



碧佳实业

NEEQ :838467

河南碧佳实业股份有限公司

Henan Bijia Industrial Co.,Ltd.



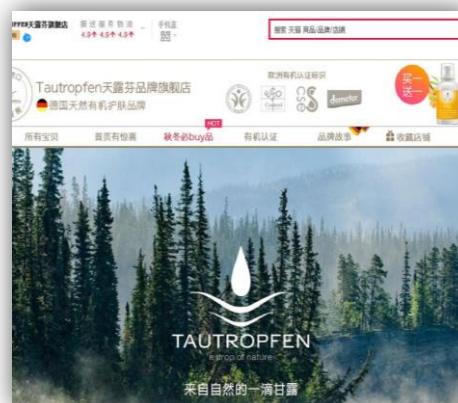
半年度报告

2017

公 司 半 年 度 大 事 记



2017 年 5 月，公司自有渠道品牌“ECOOLOGY”德国天然有机美肤馆第二家店铺开立。



2017 年 5 月，公司在天猫商城平台开设自有产品“TAUTROPFEN”品牌旗舰店，6 月当月实现销售 118,099.51 元。



2017 年 6 月，公司与上海鸥美药妆保健用品有限公司签订代理合同，引入渠道品牌“鸥美药妆”，鸥美药妆是法国“欧敏肤”、“肌律”等品牌在中国的销售总代理。并于 2017 年 7 月在郑州市花园路丹尼斯开设第一家店。



2017 年 6 月，子公司德国碧佳天然化妆品有限公司在京东全球购平台开立“ECOOLOGY”德国天然有机美肤馆跨境集合店。

目 录

【声明与提示】	4
第一节 公司概况.....	5
第二节 主要会计数据和关键指标.....	6
第三节 管理层讨论与分析.....	7
第四节 重要事项.....	11
第五节 股本变动及股东情况.....	13
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....	15
第七节 财务报表.....	17
第八节 财务报表附注.....	29

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。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	报告期内在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露过的所有公司文件
	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表

第一节 公司概况

一、公司信息

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
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	张燕清
电话	18937112272
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 450000

三、运营概况

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
控股股东	碧佳资产管理有限公司
实际控制人	毕伍振
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	-
公司拥有的“发明专利”数量	-

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	53,986,495.65	60,090,613.16	-10.16%
毛利率	22.49%	23.95%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-632,924.72	-1,889,137.69	66.50%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-671,634.02	-1,954,657.75	65.64%
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）	-1.41%	-4.77%	-
加权平均净资产收益率（依据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）	-1.49%	-4.94%	-
基本每股收益（元/股）	-0.01	-0.05	-80.00%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	94,732,937.80	94,202,905.20	0.56%
负债总计	49,933,689.02	49,142,845.17	1.61%
归属于挂牌公司股东的净资产	44,799,248.78	45,060,060.03	-0.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	1.00	1.00	-
资产负债率（母公司）	46.02%	45.93%	-
资产负债率（合并）	52.71%	52.17%	-
流动比率	1.76	1.68	-
利息保障倍数	0.67	1.99	-

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	-14,660,713.36	133,442.91	-
应收账款周转率	3.78	3.38	-
存货周转率	1.16	1.34	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	0.56%	4.76%	-
营业收入增长率	-10.16%	5.27%	-
净利润增长率	66.50%	-131.77%	-

第三节 管理层讨论与分析

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。

报告期内，公司的代理业务主要包含佰草集、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，联营模式下，公司通过在商场设立所代理品牌专柜进行销售，在产品销售给终端客户时确认收入。买断、代理模式下，公司采取预收款的方式将产品销售给买断/代理方，由买断/代理方将产品销售给终端客户，公司在将产品交付给买断/代理方时确认收入。但公司对买断和代理方执行的销售政策不同。

报告期内，公司自有品牌天露芬产品在国内和国外均有销售，在德国的商业模式是委托 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，产品所有权归属于对方，公司在产品销售给代理方后确认收入。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。在国内销售主要通过第三方电商平台天猫店铺和自有商城“ECOOLOGY”线上商城进行销售，终端客户在线上下单付款，公司以发货确认收入。

报告期内，公司在德国注册渠道品牌“ECOOLOGY”德国天然有机美妆馆，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”德国天然有机美妆馆，公司的销售模式分为线上和线下两部分，线下销售主要是与商场联营模式，公司通过在商场设立所代理品牌专柜进行销售，在产品销售给终端客户时确认收入；线上是客户通过公司开发的微信商城下单付款，产品的所有权归属于对方，公司以发货确认收入。截止报告期末开立两家店，报告期内收入 713,724.05 元，收入占比 1.39%。

报告期末至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

二、经营情况

截止 2017 年 6 月 30 日，公司总资产为 94,732,937.80 元，较期初增长 0.56%；净资产为 44,799,248.78 元，较期初减少 0.58%；2017 年上半年实现营业收入 53,986,495.65 元，较去年同期下降 10.16%；营业总成本为 41,844,281.58 元；净利润-632,924.72 元，较去年同期上升 66.50%；经营活动产生的现金流量为-14,660,713.36 元。

2017 年上半年实现营业收入 53,986,495.65 元，同比下降 10.16%，下降金额 6,104,117.51 元。下降原因有以下几个方面：1、2017 年上半年代理品牌佰草集实现营业收入 50,612,046.62 元，同比下降 8.44%，下降金额 4,665,680.19 元，主要原因是报告期内百货行业进入低谷，部分百货商场出现了运

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商场进行了综合评估，主动终止了一些运营不良的百货商场的合作，增加加盟店铺的开拓。虽然从销售收入上看，本期销售收入与上年同期对比有所下降，但主要原因是经营模式的变化影响收入下降，实际市场零售金额并未下滑，因此未对公司利润造成影响；2、2017 年上半年自有品牌天露芬实现营业收入 2,587,148.43 元，同比下降 39.32%，下降金额 1,676,474.48 元。主要原因是报告期内自有品牌天露芬产品于 2016 年 12 月刚完成市场新老产品上线，上半年还处于新品的市场推广和培训期，因此收入出现一定程度的下滑，公司目前已增加培训人员加强市场培训，并制定了有效的市场推广方案，销售收入在下半年有望进入稳定提升期；3、2017 年上半年其他代理品牌高夫、嘉利比奥等实现营业收入 136,339.37 元，同比下降 75.18%，下降金额 412,924.07 元，主要原因是公司调整了不符合产品体系发展规划的品牌，主动终止这些品牌的代理业务，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；4、2017 年公司自有渠道品牌“ECOOLOGY”德国天然有机美肤馆实现销售收入 632,093.31 元，主要是公司渠道品牌自有商城及实体店铺的销售，“ECOOLOGY”德国天然有机美肤馆自开立以来，公司已引入二十多个德国当地天然、有机护肤品牌，通过对客户肤质测试及诊断，坚持以“客户需求”为根本，提倡“朋友式服务”的销售理念，设有专门的会员部依托数据分析系统对会员进行管理，推出各种针对会员的政策，为会员提供最适合的护肤品，已新增活跃会员 5000 名。截止报告披露日已达到月销售额 207,426.30 元，会员重购率达到 40%以上。下半年公司将增加新品牌的推广投入，提升自有商城销售。

2017 年上半年净利润-632,924.72 元，较去年同期上升 66.50%，净利润比上年同期大浮上升的主要原因是挂牌费用的影响。

2017 年经营活动产生的现金流量为-14,660,713.36 元，与上年同期的 133,442.91 元相比变化较大，主要原因是公司去年用银行承兑汇票支付采购货款，期初银行承兑保证金余额 26,000,000.00 元，但今年上半年支付采购货款主要是以现金支付，期末银行承兑保证金余额为 10,000,000.00 元，因保证金兑付时间的变化影响购买商品、接受劳务的现金多支出 16,000,000.00 元。

公司管理层根据年初制定的战略规划和经营计划，对不同的品牌实施不同的战略，对于自有产品品牌“天露芬”产品，已完成了产品的全新上线，下半年公司将重点对代理客户进行新品培训及推广，提升产品销售。对于自有渠道品牌“ECOOLOGY”德国天然有机美肤馆，报告期内单店产品销售已进入稳步提升期，下半年公司将重点打造渠道品牌“ECOOLOGY”德国天然有机美肤馆，将渠道品牌“ECOOLOGY”德国天然有机美肤馆打造成为“基于体验式服务及分享社交的跨境有机护肤品零售平台”，公司将采取多种方式进行市场推广，不断优化平台功能，以提升品牌知名度及销售业绩，为客户提供更好的服务。

三、风险与价值

（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。

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，2016 年 12 月完成市场新产品上线，目前公司正在唯品国际、京东全球购等电商平台申请跨境店铺，国内市场推广开始实施；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“ECOLOGY”德国天然有机美肤馆化妆品集合店，引入有机概念，使公司拥有丰富和平衡的有机品牌组合，并能通过内生培育持续优化，提升公司的市场竞争力。

（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，2017 年上半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 84.19%。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“ECOLOGY”德国天然有机美肤馆，采取多品牌的合作形式，报告期内已新增多家品牌合作商；上半年公司与上海鸥美药妆保健用品有限公司签订代理合同，并于 2017 年 7 月在郑州市花园路丹尼斯开立鸥美药妆店铺。

（三）经营区域集中的风险

截止 2017 年 6 月 30 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，上半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 95.17%，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“ECOLOGY”德国天然有机美肤馆打开区域限制，品牌起点在德国本土，面向全球发展，2017 年上半年由于自有产品品牌“天露芬”受新品上新时间影响，销售额有所下降，但下半年公司增加新品推广和新品培训，销售额目前已开始稳步回升。自有渠道品牌“ECOLOGY”德国天然有机美肤馆目前通过自有商城和实体店铺销售收入的不断提升，截止报告披露日，月销售额已达到 207,426.30 元。

（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“ECOLOGY”德国天然有机美肤馆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。

（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。

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。报告期内公司主要员工稳定，未发生变化。

（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 51.21%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 79.37%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。

（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，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。天露芬产品在国内外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 年上半年在申请唯品国际、天猫国际及京东全球购渠道进行跨境销售，目前正在申请办理中；并且“天露芬”产品会在自有渠道“ECOLOGY”德国天然有机美肤馆中销售。多渠道销售及产品的全新上线会快速带动自有产品后期的销售提升。

（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。

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。

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	二、（一）
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、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	二、（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	-
是否存在公开发行债券的事项	-	-

二、重要事项详情

（一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	147,500.00	147,500.00
6. 其他	-	-
总计	147,500.00	147,500.00

（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、避免同业竞争承诺

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：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。

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

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	6.66%	-	15,458,250	34.35%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	11,687,550	25.97%
	董事、监事、高管	-	-	-	3,923,850	8.72%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	42,000,000	93.34%	-	29,541,750	65.65%
	其中：控股股东、实际控制人	38,215,800	84.92%	-	26,528,250	58.95%
	董事、监事、高管	16,396,800	36.44%	-	11,771,550	26.16%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		45,000,000	100%	0	45,000,000	100%
普通股股东人数		7				

二、报告期期末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	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	毕伍振	12,612,600	-	12,612,600	28.03%	9,459,450	3,153,150
2	毕国振	2,100,000	-	2,100,000	4.67%	1,575,000	525,000
3	张桢	701,400	-	701,400	1.56%	701,400	-
4	张燕清	701,400	-	701,400	1.56%	526,050	175,350
5	赵宇华	281,400	-	281,400	0.63%	211,050	70,350
6	碧佳资产管理有限公司	25,603,200	-	25,603,200	56.89%	17,068,800	8,534,400
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		45,000,000	-	45,000,000	100.00%	29,541,750	15,458,250

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；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。

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 51.21% 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 79.37% 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。

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

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	42	硕士研究生	2016.3.10-2019.3.9	是
毕国振	监事会主席	男	49	高中	2016.3.10-2019.3.9	否
宋贵虎	董事	男	56	硕士研究生	2017.1.13-2020.1.12	否
张燕清	董事、董事会秘书、财务负责人	女	42	本科	2016.3.10-2019.3.9	是
赵宇华	董事	女	39	硕士研究生	2016.3.10-2019.3.9	是
张晨	董事	女	35	硕士研究生	2016.3.10-2019.3.9	是
廖钦辉	监事	男	44	大专	2016.3.10-2019.3.9	是
赵静	职工代表监事	女	34	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：						2

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	12,612,600	-	12,612,600	28.03%	-
毕国振	监事会主席	2,100,000	-	2,100,000	4.67%	-
张燕清	董事、董事会秘书、财务负责人	701,400	-	701,400	1.56%	-
赵宇华	董事	281,400	-	281,400	0.63%	-
张晨	董事	0	-	0	0.00%	-
宋贵虎	董事	0	-	0	0.00%	-
赵静	职工代表监事	0	-	0	0.00%	-
廖钦辉	监事	0	-	0	0.00%	-
合计	-	15,695,400	-	15,695,400	34.89%	-

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
宋贵虎	-	新任	董事	董事会人数低于公司章程

				规定人数
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。

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
核心技术人员	-	-
截止报告期末的员工人数	236	215

核心员工变动情况：

-

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	—
审计报告编号	—
审计机构名称	—
审计机构地址	—
审计报告日期	—
注册会计师姓名	—
会计师事务所是否变更	—
会计师事务所连续服务年限	—
审计报告正文：	—

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	二、（四）、1	26,209,631.42	33,730,743.97
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	二、（四）、2	14,135,985.09	14,436,076.70
预付款项	二、（四）、3	316,375.03	392,583.58
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	二、（四）、4	7,743,400.14	5,928,617.42
买入返售金融资产	-	-	-
存货	二、（四）、5	39,239,532.38	32,636,106.14
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	二、（四）、6	421,272.56	383,383.10
流动资产合计	-	88,066,196.62	87,507,510.91
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	二、（四）、7	754,431.38	937,470.93
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	二、（四）、8	5,878,059.80	5,733,488.61
开发支出	-	-	-

商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	二、(四)、9	10,548.11	732.86
其他非流动资产	二、(四)、10	23,701.89	23,701.89
非流动资产合计	-	6,666,741.18	6,695,394.29
资产总计	-	94,732,937.80	94,202,905.20
流动负债：	-		
短期借款	二、(四)、11	25,000,000.00	17,000,000.00
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	二、(四)、12	10,000,000.00	26,000,000.00
应付账款	二、(四)、13	11,839,179.05	1,667,282.82
预收款项	二、(四)、14	416,190.71	1,222,514.56
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	二、(四)、15	943,900.84	659,213.28
应交税费	二、(四)、16	821,757.71	1,564,821.70
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	二、(四)、17	912,660.71	1,029,012.81
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	-	49,933,689.02	49,142,845.17
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	-	49,933,689.02	49,142,845.17
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	二、（四）、18	45,000,000.00	45,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	二、（四）、19	9,406,963.29	9,406,963.29
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	二、（四）、20	-422,852.56	-794,966.03
专项储备	-	-	-
盈余公积	二、（四）、21	376,900.06	376,900.06
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	二、（四）、22	-9,561,762.01	-8,928,837.29
归属于母公司所有者权益合计	-	44,799,248.78	45,060,060.03
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	44,799,248.78	45,060,060.03
负债和所有者权益总计	-	94,732,937.80	94,202,905.20

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	-	25,284,276.33	32,222,102.86
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	二、（八）、1	13,462,058.05	13,554,801.51
预付款项	-	319,226.19	321,707.62
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	二、（八）、2	7,428,663.82	5,735,861.76
存货	-	35,233,911.85	29,029,765.46
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	-	421,272.56	352,643.59
流动资产合计	-	82,149,408.80	81,216,882.80
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	二、(八)、3	23,344,056.78	22,589,783.98
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	561,447.63	711,967.09
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	-	381,908.74	398,022.25
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	10,522.10	706.85
其他非流动资产	-	23,701.89	23,701.89
非流动资产合计	-	24,321,637.14	23,724,182.06
资产总计	-	106,471,045.94	104,941,064.86
流动负债：	-		
短期借款	-	25,000,000.00	17,000,000.00
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	-	10,000,000.00	26,000,000.00
应付账款	-	11,199,990.18	815,896.90
预收款项	-	419,041.87	1,222,514.56
应付职工薪酬	-	931,770.36	653,264.63
应交税费	-	833,355.15	1,731,183.67
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	612,107.66	779,891.25
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	-	48,996,265.22	48,202,751.01
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	-	48,996,265.22	48,202,751.01
所有者权益：	-		
股本	-	45,000,000.00	45,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	7,969,313.27	7,969,313.27
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	376,900.06	376,900.06
未分配利润	-	4,128,567.39	3,392,100.52
所有者权益合计	-	57,474,780.72	56,738,313.85
负债和所有者权益合计	-	106,471,045.94	104,941,064.86

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	-	53,986,495.65	60,090,613.16
其中：营业收入	二、（五）、1	53,986,495.65	60,090,613.16
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	54,173,551.12	62,011,009.71
其中：营业成本	二、（五）、1	41,844,281.58	45,696,925.18
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	二、（五）、2	274,542.67	340,953.91
销售费用	二、（五）、3	6,298,450.00	9,811,256.99
管理费用	二、（五）、4	5,190,926.29	5,523,790.17
财务费用	二、（五）、5	563,704.07	705,500.56
资产减值损失	-	39,714.99	-
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）	二、（五）、6	38,068.48	67,417.10
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）	-	-	-
其他收益	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-187,055.47	-1,920,396.55
加：营业外收入	二、（五）、7	640.82	16,791.89
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	二、（五）、8	-	18,688.93
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-186,414.65	-1,922,293.59
减：所得税费用	二、（五）、9	446,510.07	-33,155.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-632,924.72	-1,889,137.69
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	-632,924.72	-1,889,137.69
少数股东损益	-	-	-
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
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	-	-	-
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	-	-	-
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	-	-632,924.72	-1,889,137.69
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-632,924.72	-1,889,137.69
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	-	-0.01	-0.05
(二) 稀释每股收益	-	-0.01	-0.05

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	二、(八)、4	51,483,983.84	55,826,990.25
减：营业成本	二、(八)、4	40,656,178.38	43,823,472.94
税金及附加	-	274,542.67	340,953.91
销售费用	-	4,913,470.16	6,200,053.54
管理费用	-	3,901,413.10	3,923,652.95
财务费用	-	554,705.60	723,110.99
资产减值损失	-	39,260.97	-
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）	二、(八)、5	38,068.48	67,417.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
其他收益	-	-	-
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-	1,182,481.44	883,163.02
加：营业外收入	-	495.50	16,791.88
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	-	18,688.93
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-	1,182,976.94	881,265.97
减：所得税费用	-	446,510.07	259,739.30
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-	736,466.87	621,526.67
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	-	736,466.87	621,526.67
七、每股收益：	-		
(一) 基本每股收益	-	0.02	0.01
(二) 稀释每股收益	-	0.02	0.01

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	-	62,429,750.27	67,217,059.38
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	二、(六)、1	183,635.47	2,755,493.95
经营活动现金流入小计	-	62,613,385.74	69,972,553.33
购买商品、接受劳务支付的现金	-	60,823,483.46	47,135,969.43
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	-	6,578,483.14	7,485,079.56
支付的各项税费	-	3,975,148.30	4,584,812.91
支付其他与经营活动有关的现金	二、(六)、2	5,896,984.20	10,633,248.52
经营活动现金流出小计	-	77,274,099.10	69,839,110.42
经营活动产生的现金流量净额	-	-14,660,713.36	133,442.91
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	12,000,000.00	21,500,000.00
取得投资收益收到的现金	-	38,068.48	67,417.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	40,593.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	12,038,068.48	21,608,010.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	33,523.26	233,304.70
投资支付的现金	-	12,000,000.00	15,500,000.00
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	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-

投资活动现金流出小计	-	12,033,523.26	15,733,304.70
投资活动产生的现金流量净额	-	4,545.22	5,874,706.20
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
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	-	25,000,000.00	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	二、（六）、3	26,000,000.00	500,000.00
筹资活动现金流入小计	-	51,000,000.00	36,500,000.00
偿还债务支付的现金	-	17,000,000.00	29,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	569,753.33	819,379.54
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	二、（六）、4	10,221,667.00	-
筹资活动现金流出小计	-	27,791,420.33	29,819,379.54
筹资活动产生的现金流量净额	-	23,208,579.67	6,680,620.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-73,524.08	-39,523.55
五、现金及现金等价物净增加额	二、（六）、5	8,478,887.45	12,649,246.02
加：期初现金及现金等价物余额	-	14,196,484.56	1,547,238.54
六、期末现金及现金等价物余额	-	16,209,631.42	14,196,484.56

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	-	59,461,299.00	65,017,951.69
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	145,227.62	1,268,937.45
经营活动现金流入小计	-	59,606,526.62	66,286,889.14
购买商品、接受劳务支付的现金	-	59,123,960.68	47,577,121.82
支付给职工以及为职工支付的现金	-	5,578,186.68	6,330,853.91
支付的各项税费	-	3,789,292.31	4,766,809.02
支付其他与经营活动有关的现金	-	4,511,765.57	3,658,293.61
经营活动现金流出小计	-	73,003,205.24	62,333,078.36
经营活动产生的现金流量净额	-	-13,396,678.62	3,953,810.78
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	12,000,000.00	21,500,000.00
取得投资收益收到的现金	-	38,068.48	67,417.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	40,593.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	12,038,068.48	21,608,010.90

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	33,523.26	126,085.57
投资支付的现金	-	12,754,272.80	15,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	8,387,157.62
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	12,787,796.06	24,013,243.19
投资活动产生的现金流量净额	-	-749,727.58	-2,405,232.29
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
取得借款收到的现金	-	25,000,000.00	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	-	26,000,000.00	500,000.00
筹资活动现金流入小计	-	51,000,000.00	36,500,000.00
偿还债务支付的现金	-	17,000,000.00	29,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	569,753.33	819,379.54
支付其他与筹资活动有关的现金	-	10,221,667.00	-
筹资活动现金流出小计	-	27,791,420.33	29,819,379.54
筹资活动产生的现金流量净额	-	23,208,579.67	6,680,620.46
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	-	9,062,173.47	8,229,198.95
加：期初现金及现金等价物余额	-	8,866,209.25	637,010.30
六、期末现金及现金等价物余额	-	15,284,276.33	8,866,209.25

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

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	否
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	是
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情：

化妆品销售存在一定的季节性影响，第一、二季度为淡季，全年销售占比在 45%左右，第三、四季度为旺季，全年销售占比在 55%左右。下半年销售业绩往往高于上半年。

二、报表项目注释

（一）主要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 06 月 30 日、2017 年 01 月 01 日的合并及母公司财务状况以及 2017 半年度、2016 半年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计年度

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

除有特殊说明外，金额均以人民币元为单位表示。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）一揽子交易的判断标准

分步实现企业合并过程中各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易

事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

（2）同一控制下的企业合并

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

（3）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，本公司发生的合并成本和取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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

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

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

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

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

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日

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

6、合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情

况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见前两段）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前一段）适用的原则进行会计处理。

7、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

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

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

- ①合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；
- ②合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；
- ③其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

（2）共同经营的会计处理方法

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

- 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。

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

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

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

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

（2）外币报表折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算，即按照月加权平均汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目“其他综合收益”中单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。

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

10、金融工具

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

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

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

价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

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

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

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

（3）金融负债分类和计量

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

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

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

（4）金融工具的公允价值

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

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

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

（5）金融资产减值

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

以摊余成本计量的金融资产

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

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

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

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

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

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

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

以成本计量的金融资产

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

(6) 金融资产转移

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

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

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

11、应收款项

(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 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：单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法为单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；如有客观证据表明其未发生减值的，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中计提坏账准备。

(2) 按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）

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：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	0.00	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

(3) 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	客观证据表明年末单项金额不重大的应收款项发生了减值。
坏账准备的计提方法	如有客观证据表明年末单项金额不重大的应收款项发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

12、存货

(1) 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、低值易耗品、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

存货的发出按加权平均法。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

(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。

13、长期股权投资

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

(1) 投资成本确定

① 同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的， 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

② 对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期 股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的， 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原 持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法

核算的长期股权投资初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益）。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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

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

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

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

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

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

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益（提示：应明确该等长期权益的具体内容和认定标准）账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

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

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

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

（3）共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

断对被投资单位具有重大影响。①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。具体的计提资产减值的方法见本节“四、主要会计政策、会计估计及报告期变化情况之（一）主要会计政策和会计估计之 19、长期资产减值”。

14、投资性房地产

（1）投资性房地产的种类

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。该投资性房地产能够单独计量和出售。包括：①已出租的土地使用权；②持有并准备增值后转让的土地使用权；③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

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

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

（3）投资性房地产的折旧或摊销方法

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

（4）投资性房地产的减值测试方法、减值准备计提方法

投资性房地产计提资产减值方法见“二、报表项目注释之（一）、主要会计政策和会计估计之 19、长期资产减值”。

（5）投资性房地产的转换

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

（6）投资性房地产的处置

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一年的有形资产。固

定资产在同时满足下列条件时予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）固定资产的分类

本公司固定资产分类为：电子设备、运输工具、办公设备及其他等。

（3）固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

（4）固定资产折旧计提方法

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

固定资产类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
电子设备	年限平均法	3	3.00%、0.00%	32.33%、33.33%
运输工具	年限平均法	4	3.00%	24.25%
办公设备及其他	年限平均法	5-13	3.00%、0.00%	7.46%、20.00%

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

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

（5）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见本节“二、报表项目注释之（一）、主要会计政策和会计估计之 19、长期资产减值”。

（6）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

16、在建工程

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

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政

策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程计提资产减值方法见本节“二、报表项目注释之（一）、主要会计政策和会计估计之 19、长期资产减值”。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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

（3）暂停资本化期间

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

（4）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法。

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

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

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

18、无形资产

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

（1）无形资产的计价方法

①初始计量

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

②后续计量

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

（2）使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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

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

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

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

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。（3）使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

（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。

19、长期资产减值

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

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

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

21、职工薪酬

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

（1）短期薪酬

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司为职工缴纳的医疗、工伤、生育等社会保险费和

住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

（2）离职后福利

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

①设定提存计划

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

（3）辞退福利

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

22、预计负债

若与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，本公司将其确认为预计负债。

（1）预计负债的确认标准

若与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，本公司将其确认为预计负债。

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

（2）预计负债的计量方法

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

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

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

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

23、收入确认原则和计量方法

（1）销售商品

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理

权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品营业收入实现。

本公司销售模式分为联营和代理/买断。

在联营模式下，消费者在柜台直接购买产品，将货款交给联营商场，商场与公司按一定比例分成，公司扣除商场分成后，在实现零售当时确认收入，商场次月 15 日前将货款返回公司。

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

（2）让渡资产使用权

让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

相关的经济利益很可能流入企业；

收入的金额能够可靠地计量。

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

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

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

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

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

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

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

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

25、所得税、递延所得税资产和递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

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

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

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

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

①该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

26、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

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

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

（2）本公司作为承租人

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

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

（二）报告期会计政策、会计估计变更情况

1、重要会计政策变更

本公司报告期内无重要会计政策变更。

2、重要会计估计变更

本公司报告期内无重要会计估计变更。

（三）主要税项

1、税项

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、税收优惠情况

本公司报告期内无税收优惠情况。

（四）合并资产负债表项目注释

1、货币资金

单位：元

项 目	期末数	期初数
库存现金	5,773.57	270.46
银行存款	15,240,596.12	7,730,473.51
其中：存放在境外的款项总额	411,034.44	923,467.80

其他货币资金	10,963,261.73	26,000,000.00
合 计	26,209,631.42	33,730,743.97

注：其他货币资金期末余额 10,963,261.73 元，主要系母公司开具银行承兑汇票存入的保证
金存款 10,000,000.00 元，在途资金 96,3261.73 元，系客户通过 POS 机刷卡付货款在途未到
银行账户的资金；期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类 别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	14,174,697.58	100.00%	38,712.49	0.27%	14,135,985.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	14,174,697.58	100.00%	38,712.49	0.27%	14,135,985.09

(续)

类 别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	14,436,178.08	100.00%	101.38	0.00%	14,436,076.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	14,436,178.08	100.00%	101.38	0.00%	14,436,076.70

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

单位：元

账 龄	期末数		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	13,400,447.84		0.00%
1 至 2 年	774,249.74	38,712.49	5.00%
2 至 3 年			

3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	14,174,697.58	38,712.49	

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	与本公司关系	账面余额	占应收账款总额比例	坏账金额
郑州丹尼斯百货有限公司	非关联方	2,288,052.76	16.14%	
合肥百货大楼集团股份有限公司	非关联方	1,093,556.00	7.71%	35,338.21
焦作市三维商业广场有限公司	非关联方	706,764.17	4.99%	
洛阳丹尼斯量贩有限公司	非关联方	540,360.24	3.81%	
平顶山浪漫佳源美容有限公司	非关联方	503,423.84	3.55%	
合 计		5,132,157.01	36.21%	35,338.21

3、预付账款

账 龄	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
1 年以内	120,142.72	37.97%	392,583.58	100.00%
1 至 2 年	196,232.31	62.03%		
2 至 3 年				
3 至 4 年				
4 至 5 年				
5 年以上				
合 计	316,375.03	100.00%	392,583.58	100.00%

预付账款前五名

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)	预付账款时间	未结算原因
上海优萃生物科技有限公司	非关联方	230,924.73	72.99%	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	33,966.08	10.74%	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	30,673.60	9.70%	1 年以内	货物未验收
东莞市康丽化妆品有限公司	非关联方	5,237.17	1.66%	1 年以内	货物未验收
郑州市金德明纸品有限公司	非关联方	4,962.43	1.57%	1 年以内	货物未验收
合 计		305,764.01	96.65%		

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元

类 别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	7,746,776.00	100%	3,375.86	0.04%	7,743,400.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	7,746,776.00	100%	3,375.86	0.04%	7,743,400.14

(续)

类 别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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%	2,830.05	0.05%	5,928,617.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	5,931,447.47	100%	2,830.05	0.05%	5,928,617.42

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

单位: 元

账 龄	期末数		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,375,384.51		
1 至 2 年	2,347,891.49	3,375.86	0.04%
2 至 3 年	23,500.00		
合 计	7,746,776.00	3,375.86	0.04%

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位: 元

单位名称	关联方关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海佰草集化妆品有限公司	否	厂商保证金	1,718,000.00	1 至 2 年	22.18%	
上海佰草集化妆品有限公司	否	厂商保证金	96,000.00	1 年以内	1.24%	

河南平原装饰工程有限公司	否	未达票据	1,215,000.00	1 年以内	15.68%	
河南省二七担保有限公司	否	经营保证金	1,000,000.00	1 年以内	12.91%	
上海右扶风装饰设计工程有限公司	否	未达票据	287,500.00	1 年以内	3.71%	
河南联丰电子科技有限公司	否	未达票据	222,300.00	1 年以内	2.87%	
合计			4,538,800.00		58.59%	

5、存货

(1) 存货分类

单位：元

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,457,175.27		1,457,175.27
库存商品	37,782,357.11		37,782,357.11
合 计	39,239,532.38		39,239,532.38

(续)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,225,667.55		1,225,667.55
库存商品	31,410,438.59		31,410,438.59
合 计	32,636,106.14		32,636,106.14

6、其他流动资产

单位：元

项 目	期末数	期初数
担保费	221,667.00	110,062.78
技术服务费	-	33,111.14
宽带费	566.02	12,415.09
服务器托管费	49,738.40	20,660.38
装饰费	95,000.00	95,000.00
仓储费	-	108,829.24
招聘费	14,992.96	3,301.89
待抵扣税金	-	2.58
咨询服务费	39,308.18	-
合 计	421,272.56	383,383.10

7、固定资产

(1) 固定资产情况：

单位：元

截止 2017 年 6 月 30 日：				
项 目	办公设备及其他	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值				
1、期初余额	1,615,089.94	91,941.75	498,045.89	2,205,077.58
2、本期增加金额	18,836.28		23,535.05	42,371.33
(1) 购置			23,535.05	23,535.05
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 汇率变动	18,836.28			18,836.28
3、本期减少金额	34,237.28		24,000.00	58,237.28
(1) 处置或报废	34,237.28		24,000.00	58,237.28
4、期末余额	1,599,688.94	91,941.75	497,580.94	2,189,211.63
二、累计折旧				
1、期初余额	942,476.33	89,183.49	235,946.83	1,267,606.65
2、本期增加金额	149,080.51		76,330.37	225,410.88
(1) 计提	149,080.51		76,330.37	225,410.88
3、本期减少金额	34,957.28		23,280.00	58,237.28
(1) 处置或报废	34,957.28		23,280.00	58,237.28
4、期末余额	1,056,599.56	89,183.49	288,997.20	1,434,780.25
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	543,089.38	2,758.26	208,583.74	754,431.38
2、期初账面价值	262,099.06	2,758.26	672,613.61	937,470.93

(2) 截止 2017 年 6 月 30 日，无暂时闲置的固定资产

8、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

截止 2017 年 6 月 30 日：				
项 目	办公软件	商标权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1、期初余额	600,548.15	3,451,021.95	3,422,448.73	7,474,018.83

2、本期增加金额	14,122.00	203,688.00	213,593.66	431,403.66
（1）购置				
（2）内部研发				-
（3）企业合并增加				-
（4）汇率变动	14,122.00	203,688.00	213,593.66	431,403.66
3、本期减少金额				-
（1）处置				-
4、期末余额	614,670.15	3,654,709.95	3,636,042.39	7,905,422.49
二、累计摊销				-
1、期初余额	132,764.81	817,471.93	790,293.48	1,740,530.22
2、本期增加金额	40,079.87	124,049.36	122,703.25	286,832.48
（1）计提	40,079.87	124,049.36	122,703.25	286,832.48
3、本期减少金额				-
（1）处置				-
4、期末余额	172,844.68	941,521.28	912,996.73	2,027,362.69
三、减值准备				-
1、期初余额				-
2、本期增加金额				-
（1）计提				-
3、本期减少金额				-
（1）处置				-
4、期末余额				-
四、账面价值				
1、期末账面价值	441,825.47	2,713,188.67	2,723,045.66	5,878,059.80
2、期初账面价值	467,783.34	2,633,550.02	2,632,155.25	5,733,488.61

9、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

单位：元

项 目	期末数		期初数	
	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	42,192.44	10,548.11	2,931.43	732.86
可抵扣亏损				
合 计	42,192.44	10,548.11	2,931.43	732.86

10、其他非流动资产

单位：元

项 目	期末数	期初数
商标	23,701.89	23,701.89
减：一年内到期部分		
合 计	23,701.89	23,701.89

注：其他非流动资产为已申请未下发的商标。

11、短期借款

（1）短期借款分类

单位：元

项 目	期末数	期初数
保证借款	10,000,000.00	5,000,000.00
信用借款		
保证+抵押	15,000,000.00	12,000,000.00
合 计	25,000,000.00	17,000,000.00

（2）截止 2017 年 6 月 30 日，本公司短期借款明细如下：

单位：元

借款单位	借款期末余额	借款年 利率	借款期限	借款条 件	保证、抵/质押情况
中国银行股份有限公司郑州陇西支行	10,000,000.00	6.13%	2017.06.08-2018.06.08	保证借 款	保证人：河南省二七担保有限公司 反担保：毕伍振房屋、毕伍振、张燕清
郑州银行股份有限公司金海大道支行	2,400,000.00	6.53%	2017.03.17-2018.03.16	抵押+保 证借款	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	9,600,000.00	6.53%	2017.03.16-2018.03.15	抵押+保 证借款	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
郑州银行股份有限公司金海大道支行	3,000,000.00	6.53%	2017.03.16-2018.03.15	保证借 款	保证人：郑州亨得利饰品有限公司、毕伍振、毕本立

（2）截止 2017 年 6 月 30 日，本公司无到期未偿还的短期借款。

12、应付票据

（1）票据金额

单位：元

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	10,000,000.00	26,000,000.00
合 计	10,000,000.00	26,000,000.00

(2) 票据明细

单位：元

承兑人	收款人	出票日期	到期日期	票面金额	承兑汇票票号
中国银行	上海佰草集化妆品有限公司	2016.12.28	2017.06.28	5,000,000.00	1040005223746143-47
中国银行	上海家化化妆品销售有限公司	2017.03.31	2017.06.30	1,780,000.00	1040005226249512-15
中国银行	上海佰草集化妆品有限公司	2017.03.31	2017.06.30	3,220,000.00	1040005226249516-22
合计				10,000,000.00	

注：截止 2017 年 6 月 30 日本公司无已到期未支付的应付票据。

13、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项 目	期末数	期初数
1 年以内	11,839,179.05	1,667,282.82
合 计	11,839,179.05	1,667,282.82

(2) 本期无账龄超过 1 年的重要应付账款

14、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项 目	期末数	期初数
一年以内	416,190.71	1,222,514.56
合 计	416,190.71	1,222,514.56

(2) 本期无账龄超过 1 年的重要预收账款

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1、短期薪酬	657,977.60	5,970,066.10	5,686,448.88	941,594.82
2、离职后福利-设定提存计划	1,235.68	866,405.64	865,335.30	2,306.02
3、辞退福利				
4、一年内到期的其他福利				
合 计	659,213.28	6,836,471.74	6,551,784.18	943,900.84

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1、工资、奖金、津贴和补贴	657,260.35	5,415,967.42	5,133,000.33	940,227.44
2、职工福利费		15,800.00	15,800.00	0.00
3、社会保险费	557.25	447,418.67	446,928.54	1,047.38
其中：医疗保险费	472.53	393,046.33	392,622.43	896.43
工伤保险费	26.49	15,569.05	15,555.80	39.74
生育保险费	58.23	38,803.29	38,750.31	111.21
4、住房公积金	160.00	90,880.00	90,720.00	320.00
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	657,977.60	5,970,066.09	5,686,448.87	941,594.82

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1、基本养老保险	1,159.72	808,425.12	807,418.36	2,166.48
2、失业保险费	75.96	57,980.52	57,916.94	139.54
3、企业年金缴费				
合 计	1,235.68	866,405.64	865,335.30	2,306.02

16、应交税费

单位：元

项 目	期末数	期初数
增值税	724,688.17	388,651.28
消费税	359.93	359.93
企业所得税		1,095,570.46
个人所得税	8,240.69	13,591.22
城市维护建设税	51,606.87	38,878.48
教育费附加	22,117.23	16,662.20
地方教育费附加	14,744.82	11,108.13
合 计	821,757.71	1,564,821.70

17、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项 目	期末数	期初数
一年以内	759,093.10	883,415.20

1-2 年	37,790.00	29,820.00
2-3 年	115,777.61	115,777.61
3 年以上		
合 计	912,660.71	1,029,012.81

(2) 账龄超过一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	37,790.00	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
合计	153,567.61	

18、股本

(1) 明细情况

单位：元

项目	期初数	本期增减变动（+、-）			期末数
		增发新股	送股	其他	
股份总数	45,000,000.00				45,000,000.00

(2) 股东明细

单位：元

投资者名称	2017.06.30	2016.12.31
毕伍振	12,612,600.00	12,612,600.00
毕国振	2,100,000.00	2,100,000.00
张燕清	701,400.00	701,400.00
张楨	701,400.00	701,400.00
赵宇华	281,400.00	281,400.00
碧佳资产管理有限公司	25,603,200.00	25,603,200.00
郑州立兴企业管理咨询中心（有限合伙）	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	45,000,000.00	45,000,000.00

19、资本公积

单位：元

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	9,406,963.29			9,406,963.29
其他资本公积				
合 计	9,406,963.29			9,406,963.29

20、其他综合收益

单位：元

项目	期初数	本期发生金额					期末数
		所得税 前发生 额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：所 得税 费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
外币财务报 表折算差额	-794,966.03				372,113.47		-422,852.56
其他综合收 益合计	-794,966.03				372,113.47		-422,852.56

21、盈余公积

单位：元

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	376,900.06			376,900.06
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合 计	376,900.06			376,900.06

22、未分配利润

单位：元

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	-8,928,837.29	218,214.77
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-8,928,837.29	218,214.77
加：本期归属于母公司股东的净利润	-632,924.72	-1,889,137.69
减：提取法定盈余公积		
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		8,705,321.58
其他利润分配		
期末未分配利润	-9,561,762.01	-10,376,244.50

（五）合并利润表项目注释

1、营业收入和营业成本

单位：元

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	53,967,627.73	41,844,281.58	60,090,613.16	45,696,925.18
其他业务	18,867.92			
合 计	53,986,495.65	41,844,281.58	60,090,613.16	45,696,925.18

2、税金及附加

单位：元

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	143,323.87	198,889.79
教育费附加	61,424.52	85,238.47
地方教育费附加	40,949.68	56,825.65
印花税	28,844.60	
合 计	274,542.67	340,953.91

3、销售费用

单位：元

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,265,930.58	5,443,021.65
广告费	564,914.85	1,575,054.71
辅助用品	19,762.45	-60,902.58
折旧费	120,819.04	224,444.73
业务宣传费	152,065.81	67,869.99
业务招待费	1,149.59	55,710.47
商场扣费	1,304,208.99	924,395.94
外包服务费		546,776.75
运输费	650,230.12	899,846.67
差旅费	39,642.61	80,950.36
水电费	5,982.90	
租赁费	16,981.13	8863.79
办公费	3530.72	
通讯费		300.00
邮寄费	11,350.61	34,295.17
交通费	19,672.68	
会议费	873.79	
促销费	68,159.83	
培训费	1,132.08	

车辆费	15,525.60	6,130.00
服务费	9,789.62	
摊销费	26,019.17	
其他	707.83	4,499.34
合 计	6,298,450.00	9,811,256.99

4、管理费用

单位：元

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,606,800.18	2,293,372.48
交通费		405.00
通讯费	43,831.94	6,944.00
低值易耗品		
折旧摊销费		194,266.61
物业费	8,985.63	17,959.80
业务宣传费		21766.25
业务招待费	29,288.89	6,951.00
咨询服务费	516,857.16	1,801,938.59
印花税		58,412.28
差旅费	57,349.37	21,796.53
水电费	30,683.02	25,316.82
租赁费		444,159.50
办公费	79,092.21	115,690.81
车辆费	23,578.64	9,274.00
招聘费	24,912.41	55,760.69
装修开办费		
会议费		2900
培训费	58,863.00	35,640.00
广告费	14,740.80	28,867.48
修理费	4,974.36	350,008.50
折旧费	95,241.14	
租金	313,398.20	
邮寄费	4,607.60	
软件维修费	23,742.14	
摊销费	-27,230.83	
协会会费	3,647.54	
其他	277,562.89	32,359.84
合 计	5,190,926.29	5,523,790.17

5、财务费用

单位：元

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	569,753.33	832,583.81
减：利息收入	145,564.72	121,969.22
汇兑损失		31.93
减：汇兑收益		203,830.82
手续费支出	29,452.58	52,025.37
担保费及其他	110,062.88	146,659.49
合 计	563,704.07	705,500.56

6、投资收益

单位：元

项 目	本期数	上年同期数
投资理财产品取得的投资收益	38,068.48	67,417.10
合 计	38,068.48	67,417.10

7、营业外收入

单位：元

项 目	本期数	计入当期非经常性损益的金额	上年同期数	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	16,135.91
其中：固定资产处置利得			16,135.91	16,135.91
无形资产处置利得				
罚款收入				
理赔款				
违约金				
其他	640.82	640.82	655.98	655.98
合 计	640.82	640.82	16,791.89	16,791.89

8、营业外支出

单位：元

项 目	本期数	计入当期非经常性损益的金额	上年同期数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			710.69	710.69
其中：固定资产处置损失			710.69	710.69
无形资产处置损失				
债务重组损失				
非货币性资产交换损失				
对外捐赠支出				

盘点亏损			17,956.68	17,956.68
滞纳金				
赔偿金、罚款				
其他			21.56	21.56
合 计			18,688.93	18,688.93

9、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项 目	本期数	上年同期数
按税法及相关规定计算的当期所得税	456,325.32	259,739.30
递延所得调整	-9,815.25	-292,895.20
合 计	446,510.07	-33,155.90

(六) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	145,564.72	285,345.26
营业外收入	640.82	160.98
往来款	37,429.93	2,469,987.71
合 计	183,635.47	2,755,493.95

2、支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项 目	本期数	上年同期数
销售费用	1,731,127.88	3,916,597.75
管理费用	756,187.31	2,909,996.55
财务费用	22,142.91	51,423.66
营业外支出		72,818.96
往来款	3,387,526.10	3,682,411.60
合 计	5,896,984.20	10,633,248.52

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项 目	本期数	上年同期数
拆入款		500,000.00
保证金	26,000,000.00	
合 计	26,000,000.00	500,000.00

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项 目	本期数	上年同期数
保证金	10,000,000.00	
借款担保费	221,667.00	
拆出款		
合 计	10,221,667.00	

5、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期数	上年同期数
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-632,924.72	-1,889,137.69
加：资产减值准备	39,714.99	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	216,060.18	300,867.13
无形资产摊销	272,682.86	156,312.66
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）		-16135.91
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）	679,816.21	981,392.16
投资损失（收益以“-”号填列）	-38,068.48	-67417.1
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	9,815.25	-292,895.20
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,603,984.31	2,808,748.52
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,287,903.16	-2,600,862.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,315,922.18	752,571.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-14,660,713.36	133,442.92
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	16,209,631.42	14,196,484.56
减：现金的期初余额	7,730,743.97	1,547,238.54
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	8,478,887.45	12,649,246.02

(2) 现金及现金等价物的构成

单位：元

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	16,209,631.42	7,730,743.97
其中：库存现金	5,773.57	270.45
可随时用于支付的银行存款	16,203,857.85	7,730,473.52
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
.....		
三、期末现金及现金等价物余额	16,209,631.42	7,730,743.97

其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物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	10,000,000.00	银行承兑汇票未到期
合计	10,000,000.00	

(七) 关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	关联关系	业务性质	注册地	法人代表	母公司对本企业的持股比例(%)	组织机构代码
碧佳资产管理 有限公司	股东	管理咨询	郑州	毕伍振	56.89%	91410000MA3X5J335F

注：碧佳资产成立于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》。

2、本企业的子公司情况

子公司全称	业务性质	经营地	注册地	法人代表	持股比例 (%)
天露芬(上海)化妆品有限公司	化妆品销售	上海	上海	毕伍振	100%
德国碧佳天然化妆品有限公司	化妆品的销售、研发	德国法兰克福	德国法兰克福	毕伍振	100%

其他说明：

2015 年 12 月 8 日，公司与毕伍振、毕国振签订《股权转让协议之补充协议》，审计及评估结果为依据，确认股权转让价款合计为 1,254,743.61 元，2015 年 12 月 30 日，碧佳实业以银行转账方式支付了全部股权转让价款。

德国碧佳天然化妆品有限公司成立于 2013 年 5 月 15 日，注册资本 50,000 欧元，已出资到位。

3、关联交易情况

(1) 关联租赁情况

单位：元

出租方 名称	承租方名称	租赁资 产情况	租赁资产涉 及金额	租赁起始日	租赁收益确 定依据
毕伍振	河南碧佳实业股份有限公司	房屋	147,500.00	2017.01.01-2017.12.31	租赁合同

(2) 关联担保情况

单位：元

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
抵押物为毕伍振房产；保证人：郑州亨得利饰品有限公司、毕伍振、毕本立	河南碧佳实业股份有限公司	9,600,000.00	2017.03.16	2018.03.15
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	河南碧佳实业股份有限公司	2,400,000.00	2017.03.17	2018.03.16
保证人：郑州亨得利饰品有限公司、毕伍振、毕本立	河南碧佳实业股份有限公司	3,000,000.00	2017.03.16	2018.03.15
河南省二七担保有限公司担保/毕伍振房屋、毕伍振、张燕清提供反担保	河南碧佳实业股份有限公司	10,000,000.00	2017.06.8	2018.06.8

(八) 母公司财务报表项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	13,500,770.54	100%	38,712.49	0.29%	13,462,058.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	13,500,770.54	100%	38,712.49	0.29%	13,462,058.05

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

单位：元

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,726,520.80		
1 至 2 年	774,249.74	38,712.49	5.00%
合 计	13,500,770.54	38,712.49	

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额比例	坏账金额
郑州丹尼斯百货有限公司	非关联方	2,288,052.76	16.95%	
合肥百货大楼集团股份有限公司	非关联方	1,093,556.00	8.10%	
焦作市三维商业广场有限公司	非关联方	706,764.17	5.23%	35,338.21
洛阳丹尼斯量贩有限公司	非关联方	540,360.24	4.00%	
平顶山浪漫佳源美容有限公司	非关联方	503,423.84	3.73%	
合 计		5,132,157.01	38.01%	35,338.21

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元

类 别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	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	7,432,039.68	100%	3,375.86	0.05%	7,428,663.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	7,432,039.68	100%	3,375.86	0.05%	7,428,663.82

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	5,738,587.76	100%	2726	0.05%	5,735,861.76
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%	2,726.00	0.00	5,735,861.76

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

单位：元

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	7,432,039.68	3375.86	0.05%
其中：1 年以内	5,135,167.25		
1 至 2 年	2,273,372.43	3375.86	0.15%
2 至 3 年	23,500.00		
合 计	7,432,039.68	3375.86	0.05%

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	关联方关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海佰草集化妆品有限公司	否	厂商保证金	1,718,000.00	1 至 2 年	23.12%	
上海佰草集化妆品有限公司	否	厂商保证金	96,000.00	1 年以内	1.29%	
河南平原装饰	否	未达票据	1,215,000.00	1 年以内	16.35%	

工程有限公司						
河南省二七担保有限公司	否	经营保证金	1,000,000.00	1 年以内	13.46%	
上海右扶风装饰设计工程有限公司	否	未达票据	287,500.00	1 年以内	3.87%	
河南联丰电子科技有限公司	否	未达票据	222,300.00	1 年以内	2.99%	
合计			4,538,800.00		61.07%	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

单位：元

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	23,344,056.78		23,344,056.78	22,589,783.98		22,589,783.98
对联营、合营企业投资						
合 计	23,344,056.78		23,344,056.78	22,589,783.98		22,589,783.98

(2) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
天露芬（上海）化妆品有限公司	1,562,349.98			1,562,349.98
德国碧佳天然化妆品有限公司	21,027,434.00	754,272.80		21,781,706.80
合 计	22,589,783.98			23,344,056.78

4、营业收入和营业成本

单位：元

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	51,465,115.92	40,656,178.38	55,826,990.25	43,823,472.94
其他业务	18,867.92			
合 计	51,483,983.84	40,656,178.38	55,826,990.25	43,823,472.94

5、投资收益

单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额
投资理财产品取得的投资收益	38,068.48	67,417.10

合 计	38,068.48	67,417.10
-----	-----------	-----------

（九）补充资料

1、当期非经常性损益明细表

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	38,068.48	
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	640.82	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
少数股东权益影响额		
所得税影响额		
合计	38,709.30	

2、净资产收益率及每股收益

单位：元

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.41%	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.49%	-0.01	-0.01

3、加权平均净资产收益率的计算过程

单位：元

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-632,924.72
非经常性损益	B	38,709.30
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-671,634.02
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	45,060,060.03
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
报告期月份数	K	6
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	44,743,597.67
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	-1.41%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	-1.49%

4. 基本每股收益的计算过程

单位：元

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-632,924.72
非经常性损益	B	38,709.30
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-671,634.02
期初股份总数	D	45,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	

因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+(E+F) \times G/K-H \times I/K-J$	45,000,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	-0.01
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	-0.01

河南碧佳实业股份有限公司

2017 年 8 月 25 日