膏体又叫内容物，是指由各种原料经过配方加工而成的未灌装之前的产品。是半成品。
包材	指	指用于膏体灌装的容器和花盒包装等原材料，主要包括各种材质的瓶型、喷头、软管、花盒等，是化妆品成本中占比较大的原材料。

第一节 声明与提示

【声明】

公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证年度报告中财务报告的真实、完整。

利安达会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
（一）市场竞争日益加剧的风险	化妆品行业是一个充分竞争的行业，品牌数目众多，市场较为分散，行业不断细分。目前国内化妆品市场，尤其是中高端市场主要被外资企业所占据。本土品牌既面临国际大品牌的竞争压力，本土品牌之间尤其是新兴品牌间也形成了激烈的竞争态势。化妆品行业的竞争加剧可能影响本公司的财务状况和经营业绩。
（二）供应商较为集中的风险	公司主要从事化妆品的销售业务，报告期内，公司主要供应商为上海佰草集化妆品有限公司，2016 年向上海佰草集化妆品有限公司的采购额占公司报告期采购额的 91.42%。公司与上海佰草集合作多年，关系密切，互相信任。公司选择成为其在河南省线下渠道及安徽区域百货渠道的代理商，是因为其产品知名度较高，有利于公司快速拓展业务，占领市场。若未来公司无法与上海佰草集化妆品有限公司保持持续良好的合作关系，或者与上海佰草集的合作模式发生重大不利变化，将会对公司的经营业绩构成不利影响。
（三）经营区域集中的风险	截止 2016 年 12 月 31 日，公司的销售区域及拥有的销售渠道主要分布在河南省和安徽省部分区域，2016 年公司在上述区域内主营业务收入占公司主营业务收入的 92.46%，存在集中

	经营的风险。
（四）营销渠道变动的风险	公司主要从事化妆品的零售业务，将联营店铺、买断店铺和下级代理商作为销售渠道，其最终的消费群体为终端消费者，如果现有合作的商场或代理商调整经营策略，如改变销售品牌、改变合作模式、或者其他原因与公司终止合作，可能对公司的经营业绩产生不利影响。
（五）人才流失的风险	公司的业务发展与拥有大量丰富行业经验的员工密不可分，随着公司业务的扩展，一方面公司需要持续吸引优秀人才加入；另一方面，随着行业竞争日益激烈，人才方面的竞争加剧。如果本公司无法保持团队的稳定性，吸引及挽留足够数量的优秀人才，将对公司的生产经营和持续发展产生不利影响。
（六）实际控制人不当控制风险	公司实际控制人为毕伍振，毕伍振直接持有公司 28.03%的股份，通过碧佳资产间接持有公司 51.20%的股份，通过郑州立兴间接持有公司 0.13%的股份，合计持有公司 79.36%的股份，为公司实际控制人。毕伍振现为公司董事长、总经理，足以对股东大会、董事会的决议产生重大影响，虽然股份公司成立后已经制定了相对完善的公司治理结构以及内控机制，且股份公司成立以来并没有发生公司实际控制人利用控制地位损害公司其他股东权益的事情，但并不能排除公司实际控制人未来利用其实际控制地位和管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他股东利益带来损害的风险。
（七）自营品牌经营不如预期的风险	在未来，公司将在巩固现有代理品牌销售基础上，大力拓展自营品牌国内市场，目前公司自营品牌天露芬主打产品已完成进口非特殊用途化妆品备案，并且已选定一些优质的化妆品连锁渠道洽谈入驻，运营此品牌是公司从单一代理商向品牌运营及渠道销售管理综合服务商转变的重要一步。天露芬产品在国内均具备良好的市场前景，如果公司新业务拓展顺利，公司的盈利能力与竞争力将得到大幅提升。但如果公司的相关业务拓展未达到预期，公司未来经营将面临无法达到预期收益的风险。
（八）公司境外投资所带来的风险	2013 年 5 月 15 日，公司在德国设立了 Bijia Natural Cosmetics GmbH（德国碧佳），性质为公司全资子公司。2014 年 8 月 28 日，德国碧佳设立全资子公司 Tautropfen Naturkosmetik GmbH（德国天露芬），性质为公司孙公司。由于企业境外投资行为受境外国家有关部门监管政策影响较大，境外的政治和法律环境不同于国内，因此公司有可能因为不熟悉当地的政策及法律或者因为境外的政策及法律环境发生不可预测的变化而对境外子（孙）公司的经营活动产生重大影响甚至重大损失。境外的社会和文化环境同国内存在重大差别，公司有可能会因为不了解当地的文化传统、价值观等而对境外子（孙）公司的经营带来不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、基本信息

公司中文全称	河南碧佳实业股份有限公司
英文名称及缩写	Henan Bijia Industrial Co., Ltd.
证券简称	碧佳实业
证券代码	838467
法定代表人	毕伍振
注册地址	郑州市金水区经三路财富广场 3 号楼 21 层 2102 号
办公地址	郑州市金水区经三路财富广场 3 号楼 21 层 2102 号
主办券商	中原证券
主办券商办公地址	郑州市郑东新区商务外环路 10 号
会计师事务所	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	宋大力、王鑫
会计师事务所办公地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室

二、联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	张燕清
电话	0371-55609288
传真	0371-65350192
电子邮箱	yanqing.zhang@zzbijia.com
公司网址	http://www.zzbijia.com
联系地址及邮政编码	郑州市金水区经三路财富广场 3 号楼 21 层 2102 号
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016-08-10
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	零售业（F52）
主要产品与服务项目	公司主营化妆品销售；主要产品包含代理产品和自有产品：代理产品有佰草集、瑰珀翠、嘉莉比奥等；自有产品为天露芬。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	45,000,000
做市商数量	-
控股股东	碧佳资产管理有限公司
实际控制人	毕伍振

四、注册情况

项目	号码	报告期内是否变更
----	----	----------

企业法人营业执照注册号	91410105553184911A	否
税务登记证号码	91410105553184911A	否
组织机构代码	91410105553184911A	否

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	113,986,174.05	127,202,951.91	-10.39%
毛利率%	27.10%	22.54%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-64,830.42	2,053,997.62	-103.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,471,420.68	3,008,463.80	-148.91%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-0.15%	17.42%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-3.50%	30.27%	-
基本每股收益	0.00	0.21	-

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	94,202,905.20	97,121,625.61	-3.01%
负债总计	49,142,845.17	61,110,345.34	-19.58%
归属于挂牌公司股东的净资产	45,060,060.03	36,011,280.27	25.13%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.00	1.20	-16.58%
资产负债率%（母公司）	45.93%	57.64%	-
资产负债率%（合并）	52.17%	62.92%	-
流动比率	1.68	1.48	-
利息保障倍数	1.99	3.29	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	6,110,546.79	18,819,896.15	-
应收账款周转率	7.24	7.91	-
存货周转率	2.44	3.07	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-3.01%	57.17%	-
营业收入增长率%	-10.39%	-5.52%	-
净利润增长率%	-103.16%	-	-

五、股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	45,000,000	30,000,000	50.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	15,912.11
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）	1,800,000.00
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	83,835.59
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-16,727.08
非经常性损益合计	1,883,020.62
所得税影响数	476,430.36
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	1,406,590.26

第四节 管理层讨论与分析

一、经营分析

（一）商业模式

公司主要从事化妆品代理品牌及自营品牌的销售业务。

目前公司的代理品牌主要包含佰草集、纽西之谜、嘉莉比奥、瑰珀翠，销售业务的核心在渠道搭建，依靠多年深耕开拓，公司在河南省及安徽六安、滁州、巢湖、铜陵、黄山、蚌埠建立了广泛的销售渠道，与郑州丹尼斯百货、合肥百货大楼、二七万达、中原万达、大商等大型百货商场建立了稳定的合作关系，公司产品主要通过上述大型百货商场售予终端消费者。公司的销售模式主要分为联营、买断和代理三种模式，在联营模式下，产品的所有权归属于公司，公司在产品销售后确认收入；在买断和代理模式下，产品的所有权归属于对方，公司在产品销售给买断方/代理方后确认收入。

报告期内，公司自有品牌天露芬产品委托 OEM 加工厂商进行加工，由德国碧佳全资子公司德国天露芬负责销售。公司与代理商约定一定的产品优惠价格和销售政策支持，代理商将产品通过自有的渠道(香水店、有机食品店等)销售给最终消费者。

报告期内公司商业模式变化情况：一是自有品牌天露芬由柏林公司代理对接代理商销售改为本公司直接对代理商销售，未影响商业模式的变化；二是公司在德国注册渠道品牌“ECOOLOGY 集合店”，发挥公司在德国的团队优势，精选德国高品质的天然、有机健康护肤品集合在一家店铺进行销售，如“伊丽萃璞”、“普丽马维拉”的精油等，并结合公司在信息技术上的优势开发线上商城“ECOOLOGY 集合店”，打通线上线下销售渠道，实现客户的一体化服务与销售。因 2016 年 10 月只开设一家店，又在试营业期，收入占比只有 0.12%，不影响公司整体商业模式。

报告期末至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

年度内变化统计：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	否
主营业务是否发生变化	否
主要产品或服务是否发生变化	否
客户类型是否发生变化	否
关键资源是否发生变化	否
销售渠道是否发生变化	否
收入来源是否发生变化	否

（二）报告期内经营情况回顾

总体回顾：

2016 年公司实现营业收入 113,986,174.05 元，同比下降 10.39%，主要原因有以下几个方面：

1、2016 年高夫品牌实现营业收入 635,503.61 元，同比 2015 年营业收入 3,192,980.31 元下降 80.09%，主要原因是高夫品牌不符合公司产品体系的发展规划，2016 年公司主动终止高夫品牌的代理业务，报告期内营业收入主要为处理库存产生，造成收入同比大幅下滑；

2、2016 年自有品牌天露芬实现营业收入 6,395,595.40 元，同比 2015 年营业收入 9,588,870.92 元下降 33.30%，主要原因是报告期内自有品牌天露芬产品新旧更换，新系列于 2016 年 5 月、7 月、9 月、11 月分四次进入市场，新系列未上市之前原合作加盟商暂停进货并有部分老品退货，因此造成 2016 年自有品牌天露芬营业收入同比下滑；

3、2016 年佰草集品牌实现营业收入 106,462,020.96 元，同比 2015 年营业收入 113,913,767.90 元下降 6.54%，主要原因是报告期内百货行业进入低谷，有些百货商场出现了运营状况及资金问题，为防范公司的应收账款风险，公司对所有合作百货进行了综合评估，主动终止了一些运营不良的百货商场合作；

4、公司作为一家从事多年化妆品销售的企业，在 2016 年佰草集品牌全国销售下滑的大环境下，公司的销售总体来看基本稳定。公司经过两年的战略梳理和布局，代理品牌、自有品牌、渠道品牌“三驾马车”布局完成，自有品牌 2016 年产品上新已完成，渠道品牌实体店及线上商城在 2016 年 11 月也开始正式销售，2017 年在自有品牌和渠道品牌的发展下，公司不断的提高自身核心竞争力，持续经营能力增强。

1、主营业务分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期			上年同期		
	金额	变动比例	占营业收入的比重	金额	变动比例	占营业收入的比重
营业收入	113,986,174.05	-10.39%	-	127,202,951.91	-5.52%	-
营业成本	83,093,498.40	-15.67%	72.90%	98,533,027.35	-10.67%	77.46%
毛利率	27.10%	-	-	22.54%	-	-
管理费用	10,489,548.96	23.88%	9.20%	8,467,226.62	-3.87%	6.66%
销售费用	18,640,853.45	27.81%	16.35%	14,584,551.75	-12.07%	11.47%
财务费用	1,435,901.39	-6.51%	1.26%	1,535,863.32	1.49%	1.21%
营业利润	-233,341.73	-106.44%	-0.20%	3,623,519.45	-	2.85%
营业外收入	1,821,885.86	3,213.43%	1.60%	54,984.82	283.76%	0.04%
营业外支出	22,700.83	-9.66%	0.02%	25,129.21	-68.24%	0.02%
净利润	-64,830.42	-103.16%	-0.06%	2,053,997.62	-	1.61%

项目重大变动原因：

2016 年销售费用为 18,640,853.45 元，与去年同期 14,584,551.75 元相比上涨 27.81%，主要原因：一是人工费用的上涨，2016 年人工费用 9,996,717.22 元，与 2015 年 7,690,985.05 元相比，同比上升 29.98%，上涨主要原因是公司为促进自有渠道品牌“ECOOLOGY 集合店”的业务发展，组建市场、培训团队及在实体店丹尼斯大卫城店的销售团队产生的人工费用；二是广告费的上涨，2016 年广告费 2,732,194.46 元，与 2015 年 1,601,485.93 元相比，同比上升 70.6%，上涨主要原因是公司自有产品品牌“TAUTROPFEN”2016 年在德国全系列上新的市场费用。

2016 年管理费用 10,489,548.96 元，与去年同期 8,467,226.62 元相比上涨 23.88%，主要原因是公司于 2016 年挂牌新三板，支付券商、律所等中介机构费用增加，报告期内支付相关费用 1,647,500.00 元。

2016 年营业外收入 1,821,885.86 元，与去年同期 54,984.82 元相比上涨 3213.43%，主要原因是政府给予的挂牌奖励，报告期内收到金水区政府挂牌新三板奖励 1,800,000.00 元。

2016 年净利润-64,830.42 元，与去年同期 2,053,997.62 元相比大幅下降，主要原因是销售费用和管理费用的上涨，费用的上涨为自有品牌市场费用和渠道品牌团队组建费用、市场费用 3,436,440.70 元。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期收入金额	本期成本金额	上期收入金额	上期成本金额
主营业务收入	113,986,174.05	83,093,498.40	127,202,951.91	98,533,027.35

其他业务收入	-	-	-	-
合计	113,986,174.05	83,093,498.40	127,202,951.91	98,533,027.35

按产品或区域分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
佰草集	106,462,020.96	93.40%	113,913,767.90	89.55%
天露芬	6,395,595.40	5.61%	9,588,870.92	7.54%
高夫	635,503.61	0.56%	3,192,980.31	2.51%
纽西之谜	165,296.25	0.14%	372,250.51	0.29%
瑰珀翠	101,020.56	0.09%	-	-
嘉莉比奥	92,271.67	0.08%	135,082.27	0.11%
有机客	134,465.60	0.12%	-	-
合计	113,986,174.05	100.00%	127,202,951.91	100.00%

收入构成变动的原因：

2016 年公司实现营业收入 113,986,174.05 元，同比下降 10.39%，主要原因有以下几个方面：

1、2016 年佰草集品牌实现营业收入 106,462,020.96 元，同比 2015 年营业收入 113,913,767.90 元下降 6.54%，主要原因是报告期内百货行业进入低谷，受整体百货行业下滑的影响，加盟客户出货下降较大，影响销售额下降 3,368,861.17 元；另外有些百货商场出现了运营状况及资金问题，为防范公司的应收账款风险，公司对所有合作百货进行了综合评估，主动终止了一些运营不良的百货商场合作，影响销售额为 2,827,688.79 元；

2、2016 年自有品牌天露芬实现营业收入 6,395,595.40 元，同比 2015 年营业收入 9,588,870.92 元下降 33.30%，主要原因是报告期内自有品牌天露芬产品新旧更换，新系列于 2016 年 5 月、7 月、9 月、11 月分四次进入市场，新系列未上市之前原合作加盟商暂停进货并有部分老品退货，因此造成 2016 年自有品牌天露芬营业收入同比下滑；

3、2016 年高夫品牌实现营业收入 635,503.61 元，同比 2015 年营业收入 3,192,980.31 元下降 80.10%，主要原因是公司战略定位自有及代理产品以天然、有机护肤品为主，高夫品牌不符合公司产品体系的发展规划，2016 年公司主动终止高夫品牌的代理业务，报告期内营业收入主要为处理库存产生，造成同比收入大幅下滑。

(3) 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	6,110,546.79	18,819,896.15
投资活动产生的现金流量净额	5,512,271.50	-7,750,785.23
筹资活动产生的现金流量净额	-5,351,879.01	-13,873,439.80

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额与上期相比下降了 67.53%，下降原因主要是销售收入的下降影响经营活动现金流 9,444,613.90 元。经营活动现金流量净额高于本年度净利润 6,175,377.21 元，主要原因：一是存货减少 2,947,850.88 元，二是经营性应收项目减少 2,071,106.22 元；

投资活动产生的现金流量净额与上期相比变化较大的原因是 2015 年底公司购买理财产品 6,000,000.00 元于 2016 年初到期赎回入账；

筹资活动产生的现金流量净额与上期相比变动原因主要是 2016 年现金流量状况较好，提前偿还银行贷款 10,000,000.00 元。

(4) 主要客户情况

单位：元

序号	客户名称	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	郑州丹尼斯百货有限公司	13,188,825.43	11.57%	否
2	合肥百货大楼集团股份有限公司	12,431,339.59	10.91%	否
3	平顶山浪漫佳源美容有限公司	3,280,319.11	2.88%	否
4	安徽白云（集团）商贸有限公司	2,892,249.64	2.54%	否
5	洛阳丹尼斯量贩有限公司	2,889,357.72	2.53%	否
合计		34,682,091.49	30.43%	-

(5) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商名称	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	上海佰草集化妆品有限公司	74,130,299.06	91.42%	否
2	B örlind GmbH	3,561,423.17	4.39%	否
3	MGI Glasdekor GmbH	577,888.97	0.71%	否
4	A. Landerer GmbH Co. KG	511,080.20	0.63%	否
5	Vetronaviglio srl	331,926.74	0.41%	否
合计		79,112,618.14	97.56%	-

(6) 研发支出与专利

研发支出：

单位：元

项目	本期金额	上期金额
研发投入金额	-	-
研发投入占营业收入的比例	-	-

专利情况：

项目	数量
公司拥有的专利数量	-
公司拥有的发明专利数量	-

研发情况：

-

2、资产负债结构分析

单位：元

项目	本年期末			上年期末			占总资产比重的增减
	金额	变动比例	占总资产的比重	金额	变动比例	占总资产的比重	

货币资金	33,730,743.97	34.67%	35.81%	25,047,238.54	477.44%	25.79%	10.02%
应收账款	14,436,076.70	-15.35%	15.32%	17,054,707.76	12.93%	17.56%	-2.24%
存货	32,636,106.14	-8.28%	34.64%	35,583,957.02	24.22%	36.64%	-2.00%
长期股权投资	-	-	-	-	-	-	-
固定资产	937,470.93	-20.83%	1.00%	1,184,081.54	-21.08%	1.22%	-0.22%
在建工程	-	-	-	-	-	-	-
短期借款	17,000,000.00	-37.04%	18.05%	27,000,000.00	35.00%	27.80%	-9.75%
长期借款	-	-	-	-	-	-	-
资产总计	94,202,905.20	-3.01%	-	97,121,625.61	57.17%	-	-

资产负债项目重大变动原因：

(1) 2016 年末货币资金 33,730,743.97 元，与年初相比上涨 34.67%，上涨原因：一是公司 2016 年加强管控应收账款，应收账款比年初下降 2,618,631.06 元；二是银行承兑保证金与年初相比增加 2,500,000.00 元。

(2) 2016 年短期借款 17,000,000.00 元，与年初 27,000,000.00 元相比下降了 37.04%，主要原因是公司 2016 年度现金流量状况较好、资金充足，2016 年 11 月提前偿还中行 5,000,000.00 元，2016 年 12 月提前偿还郑州银行 3,000,000.00 元。

3、投资状况分析

(1) 主要控股子公司、参股公司情况

德国碧佳是公司于 2013 年 5 月在德国 Kaiserstr. 65, 60329 Frankfurt am Main 投资设立的全资子公司，设立后即收购德国柏林公司知名有机化妆品品牌天露芬，按公司战略规划展开品牌建设以及引入国内市场等一系列市场运作，报告期内 2016 年德国碧佳销售收入 6,243,395.85 元，与去年同期 9,588,870.92 元相比下降 34.89%，收入下降主要原因是公司报告期完成对产品全新的系列、包装、功效规划，于 2016 年 5 月、7 月、9 月、11 月分批上市，在此过程中公司暂停老品的销售及部分老品退货造成收入下降。2016 年德国碧佳亏损 3,137,423.59 元，比去年同期增加亏损 1,255,266.68 元，亏损增加的主要原因：一是新品上市需要一定的推广和宣传，市场费投入加大，与去年同期相比增加管理费用 1,442,667.45 元；二是公司在德国注册渠道品牌“ECOOLOGY 集合店”，新渠道的规划建设与去年同期相比增加管理费用 851,450.37 元。公司新品规划完成后 2016 年底重新提交进口非特殊用途化妆品备案申请，预计 2017 年可办理完毕，公司选择线下品质较好的连锁化妆品渠道及自有渠道、线上渠道进行销售，预计 2017 年可实现盈亏平衡。

上海天露芬成立于 2014 年 4 月 11 日，工商注册号为：310141000073087，经营范围为：从事货物及技术的进出口业务，化妆品、钟表、服装鞋帽、箱包、珠宝首饰（除毛钻、裸钻）、工艺品（除文物）、日用百货、照相器材、家用电脑的销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）住所为：中国（上海）自由贸易试验区富特北路 81 号 2 幢一层 1048 室，注册资本为 10,000,000.00 元，法定代表人为毕伍振。报告期内上海天露芬销售收入 62,581.00 元，净利润-696,407.40 元，亏损原因主要是公司尚未正常开展经营，初期天露芬国内品牌运作的办证费用及组建团队人工费用较高。

(2) 委托理财及衍生品投资情况

为有效利用公司闲置资金，实现公司资金的效用最大化，增加投资收益，在不影响公司正常运营的前提下，公司将部分闲置资金购买短期保本理财产品，截至 2016 年 12 月 31 日，已累计实现 83,835.59 元的收益。本理财产品为中国建设银行“乾元-周周利”开放式资产组合型保本人民币理财产品，系高频交易的理财项目。公司已于 2016 年 12 月 28 日全部赎回，报告期末无余额。

（三）外部环境的分析

1、影响行业发展的有利因素：

（1）国内市场容量和消费增长潜力巨大

中国日化市场规模巨大且仍在不断增长，人均日化消费水平与发达国家相比偏低，随着中国日化市场进入新常态，在市场集中度下滑的背景下，公司面临的机会更多。

消费升级成为市场增长的主要动因之一，消费者更愿意在美丽健康、品质生活等领域增加消费，愿意为健康、安全、专业的品质和认可的价值及不同的品牌买单，单一品牌想要赢得多变的消费者面临着比以往更大的挑战。中国消费者在产品选择上随着收入的提高也变得愈加成熟且自信，需求变得更加多样化和细分化，更利于小众品牌和组合品牌的发展，为公司自有产品品牌及自有渠道品牌的发展提供了良好的环境和巨大的市场空间。

与此同时，随着国民素质的提高和消费理念的转变，社会消费结构逐渐向发展型、享受型升级。消费者对商品和品牌附加价值的认知程度逐渐提高，消费心理和需求逐渐呈现出多样化和个性化的特点，从而为化妆品向细分领域发展和差异化定位提供了更为广阔的空间。

（2）国家产业政策支持

2016 年 11 月 11 日，国务院办公厅发布了《关于推动实体零售创新转型的意见》，将推动实体零售线上和线下的融合、鼓励零售企业进行资源整合，以及加大力度支持引进国外知名品牌。上述政策有利于促进公司产业化发展。

（3）监管日益规范化

2016 年 12 月 1 日，《化妆品安全技术规范（2015 年版）》正式实施。该规范由国家食品药品监督管理总局于 2015 年 12 月 23 日发布，规定了化妆品的安全技术要求，包括通用要求、禁限用组分要求、准用组分要求以及检验评价方法等。2015 年 12 月 15 日，国家食品药品监督管理总局正式发出化妆品生产企业“两证合一”的公告，即原持有《全国工业产品生产许可证》和《化妆品生产企业卫生许可证》的化妆品生产企业，需在 2016 年 1 月 1 日—12 月 31 日期间统一替换为新版的《化妆品生产许可证》。

从国家监控力度看，我国政府对化妆品行业的监管力度随着行业的发展不断加强并走向规范化，对化妆品生产企业的准入门槛也不断提高。监管日趋严格所导致的成本增加使得部分生产条件差、无品牌优势的小型化妆品企业被逐渐淘汰，而具备品牌优势和质量管理优势的化妆品企业则获得了提高市场份额和整合市场的机会。

（4）税收政策的调整

2016 年 9 月 30 日，财政部、国家税务总局联合发布了《关于调整化妆品消费税政策的通知》，取消对普通化妆品征收消费税，并将“化妆品”税目名称更名为“高档化妆品”，规定生产（进口）环节销售（完税）价格（不含增值税）在 10 元/毫升（克）或 15 元/片（张）及以上的美容、修饰类化妆品和护肤类化妆品税率调整为 15%。随着消费税的下降，整个化妆品行业都将获得利好。长期以来，国内销售及进口的化妆品要征收 30% 的消费税，使得化妆品价格总体偏高。此次调整消费税的税收政策无疑将推动化妆品行业发展。

2、影响行业发展的不利因素

（1）行业竞争不规范

化妆品行业门槛相对较低，我国化妆品生产企业众多，且大多数企业规模较小、产品档次和质量较低、营销能力和产品开发能力有限，低水平重复建设严重。为了维持生存和发展，部分小企业抄袭、模仿名牌企业和市场流行的产品外观设计，并采取低价竞争的方式，这些不规范行为在加剧行业竞争的同时，影响了行业整体发展水平的提高。

（2）人力成本持续上升

化妆品零售行业人工成本比重较高，未来随着社会工资水平的上涨，行业面临因用工成本上升而导致的成本大幅上升，对行业的发展造成重大影响。

（四）竞争优势分析

1、品牌优势

代理品牌佰草集是上海家化公司 1998 年推向市场的一个具有全新概念的品牌，是中国第一类具有完整意义的现代中草药中高档个人护理品，是国内化妆品第一品牌，在国内市场上已经具备一定的影响力。公司于成立之初就开始代理佰草集品牌，与品牌商建立了稳固的合作关系。

自有品牌天露芬是 1980 年创始于德国的一个有机品牌，是德国有机产品的先锋品牌，目前主要通过德国的有机食品店、香水店、药店等对有机标准要求严格的渠道出售，产品销售区域辐射法国、日本、奥地利等国家。2016 年公司重点在德国市场完成天露芬产品上新，2017 年将优选品质较好的化妆品集合店及自有渠道有机客集合店、线上旗舰店销售。

渠道品牌“ECOOLOGY 集合店”是公司于 2016 年 6 月在德国注册的集合店商标，公司 2013 年在德国成立全资子公司，通过自身多年的化妆品零售经验及对欧洲市场化妆品的深入了解，参加有机展会、生产过程实地考察、有机标准行业认证及内部购买试用的方式精选护肤产品，围绕客户需求专为追求健康、品质生活的都市人群量身打造出天然有机产品一站式的服务平台。

2、团队优势

公司从成立之初就致力于化妆品的销售，所属团队从事化妆品销售多年，建立了丰富的渠道、积累了丰富的终端销售经验。公司采用人才梯队建设体系对人员进行管理，终端护理师采用星级制，护理师的晋升路线为从一星至五星再到店长、主管、区域经理，完整的晋升通道有利于护理师的个人成长及保持其稳定性，有助于提升其销售积极性，公司通过此晋升体系打造了一支强有力的销售团队。

3、信息化管理优势

公司在信息化、标准化管理上一直走在前列，公司自 2010 年开始自建信息团队，针对公司业务模式研发适合公司的 ERP 管理软件（OBS 系统），该系统实现了进、销、存的一体化管理。所有的门店可以在系统里自主申请货品，记录销售信息并完成会员信息录入，通过此系统不仅保证管理层可每天跟踪门店的销售情况，也为公司的会员服务及终端管理提供了强有力的支持。2016 年公司依据市场转型需求开发了“ECOOLOGY 集合店”线上商城，线上线下会员打通，为会员服务及提高粘性提供了有力的支持。

4、培训优势

公司一直将员工培训作为公司管理的重点，设有专门的培训部门，采用多样化的培训主题和培训形式，结合不同星级员工，开展多层次的课程体系，通过培训提升员工的综合能力。培训内容包括皮肤知识、产品知识、产品陈列、会员管理、现场护理，健康保健、养生之道等。

（五）持续经营评价

公司法人治理结构完善，内部管理和风险控制能力较强；代理品牌、自有品牌、渠道品牌三足鼎立又相互支撑，战略布局合理，主营业务盈利模式清晰；市场容量大，符合国家产业政策；企业创新力不断提升，公司核心管理团队、业务骨干、客户资源稳定；公司现金流充沛，营收能力稳定，拥有良好的持续经营能力。

报告期内，公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

（六）扶贫与社会责任

碧佳实业深耕化妆品行业、用心经营，同时热心公益事业、关爱弱势群体，勇于肩负起社会责任和使命：

1、公司与郑州大学、新乡医学院等院校进行合作，设立助学基金、长期关注贫困大学生，开展捐资助学行动；

2、2010 年，公司在南阳市唐河县上屯镇建立的碧佳小学竣工，为贫困地区的孩子们带来知识、关怀和希望；

3、公司对内设立员工爱心基金，对困难员工及时给予援助，解决员工的后顾之忧。

二、风险因素

（一）持续到本年度的风险因素

1、市场竞争日益加剧的风险

化妆品行业是一个充分竞争的行业，品牌数目众多，市场较为分散，行业不断细分。目前国内化妆品市场，尤其是中高端市场主要被外资企业所占据。本土品牌既面临国际大品牌的竞争压力，本土品牌之间尤其是新兴品牌间也形成了激烈的竞争态势。化妆品行业的竞争加剧可能影响本公司的财务状况和经营业绩。

应对措施：为应对国内化妆品市场的激烈竞争，公司收购了具有 30 年历史的德国有机化妆品牌天露芬，报告期内已完成所有产品系列的设计规划，新品已于 2016 年在德国市场分批次进入市场销售，天露芬产品的进口入关手续在紧急办理中，部分产品已具备国内销售条件，国内推广战略已经实施；单一品牌想要赢得多变的消费者面临着比以往更大的挑战，从公司的角度看，多品牌战略不仅仅是在寻找持续增长的驱动力，也是一个有效防止市场份额被稀释的方式。随着收入的提高，中国消费者在产品选择上变得愈加成熟且自信。因此，需求变得更加的多样化和细分化，公司在市场集中度下滑的背景下，创建了渠道品牌“ECOOLOGY 集合店”化妆品集合店，使公司拥有丰富和平衡的品牌组合，并能通过内生培育持续优化，提升公司的市场竞争力。

2、供应商较为集中的风险

公司主要从事化妆品的销售业务，报告期内，公司主要供应商为上海佰草集化妆品有限公司，2016 年向上海佰草集化妆品有限公司的采购额占公司报告期采购额的 91.42%。公司与上海佰草集合作多年，关系密切，互相信任，公司选择成为其在河南省线下渠道及安徽区域百货渠道的代理商，是因为其产品知名度较高，有利于公司快速拓展业务，占领市场。若未来公司无法与上海佰草集化妆品有限公司保持持续良好的合作关系，或者与上海佰草集的合作模式发生重大不利变化，将会对公司的经营业绩构成不利影响。

应对措施：公司自有渠道品牌“ECOOLOGY 集合店”，采取多品牌的合作形式，报告期内已新增多家品牌合作商。

3、经营区域集中的风险

截止 2016 年 12 月 31 日，公司的销售区域及拥有的销售渠道主要分布在河南省和安徽区域，2016 年公司在上述区域内主营业务收入占公司主营业务收入的 92.46%，存在集中经营的风险。

应对措施：公司自有产品品牌“天露芬”和自有渠道品牌“ECOOLOGY 集合店”打开区域限制，品牌起点在德国本土，面向全球发展，2016 年由于自有产品品牌“天露芬”受新品上新老品停售的影响，销售额有所下降，但 2016 年产品上新已全部完成，销售额开始稳步回升。自有渠道品牌“ECOOLOGY 集合店”2016 年 9 月开始在郑州丹尼斯大卫城开设实体店铺。

4、营销渠道变动的风险

公司主要从事化妆品的零售业务，将联营店铺、买断店铺和下级代理商作为销售渠道，其最终的消费群体为终端消费者，如果现有合作的商场或代理商调整经营策略，如改变销售品牌、改变合作模式、或者其他原因与公司的合作终止，可能对公司的经营业绩产生不利影响。

应对措施：公司开发线上“ECOOLOGY 线上商城”已于报告期内开发完成，与线下实体店结合，直接面向终端消费者，逐步降低对商场合作模式的依赖。

5、人才流失的风险

公司的业务发展与拥有大量丰富行业经验的员工密不可分，随着公司业务的扩展，一方面公司需要持续吸引优秀人才加入；另一方面，随着行业竞争日益激烈，人才方面的竞争加剧，如果本公司无法保持团队的稳定性，吸引及挽留足够数量的优秀人才，将对公司的生产经营和持续发展产生不利影响。

应对措施：公司重视人才管理，针对不同的业务特点制定有效的激励制度，给予人才充分的发展平台，制定“利润中心制”的管理模式，使人才效能最大化。报告期内公司除原董事、副总经理张桢因个人身体

原因离职外，其它主要员工稳定，未发生变化。

6、实际控制人不当控制风险

公司实际控制人为毕伍振，毕伍振直接持有公司 28.03%的股份，通过碧佳资产间接持有公司 51.20%的股份，通过郑州立兴间接持有公司 0.13%的股份，合计持有公司 79.36%的股份，为公司实际控制人。毕伍振现为公司董事长、总经理，足以对股东大会、董事会的决议产生重大影响，虽然股份公司成立后已经制定了相对完善的公司治理结构以及内控机制，且股份公司成立以来并没有发生公司实际控制人利用控制地位损害公司其他股东权益的事情，但并不能排除公司实际控制人未来利用其实际控制地位和管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他股东利益带来损害的风险。

应对措施：公司将进一步建立和完善公司治理机制，严格执行公司《公司章程》、“三会”议事规则及《关联交易管理制度》，严格执行关联交易决策的关联方回避制度。

7、自营品牌经营不如预期的风险

在未来，公司将在巩固现有代理品牌销售基础上，大力拓展自营品牌国内市场，目前公司自营品牌天露芬主打产品已完成进口非特殊用途化妆品备案，运营此品牌是公司从单一代理商向品牌运营及渠道销售管理综合服务商转变的重要一步。天露芬产品在国内均具备良好的市场前景，如果公司新业务拓展顺利，公司的盈利能力与竞争力将得到大幅提升。但如果公司的相关业务拓展未达到预期，公司未来经营将面临无法达到预期收益的风险。

应对措施：公司自有产品品牌“天露芬”报告期内新品已全部在德国上市，从上市后的销售情况看，市场反应良好；而且公司 2017 年将选择优质渠道进行销售，现处于合同洽谈中；并且“天露芬”产品会在自有渠道“ECOOLOGY 集合店”中销售。多渠道销售及产品的全新规划会快速带动自有产品后期的销售提升。

8、公司境外投资所带来的风险

2013 年 5 月 15 日，公司在德国设立了 Bijia Natural Cosmetics GmbH（德国碧佳），性质为公司全资子公司。2014 年 8 月 28 日，德国碧佳设立全资子公司 Tautropfen Naturkosmetik GmbH（德国天露芬），性质为公司孙公司。由于企业境外投资行为受境外国家有关部门监管政策影响较大，境外的政治和法律环境不同于国内，因此公司有可能因为不熟悉当地的政策及法律或者因为境外的政策及法律环境发生不可预测的变化而对境外子（孙）公司的经营活动产生重大影响甚至重大损失。境外的社会和文化环境同国内存在重大差别，公司有可能会因为不了解当地的文化传统、价值观等而对境外子（孙）公司的经营带来不利影响。

应对措施：公司的境外投资地德国政治稳定，具有良好市场经济体制；公司主要招聘当地员工，供应商及客户也以当地企业为主，相互之间形成利益共同体；为更好的了解当地文化，公司与当地的咨询机构、律师事务所、会计师事务所等建立长期合作，境外合同均经境外律师事务所审核拟定。

（二）报告期内新增的风险因素

-

三、董事会对审计报告的说明

（一）非标准审计意见说明：

是否被出具“非标准审计意见审计报告”：	否
审计意见类型：	标准无保留意见
董事会就非标准审计意见的说明：-	

（二）关键事项审计说明：

-

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在控股股东、实际控制人及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	是	五、（一）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	五、（二）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在自愿披露的重要事项	否	-

二、重要事项详情

（一）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
毕伍振	房屋租赁	318,000.00	是
总计	-	318,000.00	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

公司租用毕伍振房屋作为办公场所，租赁价格以市场价格为准，公司依据租赁合同支付租金。该租赁不具有持续性，对公司的经营不会造成不利影响。

（二）承诺事项的履行情况

公司或股东在申请挂牌时曾做出如下相关承诺：

1、为避免未来发生同业竞争的可能，公司控股股东、实际控制人、公司持股 5%以上的股东、管理层全体人员签署了《避免同业竞争承诺函》，表示目前未从事或参与同公司存在同业竞争的行为，同时承诺：本人及本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。如因违反避免同业竞争的承诺而给公司造成经济损失的，承诺人愿意承担全部赔偿责任。

2、规范关联交易的承诺

承诺人及承诺人所控制的其他任何企业或关联方将减少和避免与公司及其子公司的不必要关联交易，规范必要的关联交易。对于必要的关联交易，承诺人将督促公司严格依照法律、法规及公司章程及专门制

度中关于关联交易公允决策的权限和程序进行决策，确保关联交易公允进行，不使公司及其子公司的合法权益受到损害。

3、公司管理层的诚信状况

公司董事、监事、高级管理人员最近两年内没有因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分；不存在因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论的情形；最近两年内没有对所任职（包括现任职和曾任职）的公司因重大违法违规行为而被处罚负有责任；不存在个人负有数额较大债务到期未清偿的情形；最近两年没有受到过中国证监会行政处罚或者被采取证券市场禁入措施，未受到过全国中小企业股份转让系统公司的公开谴责，没有欺诈或其他不诚实行为。公司董事、监事、高级管理人员已对此做出了书面声明并签字承诺。

公司董事、监事、高级管理人员就个人的诚信状况出具了承诺。

4、公司承诺将在本次整体变更过程中通过名称变更或过户手续将全部车辆变更至河南碧佳实业股份有限公司名下。此外，控股股东、实际控制人就承担公司车辆因不能变更至公司名下给公司造成的全部损失出具了有效承诺。

进展情况：报告期内已完成变更手续。

5、公司董事、监事、高级管理人员还根据中国证监会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于在全国中小企业股份转让系统公开转让的相关要求对挂牌申报文件出具了相应声明、承诺。

6、公司实际控制人毕伍振承诺：公司挂牌后，所持公司股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。股票解除转让限制前，不转让或委托他人管理本人直接持有的公司股份，也不由公司回购该部分股份。

公司股东毕伍振、毕国振、张燕清、张桢、赵宇华承诺：在担任董事、监事、高级管理人员期间，每年转让的股份不超过所持有公司股份总数的百分之二十五，离职后六个月内，不转让所持有的公司股份。

报告期内，公司相关股东、董事及其他高级管理人员在报告期内均严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	-	-	3,000,000	3,000,000	6.66%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	30,000,000	100.00%	12,000,000	42,000,000	93.34%
	其中：控股股东、实际控制人	27,299,000	90.99%	10,916,800	38,215,800	84.92%
	董事、监事、高管	11,710,000	39.03%	4,686,800	16,396,800	36.44%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		30,000,000	-	15,000,000	45,000,000	-
普通股股东人数		7				

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	毕伍振	9,009,000	3,603,600	12,612,600	28.03%	12,612,600	-
2	毕国振	1,501,000	599,000	2,100,000	4.67%	2,100,000	-
3	张桢	500,000	201,400	701,400	1.56%	701,400	-
4	张燕清	500,000	201,400	701,400	1.56%	701,400	-
5	赵宇华	200,000	81,400	281,400	0.63%	281,400	-
6	碧佳资产管理有限公司	18,290,000	7,313,200	25,603,200	56.89%	25,603,200	-
7	郑州立兴企业管理咨询中心(有限合伙)	-	3,000,000	3,000,000	6.66%	-	3,000,000
合计		30,000,000	15,000,000	45,000,000	100.00%	42,000,000	3,000,000

前十名股东间相互关系说明：

毕伍振系碧佳资产管理有限公司的法定代表人、控股股东，持有碧佳资产管理有限公司 90%的股份；系郑州立兴企业管理咨询中心(有限合伙)的执行事务合伙人，持有郑州立兴企业管理咨询中心(有限合伙)的 2%的份额。

董事、财务负责人、董事会秘书张燕清持有碧佳资产管理有限公司 5%的股权；董事、副总经理张桢持有碧佳资产管理有限公司 5%的股权。

毕伍振与毕国振系兄弟关系，除上述情况外，不存在其他近亲属持有公司股份情况。

公司于 2016 年 3 月 16 日完成股份制改造，报告期期初公司仍处于有限公司阶段，表中所列期初数实为有限阶段股东的出资额。

二、优先股股本基本情况

单位：股

项目	期初股份数量	数量变动	期末股份数量
计入权益的优先股	-	-	-
计入负债的优先股	-	-	-
优先股总股本	-	-	-

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

碧佳资产管理有限公司，持有公司股份 25,603,200 股，占公司股本总额的 56.89%，为公司控股股东。

碧佳资产管理有限公司，成立于 2015 年 12 月 4 日。经营范围为：企业资产管理；私募基金管理；财务信息咨询；企业管理咨询；商务信息咨询（除经纪）；企业形象策划；市场营销策划；会务会展服务；自营和代理商品和技术的进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）住所为：郑州市郑东新区农业东路北，如意西路东联盟新城 3 幢 6 层 608 号，注册资本为 60,000,000 元，法定代表人为毕伍振。碧佳资产 2015 年 12 月 4 日取得了统一社会信用代码为 91410000MA3X5J335F 的《营业执照》。

公司控股股东报告期内未发生变化。

（二）实际控制人情况

毕伍振，男，1975 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。2001 年 1 月至 2010 年 4 月任郑州碧佳化妆品有限公司（2007 年 8 月 18 日更名为郑州碧佳实业发展有限公司）总经理；2010 年 5 月至 2016 年 3 月任河南碧佳实业有限公司执行董事兼总经理。

自然人股东毕伍振先生，现任碧佳实业董事长、总经理，直接持有公司 28.03% 的股份，通过碧佳资产间接持有公司 51.20% 的股份，通过郑州立兴间接持有公司 0.13% 的股份，合计持有公司 79.36% 的股份，为公司实际控制人。持有的股份不存在质押、冻结和其他争议。

公司实际控制人报告期内未发生变化。

第七节 融资及分配情况

一、挂牌以来普通股股票发行情况

单位：元/股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外部自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
-										

募集资金使用情况：

-

二、债券融资情况

单位：元

代码	简称	债券类型	融资金额	票面利率%	存续时间	是否违约
-			-			

三、间接融资情况

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
-		-			

四、利润分配情况

（一）报告期内的利润分配情况

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
合计	-	-	-

（二）利润分配预案

单位：元/股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	-	-	-

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
毕伍振	董事长、总经理	男	41	硕士研究生	2016.3.10-2019.3.9	是
毕国振	监事会主席	男	48	高中	2016.3.10-2019.3.9	否
张桢	董事、副总经理	女	36	本科	2016.3.10-6.2016.12.29	是
张燕清	董事、董事会秘书、财务负责人	女	41	本科	2016.3.10-2019.3.9	是
赵宇华	董事	女	38	硕士研究生	2016.3.10-2019.3.9	是
张晨	董事	女	34	硕士研究生	2016.3.10-2019.3.9	是
廖钦辉	监事	男	43	大专	2016.3.10-2019.3.9	是
赵静	职工代表监事	女	33	大专	2016.3.10-2019.3.9	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3
董事、副总经理张桢因个人身体原因离职，公司已于 2016 年 12 月 29 日发布董事、副总经理张桢离职的公告。						

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

实际控制人、董事长、总经理毕伍振与监事会主席毕国振系兄弟关系。

公司董事长、总经理毕伍振先生系控股股东碧佳资产管理有限公司法定代表人，持有该公司 90%的股权；董事、财务负责人、董事会秘书张燕清持有碧佳资产管理有限公司 5%的股权；董事、副总经理张桢持有碧佳资产管理有限公司 5%的股权。

除此之外，董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系，与控股股东、实际控制人亦不存在其他关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
毕伍振	董事长、总经理	9,009,000	3,603,600	12,612,600	28.03%	-
毕国振	监事会主席	1,501,000	599,000	2,100,000	4.67%	-
张桢	董事、副总经理	500,000	201,400	701,400	1.56%	-
张燕清	董事、董事会秘书、财务负责人	500,000	201,400	701,400	1.56%	-
赵宇华	董事	200,000	81,400	281,400	0.63%	-
张晨	董事	0	0	0	0.00%	-
赵静	职工代表监事	0	0	0	0.00%	-
廖钦辉	监事	0	0	0	0.00%	-

合计		11,710,000	4,686,800	16,396,800	36.45%	-
----	--	------------	-----------	------------	--------	---

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
张桢	董事、副总经理	离任	-	张桢女士因个人身体原因，辞去公司董事、副总经理职务。

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

-

二、员工情况

(一) 在职员工（母公司及主要子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
员工总计	199	236

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	1	2
本科	37	43
专科	62	87
专科以下	99	104
员工总计	199	236

人员变动、人才引进、培训、招聘、薪酬政策、需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

报告期内，公司员工总数与报告期初相比增加 37 人，销售人员与市场人员、线上运营人员增加，增加人员主要为公司自有品牌和渠道品牌的发展组建团队，随着公司经营业务的发展，公司有针对性的引进相关人才，积极拓展招聘渠道，同时着手从内部进行培养储备。在培训管理上根据年度战略规划，结合岗位制定系列培训计划，完善培训体系。同时公司制定“利润中心制”、“店长军令状”等不同层级的激励制度及薪酬体系，确保员工的发展双赢。

(二) 核心员工以及核心技术人员

	期初员工数量	期末员工数量	期末普通股持股数量
核心员工	-	-	-
核心技术人员	-	-	-

核心技术团队或关键技术人员的基本情况及其变动情况：

公司有 4 名核心业务人员，个人简历如下：

毕伍振，男，1975 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。2001 年 1 月至 2010

年 4 月任郑州碧佳化妆品有限公司（2007 年 8 月 18 日更名为郑州碧佳实业发展有限公司）总经理；2010 年 5 月至 2016 年 3 月任河南碧佳实业有限公司执行董事兼总经理。现任碧佳实业董事长、总经理。

张桢，女，1981 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2003 年 5 月至 2010 年 9 月在深圳爱施德股份有限公司河南分公司事业四部任职总经理；2010 年 10 月至 2016 年 12 月任河南碧佳实业有限公司副总经理。

刘娟，女，1983 年 9 月 27 日生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2004 年至 2009 年任河南方略信息技术有限公司总经理助理；2009 年至 2012 年任碧佳有限销售主管；2013 年至 2015 年任碧佳有限区域经理；2016 年 1 月至 2016 年 3 月任碧佳有限佰草集品牌经理。现任股份有限公司佰草集品牌经理。

赵静，女，1983 年 3 月 6 日生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2005 年至 2006 年任河南住友包装有限公司内勤；2006 年至 2010 年任碧佳有限店铺店长；2011 年至 2015 年任碧佳有限区域经理；2016 年 1 月至 2016 年 3 月任碧佳有限佰草集品牌经理。现任股份有限公司佰草集品牌副经理。

报告期内，除张桢 2016 年 12 月 29 日因个人身体原因离职外，公司其他核心业务人员稳定，未发生重大变动。张桢离职不会对公司正常经营构成重大不利影响。

第九节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	是
董事会是否设置专业委员会	否
董事会是否设置独立董事	否
投资机构是否派驻董事	否
监事会对本年监督事项是否存在异议	否
管理层是否引入职业经理人	否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	否

一、公司治理

（一）制度与评估

1、公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。公司已建立各司其职、各负其责、互相配合、互相制约的法人治理结构，并形成包括《公司章程》、《三会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》等一系列管理制度。报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。

今后，公司将继续密切关注行业发展动态及监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照有关法律法规的要求，建立了规范的法人治理结构，以保护中小股东的利益。

首先，公司严格依照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》的要求进行充分的信息披露，依法保障股东对公司重大事务依法享有的知情权。

其次，公司通过建立和完善公司规章制度体系加强对中小股东的保护，制定了《股东大会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》等内部管理制度，在制度层面保障公司股东特别是中小股东充分行使其合法权利。

碧佳实业历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的规定；会议记录有专人完整安全地保存。

股东大会的提案审议符合程序，保障股东的知情权、参与权、质询权和表决权；董事会能在职权范围和股东大会授权范围内对审议事项作出决议，无代替股东大会对超出董事会职权范围和授权范围的事项进行决议的情形。

董事会已对公司的治理机制是否给所有的股东提供合适的保护和平等的权利的情况进行充分讨论、评估。

目前，各项管理制度的执行情况整体良好，现有治理机制能够给所有股东提供合适的保护，能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》的要求，召集、召开股东大会、董事会、监事

会。公司重大事项均通过了公司董事会、股东大会审议，没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者公司章程，或者决议内容违反公司章程的情形。

历次股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均符合《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》及其他法律法规的规定，能够确保全体股东享有法律法规和公司章程规定的合法权利，享有平等地位，保证所有股东能够充分行使自己的权利。

4、公司章程的修改情况

报告期内公司于 2016 年 12 月 29 日变更经营范围并修改了公司章程。新增经营范围：互联网销售、批发零售食品、计划生育用品、文体用品、电子产品、通讯设备、家用电器、厨房用品、农产品、家具、陶瓷制品、计算机软硬件；互联网信息技术服务；软件开发；计算机系统集成；数据处理和存储服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（二）三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内 会议召开的 次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	4	公司第一届董事会第一次会议通过如下决议：1、《关于选举毕伍振为董事长的议案》；2、《关于聘任毕伍振为公司总经理的议案》；3、《关于聘任张桢为公司副总经理的议案》；4、《关于聘任张燕清为公司财务负责人的议案》；5、《关于聘任张燕清为公司董事会秘书的议案》；6、《河南碧佳实业股份有限公司总经理及总经理办公会工作细则》的议案；7、关于《河南碧佳实业股份有限公司董事会秘书工作细则》的议案；8、关于《河南碧佳实业股份有限公司信息披露管理制度》的议案；9、关于《河南碧佳实业股份有限公司董事会对公司治理机制的评估制度》的议案；10、审议关于《河南碧佳实业股份有限公司防范控股股东及关联方资金占用管理制度》的议案。 公司第一届董事会第二次会议通过如下决议：1、《关于河南碧佳实业股份有限公司增资扩股方案的议案》；2、《关于〈增资扩股协议〉议案》；3、《关于〈章程修正案〉的议案》；4、《关于提请董事会办理工商变更登记等相关事宜的议案》；5、《关于〈投资者关系管理制度〉的议案》；6、《关于公司治理机制说明和执行情况评估的议案》；7、《关于公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让并采取协议转让方式相关事宜的议案》；8、《关于聘请中原证券股份有限公司作为公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的主办券商的议案》；9、《关于提请董事会全权办理公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的议案》；10、《关于聘用亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）为股份公司审计机构的议案》；11、《关于召开 2016 年度第二次临时股东大会的议案》。 公司第一届董事会第三次会议通过如下决议：1、审议通过《河南碧佳实业股份有限公司 2016 年半年度报告》。 公司第一届董事会第四次会议通过如下决议：1、《关于变更公司经营范围的议案》；2、《关于修改公司章程的议案》；3、《关于补选董事的议案》；4、《关于聘请利安达会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2016 年度审计

		机构的议案》；5、《关于提请临时股东大会授权董事会办理工商变更登记及公司章程修正案备案事宜的议案》；6、审议通过《关于提请召开公司2016年第三次临时股东大会的议案》。
监事会	2	公司第一届监事会第一次会议，会议就监事会会议通知的议题进行审议，并一致通过《关于选举毕国振为监事会主席的议案》。 公司第一届监事会第二次会议，审议通过《河南碧佳实业股份有限公司2016年半年度报告》。
股东大会	3	公司创立大会暨第一次股东大会通过如下决议：1、关于《河南碧佳实业股份有限公司章程》的议案；2、《关于组建股份有限公司董事会即成立第一届董事会的议案》；3、《关于选举毕伍振为股份有限公司第一届董事会董事的议案》；4、《关于选举张桢为股份有限公司第一届董事会董事的议案》；5、《关于选举张燕清为股份有限公司第一届董事会董事的议案》；6、《关于选举赵宇华为股份有限公司第一届董事会董事的议案》；7、《关于选举张晨为股份有限公司第一届董事会董事的议案》；8、《关于组建股份有限公司监事会即成立股份公司第一届监事会的议案》；9、《关于选举毕国振为股份有限公司第一届监事会股东代表监事的议案》；10、《关于选举廖钦辉为股份有限公司第一届监事会股东代表监事的议案》；11、《关于股份公司筹办情况报告的议案》；12、《关于股份公司筹办费用报告的议案》；13、关于《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》的议案；14、《关于聘用利安达会计师事务所（特殊普通合伙）为股份公司审计机构的议案》；15、《关于提请股东大会授权董事会全权办理工商变更有关事宜及签署相关文件的议案》。 公司第二次临时股东大会通过如下决议：1、《关于河南碧佳实业股份有限公司增资扩股方案的议案》；2、《关于〈增资扩股协议〉议案》；3、《关于〈章程修正案〉的议案》；4、《关于授权董事会办理工商变更登记等相关事宜的议案》；5、《关于〈投资者关系管理制度〉的议案》；6、《关于公司治理机制说明和执行情况评估的议案》7、《关于公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并采取协议方式转让相关事宜的议案》；8、《关于聘请中原证券股份有限公司作为公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的主办券商的议案》；9、《关于授权董事会全权办理公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的议案》；10、《关于聘用亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）为股份公司审计机构的议案》。 公司第三次临时股东大会通过如下决议：1、审议通过《关于变更公司经营范围的议案》；2、审议通过《关于修改公司章程的议案》；3、审议通过《关于补选董事的议案》；4、审议通过《关于聘请利安达会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2016年度审计机构的议案》；5、审议通过《关于提请临时股东大会授权公司董事会办理工商变更登记及公司章程修正案备案事宜的议案》。

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够

按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

（三）公司治理改进情况

报告期内，公司进一步完善了公司的治理制度和治理机构。公司已经严格按照《公司法》、《非上市公司监督管理办法》等相关法律、法规和规章制度的要求，并结合公司实际情况全面推行制度化规范化管理，形成了股东大会、董事会、监事会和管理层各司其职、各负其责、相互制约的科学有效的工作机制。股东大会决定公司的经营方针和投资计划及其他重大事项；董事会负责召集股东大会，执行股东大会决议并向股东大会报告工作，决定公司的生产经营计划和投资方案及其他事项；监事会负责监督董事、高级管理人员等有无违反法律、法规、公司章程及股东大会决议的行为，负责检查公司业务、财务状况及其他会计资料；公司管理层在董事会的授权范围内，负责公司的日常经营活动。管理层和股东大会、董事会、监事会之间责权关系明确。公司的各项内部控制制度健全，并将内控制度的检查融入到日常工作中，通过不断完善以适应公司管理和发展的需要，有效保证了公司正常的经营和规范化运作。公司将在今后的工作中进一步改进、充实和完善内部控制制度，为公司健康稳定的发展奠定基础。

公司控股股东为碧佳资产管理有限公司，实际控制人为毕伍振先生，除控股股东、实际控制人外，其他中小股东均能参加公司股东大会并进行审议、表决，对于股东大会审议通过的重大决策事项均能充分表达意见，积极有效地参与公司治理。

截止报告期末，公司尚未引入职业经理人，但公司有引入职业经理人的规划。

（四）投资者关系管理情况

公司指定董事会秘书具体负责信息披露工作、接待投资者的来访和咨询，严格按照有关法律法规以及《信息披露管理制度》等的要求，真实、准确、及时、公平、完整地披露有关信息，并确保所有投资者公平获取公司信息，借助电话、网络平台回答投资者咨询。

公司进一步加强与投资者的经常性联系和主动沟通，公司制定了《投资者关系管理制度》，进一步加强公司与投资者和潜在投资者之间的信息沟通，加深投资者对公司的了解和认同，建立与投资者之间长期、稳定的良性合作关系，促进公司诚信自律、规范运作，提升公司投资价值。

二、内部控制

（一）监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司资产、人员、财务、机构、业务方面相互独立，拥有独立完整的资产结构和业务系统，已形成自身的核心竞争力，具有独立面向市场的经营能力。

1、资产完整性

公司由有限公司整体变更设立，原有限公司的业务、资产、债权、债务均已整体进入公司。公司合法拥有其办公用房的使用权以及与生产经营相关的注册商标等资产的所有权。

公司与股东之间的资产权属清晰，生产经营场所独立，不存在依赖股东的生产经营场所进行生产经营的情况。公司资产独立完整，各项资产产权界定清晰，权属明确。

2、人员独立性

公司独立招聘生产经营所需工作人员，根据《公司法》、《公司章程》的有关规定，按照合法程序选举或聘任公司的董事、监事、总经理及其他高级管理人员，不存在控股股东、实际控制人超越公司股东大会和董事会作出人事任免决定的情况。

公司劳动、人事及工资管理完全独立于股东，不存在控股股东、实际控制人，其他任何部门、单位或人士违反公司章程规定干预公司人事任命的情况。公司总经理、副总经理（董事、副总经理张桢于 2016 年

12 月 29 日离职）、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员和业务部门负责人均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领取薪酬。

3、财务独立性

公司设立独立的财务会计部门，建立了独立、健全、规范的会计核算体系和财务管理制度，不存在与控股股东、实际控制人共享银行账户的情况。公司能够独立做出财务决策，不存在控股股东、实际控制人干预公司资金使用的情况。公司独立在银行开立账户，不存在与股东单位及其下属企业共用银行账户的情形。公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。

4、机构独立性

公司已经建立健全了股东大会、董事会、监事会及总经理负责的管理层等机构及相应的议事规则，形成完整的法人治理结构。公司建立了适应生产经营需要的组织结构，拥有完整的业务系统及配套部门，各部门构成一个有机整体，有效运作。公司不存在与股东单位之间混合经营、合署办公的情况，也不存在各职能部门与股东单位及其职能部门之间的上下级关系或股东单位干预公司正常经营活动的现象。

5、业务独立性

公司主营业务为化妆品销售。公司具有直接面向市场独立运营的能力。公司拥有独立完整的采购、销售系统，公司业务独立于股东、实际控制人及其控制的其他企业，公司具有完整独立的业务体系。目前，公司在经营范围内依法独立运营。

（三）对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度是依据《公司法》、《公司章程》及其他有关法律法规的规定，结合公司实际情况制定的，符合公司经营管理的需要，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司将根据内外部环境的变化，及时调整、完善相关内部控制制度，确保公司生产经营活动稳定有序。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照会计核算相关的法律法规的规定，结合公司实际情况，制定会计核算的具体政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

公司按照《会计法》、《企业会计准则》等相关法律法规、规范性文件的要求，结合公司生产经营情况，制订了一整套财务管理体系，能够对公司财务会计进行有效核算，保证财务报表能够公允地反映公司的财务状况、经营成果和现金流量。

3、关于风险控制制度

报告期内，公司围绕企业风险控制制度，在有效分析政策风险、市场风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制、事后分析和评估等措施，从企业规范的角度完善了风险控制制度。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司尚未建立《年度报告重大差错责任追究制度》。公司计划在第一届董事会第五次会议、第一届监事会第三次会议、2016 年度股东大会上审议《河南碧佳实业股份有限公司年度报告重大差错责任追究制度》。

第十节 财务报告

一、审计报告

是否审计	是
审计意见	标准无保留意见
审计报告编号	利安达审字[2017]第 2243 号
审计机构名称	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室
审计报告日期	2017-04-18
注册会计师姓名	宋大力、王鑫
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	0

审计报告正文：

审 计 报 告

利安达审字[2017]第 2243 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“碧佳公司”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是碧佳公司管理层的责任，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不存在重大错报获取合理保证。

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，碧佳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，公允反映了碧佳公司 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

利安达会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：宋大力

中国注册会计师：王鑫

中国·北京

二〇一七年四月十八日

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	五、1	33,730,743.97	25,047,238.54
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、2	14,436,076.70	17,054,707.76
预付款项	五、3	392,583.58	618,338.97
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、4	5,928,617.42	5,430,688.83
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五、5	32,636,106.14	35,583,957.02
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、6	383,383.10	6,139,999.90
流动资产合计	-	87,507,510.91	89,874,931.02
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、7	937,470.93	1,184,081.54
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、8	5,733,488.61	5,723,544.55
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	五、9	732.86	276,096.82
其他非流动资产	五、10	23,701.89	62,971.68
非流动资产合计	-	6,695,394.29	7,246,694.59
资产总计	-	94,202,905.20	97,121,625.61
流动负债：	-		
短期借款	五、11	17,000,000.00	27,000,000.00
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	五、12	26,000,000.00	23,500,000.00
应付账款	五、13	1,667,282.82	4,997,331.33
预收款项	五、14	1,222,514.56	1,873,147.54
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五、15	659,213.28	805,530.66
应交税费	五、16	1,564,821.70	1,803,119.24
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	五、17	1,029,012.81	1,131,216.57
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	-	49,142,845.17	61,110,345.34
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	-	49,142,845.17	61,110,345.34
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	五、18	45,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、19	9,406,963.29	5,743,256.39
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	五、20	-794,966.03	-908,576.21
专项储备	-	-	-
盈余公积	五、21	376,900.06	958,385.32
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、22	-8,928,837.29	218,214.77
归属于母公司所有者权益合计	-	45,060,060.03	36,011,280.27
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	45,060,060.03	36,011,280.27
负债和所有者权益总计	-	94,202,905.20	97,121,625.61

法定代表人：毕伍振

主管会计工作负责人：张燕清

会计机构负责人：路倩倩

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	-	32,222,102.86	24,137,010.30
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、1	13,554,801.51	17,054,707.76
预付款项	-	321,707.62	2,494,633.46
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	十、2	5,735,861.76	6,895,777.26
存货	-	29,029,765.46	31,692,041.37
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	-	352,643.59	6,139,999.90
流动资产合计	-	81,216,882.80	88,414,170.05
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、3	22,589,783.98	14,238,263.98
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	711,967.09	904,599.96
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	-	398,022.25	181,771.20
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	706.85	225.03
其他非流动资产	-	23,701.89	62,971.68
非流动资产合计	-	23,724,182.06	15,387,831.85
资产总计	-	104,941,064.86	103,802,001.90
流动负债：	-		
短期借款	-	17,000,000.00	27,000,000.00
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	-	26,000,000.00	23,500,000.00
应付账款	-	815,896.90	3,955,491.29
预收款项	-	1,222,514.56	1,873,147.54
应付职工薪酬	-	653,264.63	763,219.68
应交税费	-	1,731,183.67	2,159,274.09
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	779,891.25	581,556.03
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	-	48,202,751.01	59,832,688.63
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	-	48,202,751.01	59,832,688.63
所有者权益：	-		
股本	-	45,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	7,969,313.27	4,305,606.37
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	376,900.06	958,385.32
未分配利润	-	3,392,100.52	8,705,321.58
所有者权益合计	-	56,738,313.85	43,969,313.27
负债和所有者权益合计	-	104,941,064.86	103,802,001.90

法定代表人：毕伍振

主管会计工作负责人：张燕清

会计机构负责人：路倩倩

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	113,986,174.05	127,202,951.91
其中：营业收入	五、23	113,986,174.05	127,202,951.91
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	114,303,351.37	123,579,432.46
其中：营业成本	五、23	83,093,498.40	98,533,027.35
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、24	641,517.86	461,741.55
销售费用	五、25	18,640,853.45	14,584,551.75
管理费用	五、26	10,489,548.96	8,467,226.62
财务费用	五、27	1,435,901.39	1,535,863.32
资产减值损失	五、28	2,031.31	-2,978.13
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	五、29	83,835.59	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-233,341.73	3,623,519.45
加：营业外收入	五、30	1,821,885.86	54,984.82
其中：非流动资产处置利得	-	16,135.91	40,703.54
减：营业外支出	五、31	22,700.83	25,129.21
其中：非流动资产处置损失	-	223.80	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	1,565,843.30	3,653,375.06
减：所得税费用	五、32	1,630,673.72	1,599,377.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-64,830.42	2,053,997.62
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-64,830.42	2,053,997.62
归属于母公司所有者的净利润	-	-64,830.42	2,053,997.62
少数股东损益	-	-	-
六、其他综合收益的税后净额	-	113,610.18	-330,316.36
归属于母公司所有者的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	-	113,610.18	-330,316.36
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	-	113,610.18	-330,316.36
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	-	48,779.76	1,723,681.26
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	48,779.76	1,723,681.26
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	-	-	-
(二) 稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：毕伍振

主管会计工作负责人：张燕清

会计机构负责人：路倩倩

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十、4	107,711,064.27	117,614,080.99
减：营业成本	十、4	81,898,778.85	93,672,386.44
营业税金及附加	-	641,517.86	461,741.55
销售费用	-	12,619,484.11	10,292,750.21
管理费用	-	7,873,807.27	5,134,483.99
财务费用	-	1,434,410.63	1,446,284.48
资产减值损失	-	1,927.26	-2,978.13
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“－”号填列）	十、5	83,835.59	-
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）	-	3,324,973.88	6,609,412.45
加：营业外收入	-	1,821,555.47	54,984.10
其中：非流动资产处置利得	-	16,135.91	40,703.54
减：营业外支出	-	22,700.83	25,041.83
其中：非流动资产处置损失	-	223.80	-
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-	5,123,828.52	6,639,354.72
减：所得税费用	-	1,354,827.94	1,665,236.28
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-	3,769,000.58	4,974,118.44
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	-	3,769,000.58	4,974,118.44
七、每股收益：	-		
(一) 基本每股收益	-	-	-
(二) 稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：毕伍振

主管会计工作负责人：张燕清

会计机构负责人：路倩倩

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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	-	135,652,351.55	145,096,965.45
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	-	1,034,672.13	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、33（1）	2,149,738.87	660,948.68
经营活动现金流入小计	-	138,836,762.55	145,757,914.13
购买商品、接受劳务支付的现金	-	95,736,424.94	96,195,114.46
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	-	15,112,925.14	12,473,452.40
支付的各项税费	-	7,855,436.79	5,239,056.08
支付其他与经营活动有关的现金	五、33（2）	14,021,428.89	13,030,395.04
经营活动现金流出小计	-	132,726,215.76	126,938,017.98
经营活动产生的现金流量净额	-	6,110,546.79	18,819,896.15
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	83,835.59	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	40,370.00	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	五、33（3）	31,500,000.00	-
投资活动现金流入小计	-	31,624,205.59	68,600.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	611,934.09	564,641.62
投资支付的现金	-	-	6,000,000.00
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	五、33（4）	25,500,000.00	-
投资活动现金流出小计	-	26,111,934.09	7,819,385.23
投资活动产生的现金流量净额	-	5,512,271.50	-7,750,785.23
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	9,000,000.00	23,988,000.00
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	27,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、33（5）	23,500,000.00	28,560,000.00
筹资活动现金流入小计	-	59,500,000.00	79,548,000.00
偿还债务支付的现金	-	37,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	1,587,728.07	1,598,451.93
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、33（6）	26,264,150.94	71,822,987.87
筹资活动现金流出小计	-	64,851,879.01	93,421,439.80
筹资活动产生的现金流量净额	-	-5,351,879.01	-13,873,439.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-87,433.85	13,912.61
五、现金及现金等价物净增加额	-	6,183,505.43	-2,790,416.27
加：期初现金及现金等价物余额	-	1,547,238.54	4,337,654.81
六、期末现金及现金等价物余额	-	7,730,743.97	1,547,238.54

法定代表人：毕伍振

主管会计工作负责人：张燕清

会计机构负责人：路倩倩

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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	-	129,021,500.43	134,621,852.39
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	3,503,653.59	449,414.08
经营活动现金流入小计	-	132,525,154.02	135,071,266.47
购买商品、接受劳务支付的现金	-	91,072,740.98	91,664,127.13
支付给职工以及为职工支付的现金	-	13,107,281.35	11,039,735.30
支付的各项税费	-	7,420,893.89	5,231,769.46
支付其他与经营活动有关的现金	-	7,272,423.80	8,304,878.87
经营活动现金流出小计	-	118,873,340.02	116,240,510.76
经营活动产生的现金流量净额	-	13,651,814.00	18,830,755.71
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	83,835.59	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	40,370.00	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	-	31,500,000.00	-
投资活动现金流入小计	-	31,624,205.59	68,600.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	503,946.26	353,787.31
投资支付的现金	-	8,351,520.00	6,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	1,254,743.61
支付其他与投资活动有关的现金	-	25,500,000.00	-
投资活动现金流出小计	-	34,355,466.26	7,608,530.92
投资活动产生的现金流量净额	-	-2,731,260.67	-7,539,930.92
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	9,000,000.00	23,988,000.00
取得借款收到的现金	-	27,000,000.00	27,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	23,513,233.49	28,560,000.00
筹资活动现金流入小计	-	59,513,233.49	79,548,000.00
偿还债务支付的现金	-	37,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	1,584,543.32	1,595,749.31
支付其他与筹资活动有关的现金	-	26,264,150.94	71,822,987.87
筹资活动现金流出小计	-	64,848,694.26	93,418,737.18
筹资活动产生的现金流量净额	-	-5,335,460.77	-13,870,737.18
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	-	5,585,092.56	-2,579,912.39
加：期初现金及现金等价物余额	-	637,010.30	3,216,922.69
六、期末现金及现金等价物余额	-	6,222,102.86	637,010.30

法定代表人：毕伍振

主管会计工作负责人：张燕清

会计机构负责人：路倩倩

(七) 合并股东权益变动表

单位：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	
	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	30,000,000.00	-	-	-	5,743,256.39	-	-908,576.21	-	958,385.32	-	218,214.77	-	36,011,280.27
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	30,000,000.00	-	-	-	5,743,256.39	-	-908,576.21	-	958,385.32	-	218,214.77	-	36,011,280.27
三、本期增减变动金 额（减少以“－”号 填列）	15,000,000.00	-	-	-	3,663,706.90	-	113,610.18	-	-581,485.26	-	-9,147,052.06	-	9,048,779.76
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	113,610.18	-	-	-	-64,830.42	-	48,779.76
（二）所有者投入和 减少资本	3,000,000.00	-	-	-	6,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	9,000,000.00
1．股东投入的普通股	3,000,000.00	-	-	-	6,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	9,000,000.00
2．其他权益工具持有 者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入所有 者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	376,900.06	-	-376,900.06	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	376,900.06	-	-376,900.06	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	12,000,000.00	-	-	-	-2,336,293.10	-	-	-	-958,385.32	-	-8,705,321.58	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12,000,000.00	-	-	-	-2,336,293.10	-	-	-	-958,385.32	-	-8,705,321.58	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	45,000,000.00	-	-	-	9,406,963.29	-	-794,966.03	-	376,900.06	-	-8,928,837.29	-	45,060,060.03

项目	上期		
	归属于母公司所有者权益	少数	所有者权益

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益	
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	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）	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	-	-	-	-	-	-	-330,316.36	-	-	-	2,053,997.62	-	1,723,681.26
（二）所有者投入和减少资本	19,990,000.00	-	-	-	2,743,256.39	-	-	-	-	-	0.00	-	22,733,256.39
1. 股东投入的普通股	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-1,254,743.61	-	-	-	-	-	-	-	-1,254,743.61
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	497,411.84	-	-497,411.84	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	497,411.84	-	-497,411.84	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	30,000,000.00	-	-	-	5,743,256.39	-	-908,576.21	0.00	958,385.32	-	218,214.77	-	36,011,280.27

法定代表人：毕伍振

主管会计工作负责人：张燕清

会计机构负责人：路倩倩

（八）母公司股东权益变动表

单位：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	30,000,000.00	-	-	-	4,305,606.37	-	-	-	958,385.32	8,705,321.58	43,969,313.27

加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	30,000,000.00	-	-	-	4,305,606.37	-	-	-	958,385.32	8,705,321.58	43,969,313.27
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）	15,000,000.00	-	-	-	3,663,706.90	-	-	-	-581,485.26	-5,313,221.06	12,769,000.58
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,769,000.58	3,769,000.58
（二）所有者投入和减少资本	3,000,000.00	-	-	-	6,000,000.00	-	-	-	-	-	9,000,000.00
1. 股东投入的普通股	3,000,000.00	-	-	-	6,000,000.00	-	-	-	-	-	9,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	376,900.06	-376,900.06	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	376,900.06	-376,900.06	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	12,000,000.00	-	-	-	-2,336,293.10	-	-	-	-958,385.32	-8,705,321.58	-
四、本年期末余额	45,000,000.00	-	-	-	7,969,313.27	-	-	-	376,900.06	3,392,100.52	56,738,313.85

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	10,010,000.00	-	-	-	-	-	-	-	460,973.48	4,228,614.98	14,699,588.46
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	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）	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,974,118.44	4,974,118.44
（二）所有者投入和减少资本	19,990,000.00	-	-	-	4,305,606.37	-	-	-	-	-	24,295,606.37
1. 股东投入的普通股	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											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	307,606.37	-	-	-	-	-	307,606.37
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	497,411.84	-497,411.84	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	497,411.84	-497,411.84	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	30,000,000.00	-	-	-	4,305,606.37	-	-	-	958,385.32	8,705,321.58	43,969,313.27

法定代表人：毕伍振

主管会计工作负责人：张燕清

会计机构负责人：路倩倩

河南碧佳实业股份有限公司

2016 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

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1,001.00万元，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：

股东名称	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：

股东名称	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1,999.00万元，增资后累计注册资本实收金额为人民币3,000.00万元，新增注册资本由股东毕国振以货币出资60.00万元（其中50.00万元作为实收资本，10.00万元作为资本公积）、股东张桢以货币出资60.00万元（其中50.00万元作为实收资本，10.00万元作为资本公积）、股东张燕清以货币出资60.00万元（其中50.00万元作为实收资本，10.00万元作为资本公积）、股东赵宇华以货币

出资24.00万元（其中20.00万元作为实收资本，4.00万元作为资本公积）、股东碧佳资产管理有限公司以货币出资2,194.80万元（其中1,829.00万元作为实收资本，365.80万元作为资本公积）。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。

本次增资后，碧佳有限股权情况如下：

股东名称	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

2016年3月10日，根据碧佳有限股东会决议，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至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，审计后净资产为人民币43,969,313.27元，其中4,200.00万元按照每股面值1元折合股本为人民币肆仟贰佰万元整（人民币4,200.00万元），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）出具利安达验字【2016】第2063号验资报告进行验证。2016年3月16日，郑州市工商行政管理局金水分局核准了此次改制变更，颁发了统一社会信用代码为91410105553184911A的《企业法人营业执照》。

本次股改后，本公司股权情况如下：

股东名称	出资金额（万元）	股权比例（%）
毕伍振	1,261.26	30.03
毕国振	210.00	5.00
张燕清	70.14	1.67
张桢	70.14	1.67
赵宇华	28.14	0.67
碧佳资产管理有限公司	2,560.32	60.96
合计	4,200.00	100.00

2016年4月6日，根据本公司股东大会决议，本公司申请增加注册资本人民币300.00万元，增资后累计注册资本实收金额为人民币4,500.00万元，由郑州立兴企业管理咨询中心（有限合伙）以货币出资900.00万元（其中300.00万元作为实收资本，600.00万元作为资本公积）。本次出资已经由利安达会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2016年4月7日出具了利安达验字【2016】第2083号验资报告。并相应修改了碧佳有限的公司章程。2016年4月7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。

本次增资后，本公司股权情况如下：

股东名称	出资金额（万元）	股权比例（%）
毕伍振	1,261.26	28.03
毕国振	210.00	4.67
张燕清	70.14	1.56
张桢	70.14	1.56
赵宇华	28.14	0.63
碧佳资产管理有限公司	2,560.32	56.89
郑州立兴企业管理咨询中心（有限合伙）	300.00	6.66
合计	4,500.00	100.00

（二）本年度合并财务报表范围

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、财务报表的编制基础

（一）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 41 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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司管理层对持续经营能力评估后认为不存在可能导致持续能力发生重大疑虑的事项。本公司财务报表以持续经营假设为基础。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和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

本公司的记账本位币为人民币。

（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、同一控制下的企业合并

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，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当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。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长

期股权投资成本按零确定，同时在备查簿中予以登记。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。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（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

一次交换交易实现的企业合并，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。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

非同一控制下的企业合并中，企业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；购买方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，应当按照下列规定处理：对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

母公司将其全部子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表的合并范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2、合并财务报表编制的方法

母公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体；合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制合并财务报表，以反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

（1）合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

（4）站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

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。在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，需要按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司以及业务，将该子公司以及业务期初至处

置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照母公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

3、合并财务报表编制特殊交易的会计处理

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

（2）企业因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。

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

（4）企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的

对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（5）企业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，如果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。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，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。
- ④一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1、合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2、共同经营的会计处理方法

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

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

2、在资产负债表日对外币项目的折算方法、汇兑损益的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

3、外币报表折算的会计处理方法

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”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。

（十）金融工具

1、金融工具的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入

当期损益的金融资产；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；②其他金融负债。

2、金融工具的确认依据

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。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《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

3、金融工具的计量方法

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

（3）可供出售金融资产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，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

（4）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，以及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，按照成本计量。

（5）其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

①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，按照成本计量。

②不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A.《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额。

B.初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移，是指公司（转出方）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。

5、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司公允价值计量按《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》的相关规定执行，具体包括：

（1）公允价值初始计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。其他相关会计准则要求或者允许企业以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

（2）公允价值的估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用多种估值技术计量公允价值时，会充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

（3）公允价值的层次划分

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

以上层次划分具体表现为：金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

7、金融资产减值测试方法及会计处理方法

（1）持有至到期投资

持有至到期投资发生减值时，将其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（折现利率采用原实际利率），减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。本公司对单项金额元以上（含元）的持有至到期投资单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，应当确认减值损失，计入当期损益。对单项金额低于万元的持有至到期投资可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的组合中进行减值测试。

经单独进行减值测试未发生减值的持有至到期投资（包括单项金额重大和不重大的持有至到期投资），应当包括在具有类似信用风险特征的组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的持有至到期投资，不应包括在具有类似信用风险特征的组合再进行减值测试。

对持有至到期投资的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不应当超过假定不计提减值准备情况下该持有至到期投资在转回日的摊余成本。

（2）应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三（十一）。

（3）可供出售金融资产

当综合相关因素判断可供出售金融资产公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售可供出售金融资产发生减值。应将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。该转出的累计损失，等于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。

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，将该权益工具投资或衍生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。

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与确认原减值损失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。

对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时，通过权益转回，不通过损益转回。但是，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的减值损失，不予转回。

（十一）应收款项

本公司采用备抵法核算坏帐损失。

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将金额为人民币 300.00 万元以上（含）的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提；单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由

有确凿证据表明可收回性存在明显差异

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计提坏账准备

3、按信用风险特征组合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计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）

组合 1：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的：

<u>账龄</u>	<u>应收账款计提比例(%)</u>	<u>其他应收款计提比例(%)</u>
1 年以内（含 1 年）	0.00	0.00
1—2 年	5.00	5.00
2—3 年	10.00	10.00
3—4 年	30.00	30.00
4—5 年	50.00	50.00

5 年以上

100.00

100.00

对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十二）存货

1、存货类别

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、确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

中期末及年末，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。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工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。

4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

（十三）持有待售资产

1、确认标准

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）应当确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

2、会计处理方法

公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的再收回金额。

（十四）长期股权投资

长期股权投资指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

2、初始投资成本确定

（1）本公司合并形成的长期股权投资，按照附注三（五）确定其初始投资成本。

（2）除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具

列报》的有关规定确定。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

3、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，投资方对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，都可以对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

（1）采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

（2）采用权益法核算的长期股权投资，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

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当年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。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；本公司于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配之外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位净利润进行调整后确认。对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策及会计期间、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投

资单位净利润的影响进行调整，并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益和其他综合收益等。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（投资企业负有承担额外损失义务的除外）；如果被投资单位以后各期实现盈利的，在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的金额，依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

（十五）投资性房地产

1、投资性房地产种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。本公司采用成本模式对投资性房地产进行计量。

2、采用成本模式的折旧或摊销方法

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产相同。

（十六）固定资产

1、固定资产的确认条件

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- （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、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产分为电子设备、运输设备、办公设备及其他等。

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
--------	-----------	-----------	---------

电子设备	0.00-3.00	3	33.33-32.33
运输设备	3.00	4	24.25
办公设备及其他	0.00-3.00	5-13	20.00-7.46

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，进行相应的调整。

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租入固定资产的具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

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

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

（十七）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

(4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十八) 借款费用资本化

1、借款费用资本化的确认原则

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、资本化期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

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。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、资本化金额的计算方法

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

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

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用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。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

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

（十九）无形资产

本公司无形资产主要包括软件、专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。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、且有证据表明延续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。

（二十）长期资产减值

1、长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期资产的减值测试方法及会计处理方法：

（1）公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（2）存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当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，考虑公司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。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

3、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，每年都应当进行减值测试。

4、资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本年和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

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

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，是指企业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。辞退福利，是指企业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。本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

1、短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供的会计期间，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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 公司在职工为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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，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后相关资产成本。

(二十三) 预计负债

1、预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务。
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- （1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十四）股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司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。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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。

在极少数情况下，当授予权益工具公允价值无法可靠计量时，可以参考以下表述：

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，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）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司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，除非本公司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，本公司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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（二十五）优先股、永续债

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十六）收入

1、销售商品收入确认时间的具体判断标准

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，确认商品销售收入实现。

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、确认让渡资产使用权收入的依据

与交易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时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）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。
- （2）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。

（二十七）政府补助

1、政府补助的类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，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：

4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

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

5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

1、暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认，但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

2、递延所得税资产的确认依据

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。

3、递延所得税负债的确认依据

本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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；

（2）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（交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损））。

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，不确认递延所得税负债。

4、递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

（二十九）租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

1、经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法

（1）承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者

作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的采用租赁内含利率作为折现率，否则采用租赁合同规定的利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照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。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日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按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(三十) 重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

本报告期无重要会计政策变更。

2、重要会计估计变更

本公司报告期无会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品销售收入	17%
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%

地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、税收优惠

本公司报告期无税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2016 年 1 月 1 日，“年末”指 2016 年 12 月 31 日，“上年”指 2015 年度，“本年”指 2016 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	270.45	132.88
银行存款	7,730,473.52	1,547,105.66
其他货币资金	<u>26,000,000.00</u>	<u>23,500,000.00</u>
合计	<u>33,730,743.97</u>	<u>25,047,238.54</u>

其他说明：其他货币资金为银行承兑汇票保证金。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	年末余额				账面价值	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,436,178.08	100.00	101.38	0.00	14,436,076.70	17,054,707.76	100.00			17,054,707.76
										6
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										

合计	<u>14,436,178.08</u>	<u>100.00</u>	<u>101.38</u>	<u>0.00</u>	<u>14,436,076.70</u>	<u>17,054,707.76</u>	<u>100.00</u>	<u>17,054,707.7</u> <u>6</u>
----	----------------------	---------------	---------------	-------------	----------------------	----------------------	---------------	---------------------------------

1) 年末不存在单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

<u>账龄</u>	<u>年末余额</u>		<u>计提比例</u>
	<u>应收账款</u>	<u>坏账准备</u>	
1 年以内	14,434,150.48		
1 至 2 年	<u>2,027.60</u>	<u>101.38</u>	5.00%
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	<u>14,436,178.08</u>	<u>101.38</u>	

续表：

<u>账龄</u>	<u>年初余额</u>		<u>计提比例</u>
	<u>应收账款</u>	<u>坏账准备</u>	
1 年以内	<u>17,054,707.76</u>		
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	<u>17,054,707.76</u>		

(2) 本报告期无转回或收回金额重要的坏账准备情况。

(3) 本报告期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况：

<u>单位名称</u>	<u>与本公司关系</u>	<u>年末余额</u>	<u>坏账准备</u>	<u>比例</u>
郑州丹尼斯百货有限公司	非关联方	2,599,285.71		18.01%

合肥百货大楼集团股份有限公司	非关联方	1,521,078.00	10.54%
刘丽娜	非关联方	734,824.72	5.09%
焦作市三维商业广场有限公司	非关联方	706,764.17	4.90%
郑州市金水区碧润化妆品商行	非关联方	<u>544,096.70</u>	<u>3.77%</u>
合计		<u>6,106,049.30</u>	<u>42.31%</u>

(5) 本报告期不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	<u>392,583.58</u>	<u>100.00</u>	<u>618,338.97</u>	<u>100.00</u>
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	<u>392,583.58</u>	<u>100.00</u>	<u>618,338.97</u>	<u>100.00</u>

(2) 报告期无账龄超过一年且金额重要的预付账款。

(3) 预付款项年末余额前五名单位情况：

单位名称	与本公司 关系	年末余额	占预付款项年末余 额合计数的比例(%)	预付款 时间	未结算原因
上海优萃生物科技有限公司	非关联方	230,924.73	58.82	1 年以内	货物未验收
Aptar France SAS	非关联方	70,875.96	18.05	1 年以内	货物未验收
上海伊黎洛国际贸易有限公司	非关联方	54,510.20	13.88	1 年以内	货物未验收
上海瑰柏翠电子商务有限公司	非关联方	9,296.25	2.37	1 年以内	货物未验收
北京美德和颐商贸有限公司	非关联方	<u>6,875.57</u>	<u>1.75</u>	1 年以内	货物未验收
合计		<u>372,482.71</u>	<u>94.87</u>		

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	年末余额				年初余额				账面价值	
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	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其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,931,447.47	100.00	2,830.05	0.05	5,928,617.42	5,431,588.95	100.00	900.12	0.02	5,430,688.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	7									
合计	5,931,447.47	100.00	2,830.05	0.05	5,928,617.42	5,431,588.95	100.00	900.12	0.02	5,430,688.83

1) 年末不存在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，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	3,596,106.75		
1 至 2 年	2,317,840.72	1,080.05	5.00%
2 至 3 年	<u>17,500.00</u>	<u>1,750.00</u>	10.00%
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	<u>5,931,447.47</u>	<u>2,830.05</u>	

续表：

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	5,413,586.36		

1 至 2 年	<u>18,002.59</u>	<u>900.12</u>	5.00%
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	<u>5,431,588.95</u>	<u>900.12</u>	

(2) 本报告期无转回或收回金额重要的坏账准备情况。

(3) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款年末余额前五名单位情况：

<u>单位名称</u>	<u>与本公司关系</u>	<u>年末余额</u>	<u>账龄</u>	<u>占其他应收款年末余额合计数的比例(%)</u>	<u>坏账准备年末余额</u>
上海佰草集化妆品有限公司	非关联方	126,000.00	1 年以内	2.12	
上海佰草集化妆品有限公司	非关联方	1,664,000.00	1-2 年	28.05	
河南省二七担保有限公司	非关联方	1,000,000.00	1 年以内	16.86	
河南平原装饰工程有限公司	非关联方	510,000.00	1 年以内	8.60	
上海邦达天原国际货运有限公司郑州分公司	非关联方	217,128.30	1 年以内	3.66	
河南豫消建筑消防安装工程有限公司	非关联方	<u>137,500.00</u>	1 年以内	<u>2.32</u>	
合计		<u>3,654,628.30</u>		<u>61.61</u>	

(6) 本报告期不存在涉及政府补助的应收款项。

(7) 本报告期不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5、 存货

(1) 存货分类：

项目	年末余额			年初余额		
	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	1,225,667.55		1,225,667.55	1,335,726.39		1,335,726.39
库存商品	<u>31,410,438.59</u>		<u>31,410,438.59</u>	<u>34,248,230.63</u>		<u>34,248,230.63</u>
合计	<u>32,636,106.14</u>		<u>32,636,106.14</u>	<u>35,583,957.02</u>		<u>35,583,957.02</u>

(2) 存货年末余额中不含有借款费用资本化金额。

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
理财产品		6,000,000.00
待摊贷款担保费	110,062.78	139,999.90
待摊技术服务费	33,111.14	
待摊宽带费	12,415.09	
待摊服务器托管费	20,660.38	
待摊装饰费	95,000.00	
待摊仓储费	108,829.24	
待摊招聘费	3,301.89	
待抵扣税金	<u>2.58</u>	
合计	<u>383,383.10</u>	<u>6,139,999.90</u>

7、固定资产

(1) 固定资产情况：

项目	电子设备	运输工具	办公设备及其 他	合计
一、账面原值：				
1.年初余额	569,674.7 0	578,361.75	2,876,939.67	4,024,976.12
2.本年增加金额	221,762.39		98,371.96	320,134.35
(1) 购置	221,762.39		98,371.96	320,134.35

(2) 在建工程转入

(3) 企业合并增加

3.本年减少金额	293,391.20	486,420.00	1,360,221.69	2,140,032.89
(1) 处置或报废	293,391.20	486,420.00	1,360,221.69	2,140,032.89
4.年末余额	498,045.89	91,941.75	1,615,089.94	2,205,077.58

二、累计折旧

1.年初余额	397,367.22	509,558.23	1,933,969.13	2,840,894.58
2.本年增加金额	123,169.07	14,863.91	404,254.09	542,287.07
(1) 计提	123,169.07	14,863.91	404,254.09	542,287.07
3.本年减少金额	284,589.46	435,238.65	1,395,746.89	2,115,575.00
(1) 处置或报废	284,589.46	435,238.65	1,395,746.89	2,115,575.00
4.年末余额	235,946.83	89,183.49	942,476.33	1,267,606.65

三、减值准备

1.年初余额	
2.本年增加金额	
(1) 计提	
3.本年减少金额	
(1) 处置或报废	
4.年末余额	

四、账面价值

1.年末账面价值	<u>262,099.06</u>	<u>2,758.26</u>	<u>672,613.61</u>	<u>937,470.93</u>
2.年初账面价值	<u>172,307.48</u>	<u>68,803.52</u>	<u>942,970.54</u>	<u>1,184,081.54</u>

(2) 截止 2016 年 12 月 31 日，无暂时闲置的固定资产。

(3) 截止 2016 年 12 月 31 日，无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 截止 2016 年 12 月 31 日，无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 截止 2016 年 12 月 31 日，无未办妥产权证书的固定资产。

8、无形资产

(1) 无形资产情况：				
<u>项目</u>	<u>办公软件</u>	<u>商标权</u>	<u>非专利技术</u>	<u>合计</u>
一、账面原值				
1.年初余额	357,271.00	3,314,252.00	3,263,792.00	6,935,315.00
2.本年增加金额	243,277.15	136,769.95	158,656.73	538,703.83
(1)购置	243,277.15	136,769.95	158,656.73	538,703.83
(2)内部研发				
(3)企业合并增加				
3.本年减少金额				
(1)处置				
4.年末余额	600,548.15	3,451,021.95	3,422,448.73	7,474,018.83
二、累计摊销				
1.年初余额	63,308.97	585,388.18	563,073.30	1,211,770.45
2.本年增加金额	69,455.84	232,083.75	227,220.18	528,759.77
(1) 计提	69,455.84	232,083.75	227,220.18	528,759.77
3.本年减少金额				
(1)处置				
4.年末余额	132,764.81	817,471.93	790,293.48	1,740,530.22
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本年增加金额				
(1) 计提				
3.本年减少金额				
(1)处置				
4.年末余额				
四、账面价值				
1.年末账面价值	<u>467,783.34</u>	<u>2,633,550.02</u>	<u>2,632,155.25</u>	<u>5,733,488.61</u>

2.年初账面价值	<u>293,962.03</u>	<u>2,728,863.82</u>	<u>2,700,718.70</u>	<u>5,723,544.55</u>
----------	-------------------	---------------------	---------------------	---------------------

(2) 本年末无通过公司内部研发形成的无形资产。

9、递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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	2,931.43	732.86	900.12	225.03
可抵扣亏损			<u>1,103,487.15</u>	<u>275,871.79</u>
合计	<u>2,931.43</u>	<u>732.86</u>	<u>1,104,387.27</u>	<u>276,096.82</u>

10、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
在建软件项目		62,971.68
商标	<u>23,701.89</u>	
合计	<u>23,701.89</u>	<u>62,971.68</u>

其他说明：其他非流动资产为正在办理手续的商标，企业已于 2017 年办理完手续，转入无形资产。

11、短期借款

(1) 短期借款分类：

项目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	5,000,000.00	13,000,000.00
信用借款		2,000,000.00
保证+抵押借款	<u>12,000,000.00</u>	<u>12,000,000.00</u>
合计	<u>17,000,000.00</u>	<u>27,000,000.00</u>

(2) 截至 2016 年 12 月 31 日，本公司短期借款明细如下：

贷款单位	借款余额	借款年利率	借款期限	借款条件	保证、抵/质押情况
中国银行股份有限公司 郑州陇西支	5,000,000.00	5.7855%	2016.05.10 至 2017.5.10	保证借款	保证人：碧佳资产管理有 限公司、毕伍振、河南省 二七担保有限公司

贷款单位	借款余额	借款年利率	借款期限	借款条件	保证、抵/质押情况
行					
郑州银行股 份有限公司 金海大道支 行	2,400,000.00	6.525%	2016.03.11 至 2017.3.10	保证/抵押借款	抵押物：吴昊房产，保证 人：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	<u>9,600,000.00</u>	6.525%	2016.03.11 至 2017.3.10	保证/抵押借款	抵押物：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
合计	<u>17,000,000.00</u>				

(3) 截至 2016 年 12 月 31 日，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

12、应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	<u>26,000,000.00</u>	<u>23,500,000.00</u>
合计	<u>26,000,000.00</u>	<u>23,500,000.00</u>

本年末无已到期未支付的应付票据。

13、应付账款

(1) 应付账款按照性质列示：

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	<u>1,667,282.82</u>	<u>4,997,331.33</u>
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
合计	<u>1,667,282.82</u>	<u>4,997,331.33</u>

(2) 本年末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(3) 应付账款余额前五名单位情况：

单位名称	与本公司 关系	年末余额	占应付账款年末余额合计 数的比例(%)	应付款 时间
上海佰草集化妆品有限公司	非关联方	774,890.52	46.48	1 年以 内
Müller Ltd. & Co. KG	非关联方	271,299.44	16.27	1 年以

				内
MGI Glasdektor GmbH	非关联方	124,379.64	7.46	1 年以 内
Annemarie Börlind GmbH	非关联方	93,158.63	5.59	1 年以 内
SENATOR INTERNATIONAL Logistics GmbH	非关联方	<u>69,399.11</u>	<u>4.16</u>	1 年以 内
合计		<u>1,333,127.34</u>	<u>79.96</u>	

14、预收款项

(1) 预收款项列示：

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	<u>1,222,514.56</u>	<u>1,873,147.54</u>
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
合计	<u>1,222,514.56</u>	<u>1,873,147.54</u>

(2) 本年末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(3) 预收账款余额前五名单位情况：

单位名称	与本公司 关系	年末余额	占预收账款年末余 额合计数的比例 (%)	预收款 时间
南阳红都百货有限公司	非关联方	370,000.00	30.27	1 年以内
何文艳	非关联方	361,631.37	29.58	1 年以内
驻马店市乐山商场实业有限公司	非关联方	215,961.99	17.67	1 年以内
安徽天洋新世纪购物中心（集团）有限公司	非关联方	136,070.66	11.13	1 年以内
安徽白云（集团）商贸有限公司	非关联方	<u>28,477.20</u>	<u>2.33</u>	1 年以内
合计		<u>1,112,141.22</u>	<u>90.98</u>	

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	586,025.65	13,193,962.95	13,122,011.00	657,977.60
二、离职后福利-设定提存计划	<u>219,505.01</u>	<u>1,772,644.81</u>	<u>1,990,914.14</u>	<u>1,235.68</u>
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	<u>805,530.66</u>	<u>14,966,607.76</u>	<u>15,112,925.14</u>	<u>659,213.28</u>

(2) 短期薪酬列示:

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	464,681.28	11,878,700.39	11,686,121.32	657,260.35
2、职工福利费		7,371.68	7,371.68	
3、社会保险费	110,431.37	905,300.88	1,015,175.00	557.25
其中： 医疗保险费	96,936.61	770,046.51	866,510.59	472.53
工伤保险费	4,376.07	55,395.47	59,745.05	26.49
生育保险费	9,118.69	79,858.90	88,919.36	58.23
4、住房公积金	<u>10,913.00</u>	<u>402,590.00</u>	<u>413,343.00</u>	<u>160.00</u>
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	<u>586,025.65</u>	<u>13,193,962.95</u>	<u>13,122,011.00</u>	<u>657,977.60</u>

(3) 设定提存计划列示:

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	202,598.34	1,652,295.19	1,853,733.81	1,159.72
2、失业保险费	<u>16,906.67</u>	<u>120,349.62</u>	<u>137,180.33</u>	<u>75.96</u>
3、企业年金缴费				
合计	<u>219,505.01</u>	<u>1,772,644.81</u>	<u>1,990,914.14</u>	<u>1,235.68</u>

16、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	388,651.28	311,243.12
消费税	359.93	
营业税		9,990.21
企业所得税	1,095,570.46	1,385,330.52
个人所得税	13,591.22	15,355.75

项目	年末余额	年初余额
城市维护建设税	38,878.48	47,366.46
教育费附加	16,662.20	20,299.91
地方教育费附加	11,108.13	13,533.27
合计	1,564,821.70	1,803,119.24

17、其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	883,415.20	607,337.46
1-2 年	29,820.00	115,777.61
2-3 年	115,777.61	408,101.50
3 年以上		
合计	1,029,012.81	1,131,216.57

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
北京致远协创软件有限公司	62,837.61	服务未验收
郑州市金冠同利电子科技有限公司	42,940.00	服务未验收
爱心基金	24,820.00	爱心基金
信阳市羊山新区艳都元日化有限公司	10,000.00	保证金
杨莹	5,000.00	保证金
合计	145,597.61	

(3) 其他应付款余额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	年末余额	占其他应付款年末余额合计数的比例(%)	账龄
安徽天洋新世纪购物中心（集团）有限公司	非关联方	112,113.80	10.90	1 年以内
毕伍振	关联方	108,937.81	10.59	1 年以内

郑州莹恒商贸有限公司	非关联 方	85,000.00	8.26	1 年以 内
六安白云商厦有限责任公司	非关联 方	80,000.00	7.77	1 年以 内
北京致远协创软件有限公司	非关联 方	<u>62,837.61</u>	<u>6.11</u>	2-3 年
合计		<u>448,889.22</u>	<u>43.63</u>	

18、股本

	年初余额	本次变动增减(+、—)				年末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计
毕伍振	9,009,000.00				3,603,600.00	3,603,600.00
毕国振	1,501,000.00				599,000.00	599,000.00
张燕清	500,000.00				201,400.00	201,400.00
张桢	500,000.00				201,400.00	201,400.00
赵宇华	200,000.00				81,400.00	81,400.00
碧佳资产管理 有限公司	18,290,000.00				7,313,200.00	7,313,200.00
郑州立兴企 业管理咨询 中心		<u>3,000,000.00</u>				<u>3,000,000.00</u>
股份总数	<u>30,000,000.00</u>	<u>3,000,000.00</u>			<u>12,000,000.00</u>	<u>15,000,000.00</u>
						<u>45,000,000.00</u>

其他说明：股本的变动情况详见本附注“一、公司基本情况”之“（1）公司情况”部分。

19、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价（股本溢价）	<u>5,743,256.39</u>	<u>7,969,313.27</u>	<u>4,305,606.37</u>	<u>9,406,963.29</u>
合计	<u>5,743,256.39</u>	<u>7,969,313.27</u>	<u>4,305,606.37</u>	<u>9,406,963.29</u>

注 1：资本溢价本年增加额中 6,000,000.00 元系股东投入资本溢价所致；本年增加额中 1,969,313.27 元系本公司股份制改制净资产折股形成，经审计后净资产为 43,969,313.27 元，

以每股 1 元，折股 42,000,000.00 股，股改后注册资本为 42,000,000.00 元，形成资本溢价 1,969,313.27 元。

注 2：资本公积本年减少额系本公司股份制改制净资产折股时将原资本公积转销所致。

20、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额		税后归属 于母公司	税后归 属于少 数股东	年末余额
		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		
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

-908,576.21113,610.18-794,966.03

折算差额

其他综合收益

-908,576.21113,610.18-794,966.03

合计

21、盈余公积

<u>项目</u>	<u>年初余额</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年减少</u>	<u>年末余额</u>
法定盈余公积	<u>958,385.32</u>	<u>376,900.06</u>	<u>958,385.32</u>	<u>376,900.06</u>
合计	<u>958,385.32</u>	<u>376,900.06</u>	<u>958,385.32</u>	<u>376,900.06</u>

注 1：盈余公积本年减少额系本公司股改时，将原盈余公积转销所致。

注 2：盈余公积本年增加额系本公司补提法定盈余公积所致。

22、未分配利润

<u>项目</u>	<u>金额</u>	<u>提取或分配比例</u>
调整前上年末未分配利润	218,214.77	
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	218,214.77	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-64,830.42	
减：提取法定盈余公积	376,900.06	10.00%
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 8,705,321.58年末未分配利润 -8,928,837.29**23、营业收入和营业成本****(1) 营业收入和营业成本：**

<u>项目</u>	<u>本年发生额</u>		<u>上年发生额</u>	
	<u>收入</u>	<u>成本</u>	<u>收入</u>	<u>成本</u>
主营业务	<u>113,986,174.05</u>	<u>83,093,498.40</u>	<u>127,202,951.91</u>	<u>98,533,027.35</u>
其他业务				
合计	<u>113,986,174.05</u>	<u>83,093,498.40</u>	<u>127,202,951.91</u>	<u>98,533,027.35</u>

(2) 业务按照品种分类：

<u>品种</u>	<u>本年发生额</u>		<u>上年发生额</u>	
	<u>收入</u>	<u>成本</u>	<u>收入</u>	<u>成本</u>
恒草集	106,462,020.96	80,923,074.44	113,913,767.90	90,862,395.88
高夫	635,503.61	553,559.56	3,192,980.31	2,467,944.20
嘉莉比奥	92,271.67	77,150.50	135,082.27	104,034.52
纽西之谜	165,296.25	72,188.13	372,250.51	238,011.84
天露芬	6,395,595.40	1,339,895.37	9,588,870.92	4,860,640.91
琥珀翠	101,020.56	46,279.61		
有机客	<u>134,465.60</u>	<u>81,350.79</u>		
合计	<u>113,986,174.05</u>	<u>83,093,498.40</u>	<u>127,202,951.91</u>	<u>98,533,027.35</u>

(3) 业务按照地区分类：

<u>品种</u>	<u>本年发生额</u>		<u>上年发生额</u>	
	<u>收入</u>	<u>成本</u>	<u>收入</u>	<u>成本</u>
国内	107,711,064.27	81,857,028.99	117,614,080.99	93,672,386.44
国外	6,275,109.78	1,236,469.41	9,588,870.92	4,860,640.91

合计	<u>113,986,174.05</u>	<u>83,093,498.40</u>	<u>127,202,951.91</u>	<u>98,533,027.35</u>
----	-----------------------	----------------------	-----------------------	----------------------

(4) 销售前五名披露如下：

序号	客户名称	销售额	占主营业务收入的 比例(%)
1	郑州丹尼斯百货有限公司	13,188,825.43	11.57
2	合肥百货大楼集团股份有限公 司	12,431,339.59	10.91
3	平顶山浪漫佳源美容有限公司	3,280,319.11	2.88
4	安徽白云（集团）商贸有限公司	2,892,249.64	2.54
5	洛阳丹尼斯量贩有限公司	<u>2,889,357.72</u>	<u>2.53</u>
合计		<u>34,682,091.49</u>	<u>30.43</u>

24、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
消费税	359.93	
印花税	29,485.92	
营业税		9,990.21
城市维护建设税	356,808.68	263,521.62
教育费附加	152,918.00	112,937.83
地方教育费附加	<u>101,945.33</u>	<u>75,291.89</u>
合计	<u>641,517.86</u>	<u>461,741.55</u>

25、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	9,996,717.22	7,690,985.05
广告费	2,732,194.46	1,601,485.93
辅助用品	10,021.56	39,678.99
折旧费	375,164.29	546,590.39
业务宣传费	95,403.96	181,818.89
业务招待费	98,799.34	8,684.00
商场扣费	2,284,589.30	1,161,434.00
外包服务费	699,289.63	2,419,415.07

运输费	1,507,865.76	207,393.52
差旅费	140,601.18	41,965.50
水电费	4,358.97	6,003.50
租赁费	45,343.28	435,012.72
办公费	69,806.85	135,807.31
车辆费	70,701.16	58,640.08
Ecoology 品牌开发成本	431,547.98	
无形资产摊销费	39,934.19	
其他	<u>38,514.32</u>	<u>49,636.80</u>
合计	<u>18,640,853.45</u>	<u>14,584,551.75</u>

26、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,969,890.54	4,876,081.29
交通费	1,194.00	22,778.01
低值易耗品	1,669.40	2,043.05
折旧摊销费	572,820.53	648,611.78
物业费	87,361.42	62,729.27
业务招待费	64,708.70	17,928.13
咨询服务费	3,054,679.97	1,450,892.33
印花税	54,665.00	63,505.83
差旅费	154,990.26	184,247.02
水电费	45,245.05	49,587.69
租赁费	719,971.18	336,608.70
办公费	294,737.63	418,905.31
车辆费	19,454.34	50,972.62
招聘费	81,907.10	113,651.28
装修开办费	92,030.39	10,919.00
培训费	103,001.60	138,897.60
其他	<u>171,221.85</u>	<u>18,867.71</u>
合计	<u>10,489,548.96</u>	<u>8,467,226.62</u>

27、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,587,728.07	1,598,451.93
减：利息收入	344,203.37	399,022.60

汇兑损失	39,896.82	89,892.44
减：汇兑收益	225,426.55	
手续费支出	83,818.35	36,541.45
担保费及其他	<u>294,088.07</u>	<u>210,000.10</u>
合计	<u>1,435,901.39</u>	<u>1,535,863.32</u>

28、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	<u>2,031.31</u>	<u>-2,978.13</u>
合计	<u>2,031.31</u>	<u>-2,978.13</u>

29、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
投资理财产品取得的投资收益	<u>83,835.59</u>	
合计	<u>83,835.59</u>	

30、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产处置利得合计	16,135.91	40,703.54	16,135.91
其中：固定资产处置利得	16,135.91	40,703.54	16,135.91
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
罚款收入		3,325.47	
违约金		10,000.00	
新三板补助	1,800,000.00		1,800,000.00
其他	<u>5,749.95</u>	<u>955.81</u>	<u>5,749.95</u>
合计	<u>1,821,885.86</u>	<u>54,984.82</u>	<u>1,821,885.86</u>

31、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产处置损失合计	223.80		223.80
其中：固定资产处置损失	223.80		223.80
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠		20,000.00	
滞纳金	486.89	87.38	486.89
赔偿金、罚款		5,000.00	
货品报废支出	17,736.99		17,736.99
盘亏损失	4,231.59		4,231.59
其他	<u>21.56</u>	<u>41.83</u>	<u>21.56</u>
合计	<u>22,700.83</u>	<u>25,129.21</u>	<u>22,700.83</u>

32、所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,355,309.76	1,664,491.75
递延所得税费用	<u>275,363.96</u>	<u>-65,114.31</u>
合计	<u>1,630,673.72</u>	<u>1,599,377.44</u>

33、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	本年发生额	上年发生额
利息收入	344,203.37	425,826.85
营业外收入	1,805,419.95	11,926.28
往来款	<u>115.55</u>	<u>223,195.55</u>
合计	<u>2,149,738.87</u>	<u>660,948.68</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

销售费用	7,720,390.29	6,341,161.43
管理费用	4,652,418.34	2,918,979.38
财务费用	83,818.35	36,541.45
营业外支出	22,477.03	25,129.21
往来款	602,180.41	3,708,583.57
待摊费用	<u>940,144.47</u>	
合计	<u>14,021,428.89</u>	<u>13,030,395.04</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金：

<u>项目</u>	<u>本年发生额</u>	<u>上年发生额</u>
理财产品	<u>31,500,000.00</u>	
合计	<u>31,500,000.00</u>	

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金：

<u>项目</u>	<u>本年发生额</u>	<u>上年发生额</u>
理财产品	<u>25,500,000.00</u>	
合计	<u>25,500,000.00</u>	

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金：

<u>项目</u>	<u>本年发生额</u>	<u>上年发生额</u>
拆入款		28,560,000.00
保证金	<u>23,500,000.00</u>	
合计	<u>23,500,000.00</u>	<u>28,560,000.00</u>

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金：

<u>项目</u>	<u>本年发生额</u>	<u>上年发生额</u>
保证金	26,000,000.00	23,500,000.00
借款担保费	264,150.94	280,000.00
拆出款		<u>48,042,987.87</u>
合计	<u>26,264,150.94</u>	<u>71,822,987.87</u>

34、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-64,830.42	2,053,997.62
加：资产减值准备	2,031.31	-2,978.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	538,645.36	695,140.40
无形资产摊销	525,811.21	453,531.86
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（收益以“－”号填列）	-15,912.11	-40,703.54
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）	1,881,816.14	1,808,452.03
投资损失（收益以“－”号填列）	-83,835.59	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	275,363.96	-65,114.31
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）	2,947,850.88	-6,937,305.77
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	2,071,106.22	-2,740,120.01
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,967,500.17	23,594,996.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,110,546.79	18,819,896.15
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：		
现金的年末余额	7,730,743.97	1,547,238.54

减：现金的年初余额	1,547,238.54	4,337,654.81
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	6,183,505.43	-2,790,416.27

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	7,730,743.97	1,547,238.54
其中：库存现金	270.45	132.88
可随时用于支付的银行存款	7,730,473.52	1,547,105.66
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、年末现金及现金等价物余额	7,730,743.97	1,547,238.54
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		

35、所有权或使用权受到限制的资产

项目	金额	受限原因
货币资金	26,000,000.00	银行承兑汇票未到期
合计	26,000,000.00	

其他说明：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。

六、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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 Cosmetics GmbH	德国	德国/黑森	私营企业	100.00%		100.00%	投资设立

七、关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	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	56.89%	56.89%

本企业最终控制方是毕伍振。

2、 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注六、在其他主体中的权益”。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
毕伍振	董事长、总经理，持股比例为 28.03%
张桢	少数股东，持股比例为 1.56%
张燕清	董事、财务负责人，持股比例为 1.56%
赵宇华	董事，持股比例为 0.63%
张晨	董事
毕国振	监事会主席，持股比例为 4.67%

廖钦辉	监事
赵静	监事
宋贵虎	董事
郑州琢美商业展示道具有限公司	报告期内实际控制人毕国振持股 100.00%
郑州博美装饰工程有限公司	公司股东毕国振持股 33.34%，担任执行董事兼总经理
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 70.00%
郑州立兴企业管理咨询中心（有限合伙）	少数股东、持股比例为 6.66%

4、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年发生额	上年发生额
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

（2）关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
毕伍振	房屋	318,000.00	50,000.00

（4）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
保证人：碧佳资产管理有限公司、毕伍振、河南省二七担保有限公司（毕伍振、张燕清、毕伍振房产提供反担保）	5,000,000.00	2016.5.10	2017.5.10	否
抵押物：吴昊房产，保证人：郑州亨得利饰品有限公司、毕伍振、毕本立	2,400,000.00	2016.3.11	2018.3.10	否
抵押物：毕伍振房产，保证人：郑州亨	9,600,000.00	2016.3.11	2018.3.10	否

得利饰品有限公司、毕伍振、毕本立

5、 关联方应收应付款项

(1) 应付项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>年末账面余额</u>	<u>年初账面余额</u>
其他应付款	毕伍振	108,937.81	408,101.50

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

1、重大承诺事项

报告期内公司不存在需要披露的承诺事项。

2、或有事项

报告期内公司不存在需要披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十、母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 应收账款分类披露:

	<u>期末余额</u>					<u>年初余额</u>				
<u>类别</u>	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)		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账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	<u>13,554,902.89</u>	<u>100.00</u>	<u>101.38</u>	<u>0.00</u>	<u>13,554,801.5</u>	<u>17,054,707.76</u>	<u>100.0</u>			<u>17,054,707.7</u>
					<u>1</u>		<u>0</u>			<u>6</u>

单项金额不重
大但单独计提
坏账准备的应
收账款

合计	<u>13,554,902.89</u>	<u>100.00</u>	<u>101.38</u>	<u>0.00</u>	<u>13,554,801.5</u>	<u>17,054,707.76</u>	<u>100.0</u>	<u>17,054,707.7</u>
					<u>1</u>		<u>0</u>	<u>6</u>

1) 本报告期期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		计提比例
	应收账款	坏账准备	
1 年以内	13,552,875.29		
1 至 2 年	<u>2,027.60</u>	<u>101.38</u>	5.00%
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	<u>13,554,902.89</u>	<u>101.38</u>	

续表：

账龄	期初余额		计提比例
	应收账款	坏账准备	
1 年以内	<u>17,054,707.76</u>		
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	<u>17,054,707.76</u>		

(2) 本报告期无本年计提、收回或转回坏账准备的情况。

(3) 本报告期无核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	与本公司的关系	期末余额	坏账准备	比例
郑州丹尼斯百货有限公司	非关联方	2,599,285.71		19.18
合肥百货大楼集团股份有限公司	非关联方	1,521,078.00		11.22
刘丽娜	非关联方	734,824.72		5.42
焦作市三维商业广场有限公司	非关联方	706,764.17		5.21
郑州市金水区碧润化妆品商行	非关联方	544,096.70		4.01
合计		6,106,049.30		45.04

(5) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				年初余额					
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	账面价值	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,738,587.76	100.00	2,726.00	0.05	5,735,861.76	6,896,677.38	100.00	900.12	0.01	6,895,777.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	5,738,587.76	100.00	2,726.00	0.05	5,735,861.76	6,896,677.38	100.00	900.12	0.01	6,895,777.26

1) 本报告期期末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，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	3,479,847.10		

1 至 2 年	2,241,240.66	976.00	5.00%
2 至 3 年	<u>17,500.00</u>	<u>1,750.00</u>	10.00%
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	<u>5,738,587.76</u>	<u>2,726.00</u>	

续表：

账龄	其他应收款	期初余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	6,878,674.79			
1 至 2 年	<u>18,002.59</u>		<u>900.12</u>	5.00%
2 至 3 年				
3 至 4 年				
4 至 5 年				
5 年以上				
合计	<u>6,896,677.38</u>		<u>900.12</u>	

(2) 本报告期无本年计提、收回或转回坏账准备的情况。

(3) 本报告期无核销其他应收款的情况。

(4) 其他应收款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	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
上海佰草集化妆品有限公司	非关联方	1,664,000.00	1-2 年	29.00	
上海佰草集化妆品有限公司	非关联方	126,000.00	1 年以内	2.20	
河南省二七担保有限公司	非关联方	1,000,000.00	1 年以内	17.43	

单位名称	与本公司关系	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
河南平原装饰工程有限公司	非关联方	510,000.00	1 年以内	8.89	
上海邦达天原国际货运有限公司郑州分公司	非关联方	217,128.30	1 年以内	3.78	
河南豫消建筑消防安装工程	非关联方	<u>137,500.00</u>	1 年以内	<u>2.40</u>	
合计		<u>4,485,277.75</u>		<u>63.70</u>	

(6) 本报告期无涉及政府补助的应收款项。

(7) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	22,589,783.98		22,589,783.98	14,238,263.98		14,238,263.98
合计	22,589,783.98		22,589,783.98	14,238,263.98		14,238,263.98

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	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	8,351,520.00		21,027,434.00		
天露芬（上海）化妆品有限公司	<u>1,562,349.98</u>			<u>1,562,349.98</u>		
合计	<u>14,238,263.98</u>	<u>8,351,520.00</u>		<u>22,589,783.98</u>		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本：

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	<u>107,711,064.27</u>	<u>81,898,778.85</u>	<u>117,614,080.99</u>	<u>93,672,386.44</u>
其他业务				
合计	<u>107,711,064.27</u>	<u>81,898,778.85</u>	<u>117,614,080.99</u>	<u>93,672,386.44</u>

(2) 业务按照品种分类：

品种	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
佰草集	106,462,020.96	80,923,074.44	113,913,767.90	90,862,395.88
高夫	635,503.61	553,559.56	3,192,980.31	2,467,944.20
嘉莉比奥	92,271.67	77,150.50	135,082.27	104,034.52
纽西之谜	165,296.25	72,188.13	372,250.51	238,011.84
天露芬	120,485.62	103,425.96		
琥珀翠	101,020.56	46,279.61		
有机客	<u>134,465.60</u>	<u>123,100.65</u>		
合计	<u>107,711,064.27</u>	<u>81,898,778.85</u>	<u>117,614,080.99</u>	<u>93,672,386.44</u>

(3) 销售前五名披露如下：

序号	客户名称	销售额	占主营业务收入的 比例(%)
1	郑州丹尼斯百货有限公司	13,188,825.43	12.24
2	合肥百货大楼集团股份有限公 司	12,431,339.59	11.54
3	平顶山浪漫佳源美容有限公司	3,280,319.11	3.05
4	安徽白云（集团）商贸有限公司	2,892,249.64	2.69
5	洛阳丹尼斯量贩有限公司	<u>2,889,357.72</u>	<u>2.68</u>
合计		<u>34,682,091.49</u>	<u>32.20</u>

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
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

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 83,835.59

合计 83,835.59

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	15,912.11	
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）	1,800,000.00	
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年初至合并日的当期		

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、交易性金融负债产生的公允价值变

83,835.59

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

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

-16,727.08

其他符合非经常性损益定义的损益项目

减：所得税影响额

476,430.36

少数股东权益影响额（税后）

合计

1,406,590.26

2、净资产收益率及每股收益

本年度利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净			
利润	-0.15	-0.0015	-0.0015
扣除非经常性损益后归属于			
公司普通股股东的净利润	-3.50	-0.0334	-0.0334

十二、财务报表的批准

本财务报表于 2017 年 04 月 18 日由董事会通过及批准发布。

公司名称：河南碧佳实业股份有限公司

法定代表人：毕伍振

主管会计工作负责人：张燕清

会计机构负责人：路倩倩

日期：2017 年 04 月 18 日

日期：2017 年 04 月 18 日

日期：2017 年 04 月 18 日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室