



碧佳实业

NEEQ : 838467

河南碧佳实业股份有限公司

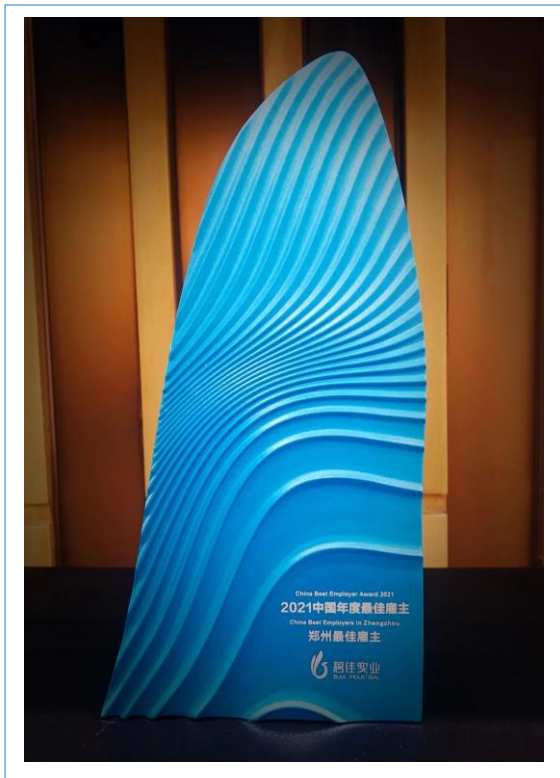
Henan Bijia Industrial Co.,Ltd.



年度报告

— 2021 —

## 公司年度大事记



碧佳实业喜获智联  
“2021 年度最佳雇主”  
荣誉。

碧佳实业荣膺由猎聘颁  
发的 “2021 河南年度非  
凡雇主”。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	10
第四节	重大事件 .....	20
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	26
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	29
第八节	财务会计报告 .....	34
第九节	备查文件目录 .....	118

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

公司负责人毕伍振、主管会计工作负责人张燕清及会计机构负责人（会计主管人员）刘江涛保证年度报告中财务报告的真实、准确、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的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
（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，又面临本土品牌之间尤其是新兴品牌之间形成的激烈竞争态势。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，2021年度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 77.26%。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	截至 2021 年 12 月 31 日，公司的销售区域及拥有的销售渠道

	<p>主要分布在河南省和安徽省部分区域，2021 年度公司在上述区域内主营业务收入占公司主营业务收入的 61.05%，存在集中经营的风险。</p>
（四）营销渠道变动的风险	<p>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。</p>
（五）人才流失的风险	<p>公司的业务发展与拥有大量丰富的行业经验的人才密不可分，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。</p>
（六）实际控制人不当控制风险	<p>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，通过碧佳企业管理咨询（原名碧佳资产）间接持有公司 51.20%的股份，通过郑州立兴间接持有公司 0.16%的股份，合计持有公司 79.39%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。</p>
（七）自营品牌经营不如预期的风险	<p>随着公司对自营品牌的持续投入，天露芬产品在中国市场每年的销售在不断递增，从现阶段的销售增长和消费者评价来看，天露芬业务开展顺利，预估近两年是品牌销售快速增长的阶段，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受经济或市场环境的变化拓展未达到预期，公司未来经营将面临无法达到预期收益的风险。</p>
（八）公司境外投资所带来的风险	<p>2013 年 5 月 15 日，公司在德国设立了 Bijia NaturalCosmetics 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 TautropfenNaturkosmetik 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造成重大损失。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。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化



## 释义

释义项目	指	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
河南有机客	指	河南有机客信息科技有限公司，碧佳实业子公司
杭州天露芬	指	天露芬（杭州）电子商务有限公司，碧佳实业子公司
碧佳企业管理	指	碧佳企业管理咨询（河南）有限公司，原名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	Börlind 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》
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
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。

## 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.
	Henan Bijia
证券简称	碧佳实业
证券代码	838467
法定代表人	毕伍振

### 二、 联系方式

董事会秘书	张燕清
联系地址	河南自贸试验区郑州片区（郑东）地润路19号建业总部港F楼六层611号
电话	0371-65350088
传真	0371-65350192
电子邮箱	zhangyanqing@zjbijia.com
公司网址	http://www.zjbijia.com
办公地址	河南自贸试验区郑州片区（郑东）地润路19号建业总部港F楼六层611号
邮政编码	450000
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

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010年4月7日
挂牌时间	2016年8月10日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业（F）-零售业（F52）-纺织、服装及日用品专门零售-化妆品及卫生用品零售（F5234）
主要业务	公司主营化妆品销售。
主要产品与服务项目	主要产品包含代理产品和自有产品：代理产品有佰草集；自有产品为天露芬。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	45,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0

控股股东	控股股东为（碧佳企业管理咨询（河南）有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（毕伍振），无一致行动人

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91410105553184911A	否
注册地址	河南省自贸试验区郑州片区（郑东）地润路 19 号建业总部港 F 楼六层 611 号	是
注册资本	45,000,000	否
2021 年 3 月进行并完成了注册地变更。 变更前注册地址：郑州市金水区东明路 218 号索克大厦亿朗孵化器 16 号 变更后注册地址：河南自贸试验区郑州片区（郑东）地润路 19 号建业总部港 F 楼六层 611 号		

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	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	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	中原证券	
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及连续签字年限	周洪涛	王园园
	1 年	2 年
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	

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

河南碧佳实业股份有限公司（以下简称“公司”）2022 年 1 月 7 日收到控股股东碧佳资产管理有限公司（以下简称“碧佳资产”）关于名称及其他工商登记信息变更的通知。

变更事项	变更前	变更后
名称	碧佳资产管理有限公司	碧佳企业管理咨询（河南）有限公司



经营范围	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)	一般项目：企业管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；信息技术咨询服务；财务咨询；社会经济咨询服务；市场营销策划；会议及展览服务；企业形象策划；货物进出口；技术进出口 (除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)
股权	毕伍振 90%、毕本立 5%，张燕清 5%	毕伍振 95%、张燕清 5%
监事	孙晓丽	赵宇华
董事	毕伍振、张燕清、毕本立	毕伍振、张燕清、郭艳

上述变更事项已办理完成工商变更登记手续并取得了新的《营业执照》，变更后的相关登记信息如下：

名称：碧佳企业管理咨询（河南）有限公司

统一社会信用代码： 91410000MA3X5J335F

法定代表人：毕伍振

类型：有限责任公司(自然人投资或控股)

注册资本： 6000.00 万元人民币

成立日期： 2015 年 12 月 04 日

经营范围：一般项目：企业管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；信息技术咨询服务；财务咨询；社会经济咨询服务；市场营销策划；会议及展览服务；企业形象策划；货物进出口；技术进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

碧佳资产名称及其他工商登记信息变更后，未改变对公司的持股数量和持股比例，此次工商变更不涉及公司控股股东及实际控制人的变动，对公司经营活动不构成影响。

### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	84,107,124.62	73,300,740.24	14.74%
毛利率%	51.75%	35.72%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,728,303.27	-2,439,598.06	-11.83%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,165,470.82	-3,790,612.38	16.49%
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）	-9.26%	-7.52%	-
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）	-10.75%	-11.68%	-
基本每股收益	-0.06	-0.05	-20.00%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	63,381,928.22	62,122,211.62	2.03%
负债总计	35,761,341.05	30,828,686.30	16.00%
归属于挂牌公司股东的净资产	27,620,587.17	31,293,525.32	-11.74%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.61	0.70	-12.86%
资产负债率%（母公司）	41.61%	33.84%	-
资产负债率%（合并）	56.42%	49.63%	-
流动比率	1.53	1.77	-
利息保障倍数	-8.49	-1.51	-

##### (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	-6,093,318.89	-5,893,431.41	-3.39%
应收账款周转率	11.47	6.51	-
存货周转率	1.76	1.49	-

**(四) 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.03%	-44.06%	-
营业收入增长率%	14.74%	-34.37%	-
净利润增长率%	-11.83%	42.17%	-

**(五) 股本情况**

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	45,000,000	45,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

**(六) 境内外会计准则下会计数据差异**适用 不适用**(七) 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,815.26
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	604,094.63
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-25,019.83
<b>非经常性损益合计</b>	<b>582,890.06</b>
所得税影响数	145,722.52
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>437,167.55</b>

**(八) 补充财务指标**适用 不适用

**(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****1、 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 **请填写具体原因** 不适用

**2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响**

适用 不适用

**(1) 重要会计政策变更**

执行新租赁准则导致的会计政策变更财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会〔2018〕35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起开始执行前述新租赁准则。

**(2) 重要会计估计变更**

本公司报告期无会计估计变更。

**(十) 合并报表范围的变化情况**

适用 不适用

公司于 2021 年 4 月 12 日设立全资子公司天露芬（杭州）电子商务有限公司，因此公司合并报表范围发生了变化，公司财务报表合并范围包括公司、德国碧佳、上海天露芬、河南有机客和杭州天露芬。

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 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，公司的国内代理业务主要从事佰草集品牌产品的销售，销售业务的核心在于渠道搭建，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、洛阳丹尼斯百货、郑州二七苏宁易购、郑州中原苏宁易购、郑州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。

佰草集品牌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。

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)销售给终端消费者。

天露芬品牌在国内销售主要通过第三方电商平台天猫店铺进行销售，终端客户在线上下单付款，公司以发货时确认收入。

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；线上是客户通过线上天猫店铺、小红书店铺、抖音店铺等下单付款，公司在发货时确认收入。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## （二） 财务分析

### 1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	14,856,375.43	23.44%	21,708,464.96	34.94%	-31.56%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	6,609,881.49	10.43%	8,054,981.64	12.97%	-17.94%
存货	25,989,641.02	41.00%	20,126,758.53	32.40%	29.13%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	309,784.32	0.49%	436,231.05	0.70%	-28.99%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	3,386,358.61	5.34%	4,198,284.30	6.76%	-19.34%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	14,600,000.00	23.03%	12,370,000.00	19.91%	18.03%
长期借款	-	-	-	-	-
应付账款	8,525,603.25	13.45%	8,071,207.26	12.99%	5.63%
预收账款	-	-	-	-	-
合同负债	464,651.13	0.73%	344,681.04	0.55%	34.81%
总资产	63,381,928.22	100.00%	62,122,211.62	100.00%	2.03%

#### 资产负债项目重大变动原因：

1、2021年末，货币资金为14,856,375.43元，同比上年末21,708,464.96元减少31.56%，减少金额6,852,089.53元，主要原因是天露芬品牌销售持续增长，为支持销售快速增长，公司原材料采购生产及产品备货量增加，因此货币资金减少，存货增加。

2、2021年末，应收账款为6,609,881.49元，同比上年末8,054,981.64元减少17.94%，主要原因是天露芬品牌销售占公司整体销售比重较2020年增加15.07%，天露芬品牌销售主要是线上销售模式，无赊销账期。

3、2021年末，存货为25,989,641.02元，同比上年末20,126,758.53元增加29.13%，增加金额5,862,882.49元，主要原因是天露芬品牌销售持续增长，为支持销售快速增长，公司原材料采购生产及产品备货量增加。

4、2021年末，短期借款为14,600,000.00元，同比上年末12,370,000.00元增加18.03%，主要原因是2020年11月提前偿还了部分郑州银行2021年4月到期的借款，并于2021年9月安排续贷，因此2021年末短期借款金额相比于上年末增加。

5、2021年末，应付账款为8,525,603.25元，同比上年末8,071,207.26元增加5.63%，主要原因是天露芬品牌原材料采购及生产投入增加，应付账款增加。



## 2、营业情况分析

## (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	84,107,124.62	-	73,300,740.24	-	14.74%
营业成本	40,579,859.84	48.25%	47,115,267.28	64.28%	-13.87%
毛利率	51.75%	-	35.72%	-	-
销售费用	39,848,109.49	47.38%	22,042,820.10	30.07%	80.78%
管理费用	8,577,768.30	10.20%	7,952,787.51	10.85%	7.86%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	417,021.11	0.50%	864,691.04	1.18%	-51.77%
信用减值损失	4,966.78	0.01%	18,856.13	0.03%	-73.66%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	3,815.26	-	1,803,862.18	2.46%	-99.79%
投资收益	604,094.63	0.72%	201,419.86	0.27%	199.92%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-4,993,352.55	-5.94%	-2,996,940.74	-4.09%	-66.61%
营业外收入	30,963.87	0.04%	62,856.41	0.09%	-50.74%
营业外支出	55,983.70	0.07%	200,119.36	0.27%	-72.02%
净利润	-2,728,303.27	-3.24%	-2,439,598.06	-3.33%	-11.83%

## 项目重大变动原因：

2021年，公司实现净利润-2,728,303.27元，同比2020年净利润-2,439,598.06元多亏损288,702.21元，主要原因有以下几个方面：

1、2021年，公司实现营业收入84,107,124.62元，同比2020年营业收入73,300,740.24元增长10,793,176.83元，增长比14.74%。增长的主要原因是天露芬品牌收入的快速增长，2021年天露芬品牌实现收入32,729,003.29元，相比2020年收入17,479,507.01元增长15,249,496.28元，增长比87.24%；2021年天露芬品牌加大产品研发及品牌推广投入，加强开拓线上渠道，因此天露芬品牌销售收入增加且品牌毛利率增加，进而公司整体毛利增加。

2、2021年，营业成本发生额40,579,859.84元，同比2020年营业成本47,115,267.28元下降13.87%，主要是毛利率的增加，原因：一是自有品牌天露芬收入增长迅速，收入占公司整体收入比重从23.85%提升至38.92%，且自有品牌毛利率高于代理品牌；二是2020年为应对全球新冠肺炎疫情对收入的冲击，刺激销售增长，公司制定一系列促销活动，折扣力度增加，导致2020年年公司整体毛利率偏低。

3、2021年，销售费用发生额39,848,109.49元，同比2020年销售费用22,042,820.10元增加17,805,289.39元，主要原因：一是公司加大自有品牌的发展，对天露芬品牌营销推广、渠道开拓、产品研发等投入大幅增加，较2020年同期增加10,180,469.39元；二是天露芬品牌国内销售渠道主要是天猫平台线上销售，2021年天露芬销售收入大幅增加，因此淘系平台推广服务费及与销售相关的平台

服务费增加，较2020年同期增加4,414,465.50元；三是调整天露芬品营销团队，不断吸纳电商运营及品牌推广相关的优秀人才，销售费用人事费用较2020年增加1,910,795.30元。

4、2021年，财务费用发生额417,021.11元，同比2020年财务费用864,691.04元下降447,669.93元，主要原因是2020年11月及2021年4月公司结合资金情况陆续安排郑州银行12,140,000万元借款提前还款，2021年实际续贷时间为9月份，续贷额度为5,000,000万，因此公司短期借款实际使用时间及使用额度相比于2020年均减少，财务费用利息支出下降。

5、2021年，投资收益发生额604,094.63元，同比2020年投资收益201,419.86元增加402,674.77元，主要原因是2021年公司充分利用闲置资金投资理财，投资收益增加。

6、2021年，营业外支出发生额55,983.70元，同比2020年营业外支出200,119.36元下降144,135.66。主要原因是2020年2月公司向河南省慈善总会捐款200,000元，用于河南省新型冠状病毒肺炎疫情防控工作。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	84,093,917.07	73,300,740.24	14.72%
其他业务收入	13,207.55	-	-
主营业务成本	40,579,859.84	47,115,267.28	-13.87%
其他业务成本	-	-	-

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
佰草集	51,340,242.29	33,173,199.37	35.39%	-8.01%	-19.23%	8.97%
天露芬	32,729,003.29	7,288,682.29	77.73%	87.24%	21.59%	12.02%
有机客	24,671.49	117,978.18	-378.20%	160.41%	132.54%	57.32%
合计	84,093,917.07	40,579,859.84	51.74%	14.72%	-13.87%	16.02%

### 按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
国内	76,381,834.85	37,181,970.99	51.32%	12.84%	-17.13%	17.61%
国外	7,712,082.22	3,397,888.85	55.94%	37.44%	51.24%	-4.02%
合计	84,093,917.07	40,579,859.84	51.74%	14.72%	-13.87%	16.02%

### 收入构成变动的原因：

2021年自有品牌和代理品牌的收入结构变动较大，天露芬品牌的整体收入占比从23.85%提升至38.92%，主要原因是天露芬品牌经过近几年品牌势能积累，近两年正处于高增长阶段。国内及国外

收入构成无较大变动。

### (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	天露芬天猫 tautropfen 天露芬旗舰店	20,472,401.64	24.34%	否
2	合肥百货大楼集团股份有限公司	8,035,057.30	9.55%	否
3	有赞佰草优选店	7,387,766.05	8.78%	否
4	郑州丹尼斯百货有限公司	6,397,400.22	7.61%	否
5	安徽白云（集团）商贸有限公司	2,478,397.17	2.95%	否
合计		44,771,022.38	53.23%	-

### (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	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	37,084,248.30	77.26%	否
2	KHV KOSMETIK GMBH	5,011,129.94	10.44%	否
3	SHENZHEN PICTURESQUE PACKAGING CO., LTD	1,621,436.74	3.38%	否
4	J&Joy Co. Ltd	771,250.71	1.61%	否
5	EC Verpackungsservice GmbH	662,699.08	1.38%	否
合计		45,150,764.77	94.07%	-

### 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,093,318.89	-5,893,431.41	-3.39%
投资活动产生的现金流量净额	-1,890,523.17	-58,644.51	-3,123.70%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,157,007.21	14,703,361.49	-107.87%

#### 现金流量分析：

1、2021年，经营活动产生的现金流量净额是-6,093,318.89元，同比2020年-5,893,431.41元略有减少，主要原因是收入增加，销售商品、提供劳务收到的现金增加，同时销售费用增加，支付其他与经营活动有关的现金增加，整体经营活动产生的现金流量净额与2020年相比略减少。

2、2021年，投资活动产生的现金流量净额是-1,890,523.17元，同比2020年-58,644.51元减少1,831,878.66元，主要原因：一是2021年购建固定资产等长期资产支付的现金较2020年增加162,127.43元；二是2021年公司闲置资金理财产生的投资活动现金流量净额为-1,426,017.37元，较2020年度公司闲置资金理财产生的投资活动现金流量净额减少1,667,437.23元，2021年末交易性金融资产余额2,030,112.00元，2021年度已实现投资收益604,094.63元。

3、2021年，筹资活动产生的现金流量净额是-1,157,007.21元，同比2020年14,703,361.49元减少

15,860,368.70 元，主要原因：一是 2021 年银行承兑到期影响“收到其他与筹资活动有关的现金”相比于 2020 年减少 33,490,726.14 元；2021 年公司出具银行承兑用于支付货款相关业务影响筹资活动现金流出相比于 2020 年减少了 2,048,800.00 元；二是 2021 年公司银行贷款实际使用金额相比于 2020 年减少 7,140,000.00 元，影响 2021 年“取得借款收到的现金”相比于 2020 年减少 7,140,000.00 元，同时结合资金情况 2020 年 11 月公司提前归还郑州银行 2021 年到期的借款 9,370,000 元，影响 2021 年“偿还债务支付的现金”相比于 2020 年减少 22,000,000.00 元；三是 2021 年偿还银行借款利息影响筹资活动现金流量流出相比于 2020 年减少 721,557.44 元，以上综合影响 2021 年筹资活动产生的现金流量净额同比 2020 年减少 15,860,368.70 元。

### (三) 投资状况分析

#### 1、主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
天露芬（上海）化妆品有限公司	控股子公司	化妆品销售	10,000,000	540,871.38	-260,734.44	893,000.33	-399,966.77
河南有机客信息科技有限公司	控股子公司	网络技术服务及化妆品销售	10,000,000	5,786,322.10	4,045,384.62	26,513,672.87	259,123.38
Bijia Natural Cosmetics GmbH	控股子公司	化妆品生产及销售	50,000.00 欧元	12,284,699.37	9,035,864.77	21,036,904.41	2,965,986.37
天露芬（杭州）电子商务有限公司	控股子公司	网络技术服务及化妆品销售	3,000,000	142,801.16	123,189.18	25,132.74	-444,810.82

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

### 三、 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、自有品牌同步发展又相互支撑，战略布局合理，主营业务及盈利模式清晰；化妆品行业市场容量大，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。

公司连续亏损主要原因：一、自公司 2013 年在德国收购有机护肤品牌天露芬后，对自有品牌进行了一系列的调整，从产品设计、外包装设计、配方升级及新品研发都做了很多持续性的投入，由于品牌是德国本土品牌，在国内的知名度较小，为提升品牌的知名度近几年持续品牌的推广投入，因此对于品牌的前期持续升级和市场的持续推广投入造成公司连续亏损。

针对经营亏损公司积极采取应对措施：目前经过近几年的推广投入，天露芬品牌已在市场积累大量用户并形成一定的品牌认知，销售额逐年增长，2021 年天露芬品牌实现销售额 32,729,003.29 元，较 2020 年天露芬品牌全年销售额增长 87.24%，其中国内天露芬销售额较 2020 年全年增长 110.79%，发展趋势较好，天露芬的品牌优势已逐渐显现，随着后续自有品牌的渠道开拓及推广持续经营能力在不断加强。

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。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二） 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

本报告期公司无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

#### （三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
2. 销售产品、商品，提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	300,000	258,000



## (四) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

临时公告索引	事项类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2021-010	对外投资	银行稳健型理财产品	10000000 元	否	否

## 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

上述交易为公司提高资金使用效率，提高闲置资金收益，在不影响公司日常经营、有效控制风险的前提下，购买的银行稳健型理财产品，无协议，公司根据资金情况进行购买，该购买行为具有持续性，不影响公司管理层的稳定性，不影响公司及股东的利益，不会对公司本期的财务状况和经营成果产生重大影响。

## (五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016年8月10日	-	公开转让说明书	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺	正在履行中
董监高	2016年8月10日	-	公开转让说明书	规范关联交易的承诺	规范关联交易的承诺	正在履行中
公司	2016年8月10日	-	公开转让说明书	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。	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。	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2016年8月10日	-	公开转让说明书	限售承诺	限售承诺	正在履行中

## 承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及

除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	不涉及

无其他情况。

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 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	33,228,450	73.84%	0	33,228,450	73.84%
	其中：控股股东、实际控制人	28,756,350	63.90%	0	28,756,350	63.90%
	董事、监事、高管	770,700	1.71%	0	770,700	1.71%
	核心员工			0		
有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,771,550	26.16%	0	11,771,550	26.16%
	其中：控股股东、实际控制人	9,459,450	21.02%	0	9,459,450	21.02%
	董事、监事、高管	2,312,100	5.13%	0	2,312,100	5.13%
	核心员工	-	-	0		
总股本		45,000,000	-	0	45,000,000	-
普通股股东人数						6

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (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%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	碧佳企业管理咨询（河南）有限公司	25,603,200	0	25,603,200	56.89%	0	25,603,200.00	0	0
2	毕伍振	12,612,600	0	12,612,600	28.03%	9,459,450.00	3,153,150.00	0	0

3	郑州立兴 企业管理 咨询中心 (有限合 伙)	3,701,400	0	3,701,400	8.22%		3,701,400.00	0	0
4	毕国振	2,100,000	0	2,100,000	4.67%	1,575,000.00	525,000.00	0	0
5	张燕清	701,400	0	701,400	1.56%	526,050.00	175,350.00	0	0
6	赵宇华	281,400	0	281,400	0.63%	211,050	70,350	0	0
	<b>合计</b>	<b>45,000,000</b>	<b>0</b>	<b>45,000,000</b>	<b>100%</b>	<b>11,771,550</b>	<b>33,228,450</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
普通股前十名股东间相互关系说明：									

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	保证、抵押贷款	郑州银行股份有限公司金海大道支行	银行	3,100,000	2021年9月24日	2022年9月23日	6.525%
2	保证、抵押贷款	郑州银行股份有限公司金海大道支行	银行	1,900,000	2021年9月24日	2022年9月23日	6.525%
3	保证、抵押贷款	中国银行股份有限公司郑州伏牛路支行	银行	9,600,000	2021年6月22日	2022年6月22日	4%
合计	-	-	-	14,600,000	-	-	-

## 九、 权益分派情况

## (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

□适用 √不适用

## (二) 权益分派预案

□适用 √不适用

## 十、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
毕伍振	董事长、总经理	男	否	1975年12月	2019年9月12日	2022年9月11日
毕国振	监事会主席	男	否	1968年11月	2019年9月12日	2022年9月11日
张燕清	董事、董事会秘书、财务负责人	女	否	1975年6月	2019年9月12日	2022年9月11日
杨小龙	董事	男	否	1977年11月	2019年9月12日	2022年9月11日
林建红	董事	女	否	1970年2月	2019年9月12日	2022年9月11日
赵宇华	监事	女	否	1978年8月	2019年9月12日	2022年9月11日
张晨	董事	女	否	1982年12月	2019年9月12日	2022年9月11日
刘莉	职工代表监事	女	否	1986年10月	2019年9月12日	2022年9月11日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					2	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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企业管理咨询（河南）有限公司法定代表人、控股股东，持有该公司95%的股权；董事、财务负责人、董事会秘书张燕清持有碧佳企业管理咨询（河南）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) 变动情况：

适用 不适用



**(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况**

□适用 √不适用

**(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

□适用 √不适用

**(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况**

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十条规定的情形	否	无
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	无
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	无
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	无
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	无
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人具备相关执业资格，财务管理相关经验丰富。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	无
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	无
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	无
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	无
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	无

**(六) 独立董事任职履职情况**

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人員	32	0	1	31
銷售人員	194	12	26	180
技術人員	2	0	0	2
財務人員	10	0	0	10
員工總計	238	12	27	223

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
碩士	3	3
本科	43	43
專科	76	74
專科以下	116	103
員工總計	238	223

### 員工薪酬政策、培訓計劃以及需公司承擔費用的離退休職工人數等情況

報告期內，公司員工總數與報告期初相比減少15人，人員減少主要是佰草集品牌銷售業務進行戰略調整，優化人員架構，銷售人員減少。在培訓管理上，根據年度戰略規劃，結合崗位制定系列培訓計劃，完善培訓體系。同時公司制定“利潤中心制”、“店長軍令狀”等不同層級的激勵制度及薪酬體系，確保員工與公司共同發展，實現共贏。

### (二) 核心員工（公司及控股子公司）基本情況及變動情況

適用  不適用

## 三、 報告期後更新情況

適用  不適用

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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。公司需经董事会、股东大会审议的重大事项均通过了审议，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

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

√是 □否

公司是已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程。

## (二) 三会运作情况

### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	3	2

### 2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	股东大会均按规定设置会场。
2020 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	2020 年年度股东大会于时间 2021 年 5 月 19 日召开。
2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	2020 年年度股东大会通知均按规定提前 20 日发出并确认送达。
2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	2021 年公司临时股东大会通知是否均按规定提前 15 日发出并确认送达。
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	不涉及此情况。
股东大会是否实施过征集投票权	否	无
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表	否	按规定情况计票及披露。

决情况是否未单独计票并披露		
---------------	--	--

### 3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

### 4、 三会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》、三会议事规则等要求，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》、三会议事规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

## 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、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

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
<p>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。</p> <p>1、关于会计核算体系</p> <p>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。</p> <p>2、关于财务管理体系</p> <p>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。</p> <p>3、关于风险控制制度</p> <p>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。</p>	

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司于2017年4月18日第一届董事会第五次会议审议通过《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》。

## 三、 投资者保护

### (一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用



(二) 特别表决权股份

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	利安达审字（2022）第 2058 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	2022 年 4 月 19 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	周洪涛	王园园
	1 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬	10 万元	

## 审 计 报 告

利安达审字（2022）第 2058 号

河南碧佳实业股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了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 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了碧佳公司 2021 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2021 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、其他信息

碧佳公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括碧佳公司 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报

告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督碧佳公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应

对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，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。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王园园

中国注册会计师：周洪涛

中国·北京

2022年4月19日

## 二、 财务报表

## (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(六)、1	14,856,375.43	21,708,464.96
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(六)、2	2,030,112.00	-
衍生金融资产			
应收票据		-	-
应收账款	(六)、3	6,609,881.49	8,054,981.64
应收款项融资			
预付款项	(六)、4	427,946.30	276,334.50
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)、5	4,407,733.56	4,178,237.56
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(六)、6	25,989,641.02	20,126,758.53
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)、7	551,401.98	67,990.80
<b>流动资产合计</b>		<b>54,873,091.78</b>	<b>54,412,767.99</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		-	-
固定资产	(六)、8	309,784.32	436,231.05
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	(六)、9	3,386,358.61	4,198,284.30
开发支出			
商誉		-	-
长期待摊费用	(六)、10	388,946.58	810,921.78
递延所得税资产	(六)、11	4,423,746.93	2,264,006.50
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>8,508,836.44</b>	<b>7,709,443.63</b>
<b>资产总计</b>		<b>63,381,928.22</b>	<b>62,122,211.62</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	(六)、12	14,600,000.00	12,370,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(六)、13	9,610,000.00	6,752,000.00
应付账款	(六)、14	8,525,603.25	8,071,207.26
预收款项			
合同负债	(六)、15	464,651.13	344,681.04
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(六)、16	1,423,954.69	1,320,625.83
应交税费	(六)、17	397,530.92	1,074,595.90
其他应付款	(六)、18	739,601.06	895,576.27
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>35,761,341.05</b>	<b>30,828,686.30</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		35,761,341.05	30,828,686.30
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	（六）、19	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	（六）、20	9,406,963.29	9,406,963.29
减：库存股			
其他综合收益	（六）、21	-1,226,692.04	-282,057.16
专项储备			
盈余公积	（六）、22	760,001.99	760,001.99
一般风险准备			
未分配利润	（六）、23	-26,319,686.07	-23,591,382.80
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		27,620,587.17	31,293,525.32
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		27,620,587.17	31,293,525.32
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		63,381,928.22	62,122,211.62

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：刘江涛

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		12,157,163.26	16,410,474.96
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	（十一）、1	7,602,386.93	7,631,052.57
应收款项融资			
预付款项		36,883.33	1,610,883.81
其他应收款	（十一）、2	2,456,318.09	2,899,800.57
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		21,143,555.85	17,440,099.89

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		307,774.81	993.73
<b>流动资产合计</b>		<b>43,704,082.27</b>	<b>45,993,305.53</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十一)、3	31,185,285.83	30,617,285.83
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		233,609.27	356,663.17
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		278,667.48	380,946.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		388,946.58	810,921.78
递延所得税资产		4,423,746.93	2,264,006.50
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>36,510,256.09</b>	<b>34,429,823.64</b>
<b>资产总计</b>		<b>80,214,338.36</b>	<b>80,423,129.17</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		14,600,000.00	12,370,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		9,610,000.00	5,052,000.00
应付账款		7,182,410.99	6,928,910.38
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,189,664.65	1,091,070.77
应交税费		358,459.18	933,979.31
其他应付款		390,535.06	449,972.50
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		42,673.10	385,418.91
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			



流动负债合计		33,373,742.98	27,211,351.87
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		33,373,742.98	27,211,351.87
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
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		760,001.99	760,001.99
一般风险准备			
未分配利润		-6,888,719.88	-517,537.96
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		46,840,595.38	53,211,777.30
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		80,214,338.36	80,423,129.17

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业总收入	(六)、24	84,107,124.62	73,300,740.24
其中：营业收入		84,107,124.62	73,300,740.24
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		89,713,353.84	78,321,819.15

其中：营业成本	(六)、24	40,579,859.84	47,115,267.28
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(六)、25	290,595.10	346,253.22
销售费用	(六)、26	39,848,109.49	22,042,820.10
管理费用	(六)、27	8,577,768.30	7,952,787.51
研发费用		-	-
财务费用	(六)、28	417,021.11	864,691.04
其中：利息费用	(六)、28	529,007.21	1,250,564.65
利息收入		169,591.80	409,662.14
加：其他收益	(六)、29	3,815.26	1,803,862.18
投资收益（损失以“-”号填列）	(六)、30	604,094.63	201,419.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(六)、31	4,966.78	18,856.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-4,993,352.55</b>	<b>-2,996,940.74</b>
加：营业外收入	(六)、32	30,963.87	62,856.41
减：营业外支出	(六)、33	55,983.70	200,119.36
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-5,018,372.38</b>	<b>-3,134,203.69</b>
减：所得税费用	(六)、34	-2,290,069.11	-694,605.63
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,728,303.27</b>	<b>-2,439,598.06</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,728,303.27	-2,439,598.06
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏		-2,728,303.27	-2,439,598.06

损以“-”号填列)			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-944,634.88	61,130.61
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-944,634.88	61,130.61
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-944,634.88	61,130.61
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		-944,634.88	61,130.61
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-3,672,938.15	-2,378,467.45
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,672,938.15	-2,378,467.45
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.06	-0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.06	-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：刘江涛

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、营业收入</b>	(十一)、4	68,716,205.83	66,557,176.15
减：营业成本	(十一)、4	46,003,995.68	49,784,968.95
税金及附加		204,329.85	313,572.35
销售费用		24,794,606.15	14,493,867.02
管理费用		6,042,619.73	5,938,166.38
研发费用			
财务费用		395,500.73	884,395.72

其中：利息费用			1,250,564.65
利息收入			400,143.54
加：其他收益		3,815.26	1,803,862.18
投资收益（损失以“-”号填列）	（十一）、5	62,049.26	199,673.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,021.87	11,861.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-8,656,959.92	-2,842,397.73
加：营业外收入		676.8	32,731.4
减：营业外支出		4,967.91	200,000
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-8,661,251.03	-3,009,666.33
减：所得税费用		-2,290,069.11	-694,605.63
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-6,371,181.92	-2,315,060.7
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,371,181.92	-2,315,060.7
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-6,371,181.92	-2,315,060.70
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.14	-0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.14	-0.05

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		94,590,873.14	89,023,916.23
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,281,997.65	96,188.30
收到其他与经营活动有关的现金	(六)、 35、(1)	459,025.90	2,631,954.50
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>96,331,896.69</b>	<b>91,752,059.03</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		50,900,867.95	64,624,349.05
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		18,703,216.65	16,414,272.71
支付的各项税费		3,260,500.20	2,828,901.90
支付其他与经营活动有关的现金	(六)、 35、(2)	29,560,630.78	13,777,966.78
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>102,425,215.58</b>	<b>97,645,490.44</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,093,318.89</b>	<b>-5,893,431.41</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	2,314.00
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	(六)、 35、(3)	58,441,895.11	64,711,419.86

<b>投资活动现金流入小计</b>		58,441,895.11	64,713,733.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		464,505.80	302,378.37
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(六)、 35、(4)	59,867,912.48	64,470,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		60,332,418.28	64,772,378.37
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,890,523.17	-58,644.51
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		14,600,000.00	21,740,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(六)、 35、(5)	6,752,000.00	40,242,726.14
<b>筹资活动现金流入小计</b>		21,352,000.00	61,982,726.14
偿还债务支付的现金		12,370,000.00	34,370,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		529,007.21	1,250,564.65
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	(六)、 35、(6)	9,610,000.00	11,658,800.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		22,509,007.21	47,279,364.65
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,157,007.21	14,703,361.49
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-569,240.26	-146,818.17
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-9,710,089.53	8,604,467.40
加：期初现金及现金等价物余额		14,956,464.96	6,351,997.56
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		5,246,375.43	14,956,464.96

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：刘江涛

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		77,336,250.98	81,030,503.93
收到的税费返还		130,328.68	
收到其他与经营活动有关的现金		604,700.54	2,201,736.87
<b>经营活动现金流入小计</b>		78,071,280.2	83,232,240.8
购买商品、接受劳务支付的现金		50,784,011.08	71,228,993.8
支付给职工以及为职工支付的现金		15,893,703.05	13,152,986.16

支付的各项税费		2,539,248.67	1,683,109.1
支付其他与经营活动有关的现金		14,084,167.96	6,846,160.79
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>83,301,130.76</b>	<b>92,911,249.85</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,229,850.56</b>	<b>-9,679,009.05</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,314
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		45,832,049.26	64,709,673.28
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>45,832,049.26</b>	<b>64,711,987.28</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		218,503.19	302,378.37
投资支付的现金		568,000	0
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		45,770,000	64,470,000
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>46,556,503.19</b>	<b>64,772,378.37</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-724,453.93</b>	<b>-60,391.09</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		14,600,000	21,740,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,052,000	38,782,726.14
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>19,652,000</b>	<b>60,522,726.14</b>
偿还债务支付的现金		12,370,000	34,370,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		529,007.21	1,250,564.65
支付其他与筹资活动有关的现金		9,610,000	9,138,800
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>22,509,007.21</b>	<b>44,759,364.65</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,857,007.21</b>	<b>15,763,361.49</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-8,811,311.7</b>	<b>6,023,961.35</b>
加：期初现金及现金等价物余额		11,358,474.96	5,334,513.61
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,547,163.26</b>	<b>11,358,474.96</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021年											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	45,000,000.00	0	0	0	9,406,963.29	0	-282,057.16	0	760,001.99	0	-23,591,382.80		31,293,525.32
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	45,000,000.00				9,406,963.29		-282,057.16		760,001.99		-23,591,382.80		31,293,525.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-						-944,634.88		-		-2,728,303.27		-3,672,938.15
（一）综合收益总额							-944,634.88				-2,728,303.27		-3,672,938.15
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													



3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
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. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>45,000,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9,406,963.29</b>	<b>0</b>	<b>-1,226,692.04</b>	<b>0</b>	<b>760,001.99</b>	<b>0</b>	<b>-26,319,686.07</b>		<b>27,620,587.17</b>

项目	2020年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	45,000,000	0	0	0	9,406,963.29	0	-343,187.77	0	760,001.99	0	-21,151,784.74		33,671,992.77
加：会计政策变更													0
前期差错更正													0
同一控制下企业合并													0
其他													0
二、本年期初余额	45,000,000	0	0	0	9,406,963.29	0	-343,187.77	0	760,001.99	0	-21,151,784.74		33,671,992.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	0	0	0	0	0	0	61,130.61	0	0	0	-2,439,598.06		-2,378,467.45
（一）综合收益总额							61,130.61				-2,439,598.06		-2,378,467.45
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
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. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>45,000,000.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9,406,963.29</b>	<b>0</b>	<b>-282,057.16</b>	<b>0</b>	<b>760,001.99</b>	<b>0</b>	<b>-23,591,382.80</b>		<b>31,293,525.32</b>

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：刘江涛

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	45,000,000.00	-	-	-	7,969,313.27	-	-	-	760,001.99	-	-517,537.96	53,211,777.30
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	45,000,000.00	-	-	-	7,969,313.27	-	-	-	760,001.99	-	-517,537.96	53,211,777.30
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,371,181.92	-6,371,181.92
(一) 综合收益总额											-6,371,181.92	-6,371,181.92
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积												-
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. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													-
6. 其他													
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取													-
2. 本期使用													-
（六）其他													-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>45,000,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7,969,313.27</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>760,001.99</b>	<b>-</b>	<b>-6,888,719.88</b>	<b>46,840,595.38</b>	

项目	2020年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	45,000,000.00	-	-	-	7,969,313.27	-	-	-	760,001.99	-	1,797,522.74	55,526,838.00
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	45,000,000.00	-	-	-	7,969,313.27	-	-	-	760,001.99	-	1,797,522.74	55,526,838.00
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,315,060.70
(一) 综合收益总额											-	-2,315,060.70
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积												-
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.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													-
6.其他													
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取													-
2. 本期使用													-
（六）其他													-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>45,000,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7,969,313.27</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>760,001.99</b>	<b>-</b>	<b>-517,537.96</b>	<b>53,211,777.30</b>	

## 三、 财务报表附注

## 河南碧佳实业股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

## (一) 公司基本情况

## 1、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整体改制设立的股份有限公司。注册资本人民币 4,500.00 万元；统一社会信用代码：91410105553184911A；法定代表人：毕伍振；注册地址：河南自贸试验区郑州片区(郑东)地润路 19 号建业总部港 F 楼六层 611 号；经营范围：销售及网上销售：化妆品、钟表、服饰、箱包、珠宝、鞋帽、工艺品、日用百货、电器产品、照相器材、家用电器、食品、计划生育用品、文体用品、电子产品、通讯设备、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；从事货物和技术的进出口业务。

截至 2021 年 12 月 31 日，公司的股权结构如下：

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
赵宇华	28.14	0.63
碧佳企业管理咨询（河南）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）	370.14	8.22
合计	4,500.00	100.00

## 2、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	境内非经融企 业	中国（上海）自由贸易 试验区富特北路 81 号 2 幢一层 1048 室	化妆品销 售	10,000,000.00 元	100.00%
河南有机客信息 科技有限公司	境内非经融企 业	河南自贸试验区郑州片 区（郑东）农业东路 北、如意西路东联盟新 城六期 3 号楼北楼（F 楼）六层 612 房间	化妆品销 售	10,000,000.00 元	100.00%



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
Bijia Natural Cosmetics GmbH	境外非金融企 业	德国/黑森	化妆品销 售	50,000.00 欧元	100.00%
天露芬（杭州） 电子商务有限公司	境内非经融企 业	浙江省杭州市上城区清 泰街 486 号	化妆品销 售	3,000,000.00 元	100.00%

本公司报告期内纳入合并范围的子公司共4户，详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

## （二）财务报表的编制基础

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

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。

## （三）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## （四）重要会计政策和会计估计

### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定欧元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的

公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

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（参见本附注四、5（2）），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本附注四、15“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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理

（即，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，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，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，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

## （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本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。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，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，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，

通常表明应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。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”（详见本附注四、15、（2）④）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”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

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折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本公司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。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其



他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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（含属于金融负债的衍生工具）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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有

保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互

抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。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。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资

产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

#### ①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

#### ②应收款项及合同资产

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续

期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

A.单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

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。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，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。

B.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

C.按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法  
不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	账龄分析法
组合 2：其他	员工借用的备用金、保证金不计提坏账

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

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
------	------

其他

坏账风险较小，不计提坏账

**③其他应收款**

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

**④债权投资**

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

**⑤其他债权投资**

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

**⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）**

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

**11、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。

**12、合同资产**

合同资产的确认方法和标准

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

### 13、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处

置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

## 15、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，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资



产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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。

采用权益法核算时，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；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，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施加重大影响的，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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的

控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本公司因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 16、固定资产

### (1) 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (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	3.00	33.33-32.33
运输设备	3.00	4.00	24.25
办公设备及其他	0.00-3.00	5.00-13.00	20.00-7.46

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的

预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的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。

### （5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、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。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 17、在建工程

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工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根

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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 19、无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、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。

## 22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。



## 24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 25、收入

本企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确

认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的具体收入确认方法：

（1）销售商品收入确认时间的具体判断标准

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。

## 26、政府补助

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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。本公司采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，

直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用，直接冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

## 27、租赁

### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资

产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## （2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 28、 递延所得税资产和递延所得税负债

### （1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以

按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其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产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 29、重要会计政策和会计估计变更

#### （1）重要会计政策变更

##### 执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会〔2018〕35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起开始执行前述新租赁准则。

#### （2）重要会计估计变更

本公司报告期无会计估计变更。

### （五）税项

#### 1、主要税种及税率

税种	计税依据
增值税	应税收入按 13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴。

#### 2、税收优惠

本公司报告期不存在税收优惠事项。

### （六）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 2021 年 1 月 1 日，“年末”指 2021 年 12 月 31 日，“上年”指 2020 年度，“本年”指 2021 年度。

#### 1、货币资金

项目	年末余额			年初余额		
	原币种金额	汇率	折合人民币金额	原币种金额	汇率	折合人民币金额
现金						
其中：人民币				24.00		24.00
欧元	3.47	7.2197	25.05	3.47	8.0250	27.85
小计			25.05			51.85
银行存款						
其中：人民币	4,563,127.76		4,563,127.76	14,377,074.00		14,377,074.00
欧元	94,595.35	7.2197	682,868.12	72,191.79	8.0250	579,339.11
小计			5,245,995.88			14,956,413.11
其他货币资金						
其中：人民币	9,610,354.50		9,610,354.50	6,752,000.00		6,752,000.00
欧元						
小计			9,610,354.50			6,752,000.00
合 计			14,856,375.43			21,708,464.96

其他说明：其他货币资金 9,610,000.00 元为银行承兑汇票保证金。

## 2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,030,112.00	
其中：理财产品		
股票	2,030,112.00	
合 计	2,030,112.00	
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

## 3、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,609,881.49	100.00			6,609,881.49
其中：预期信用损失率计提坏账准备组合	6,609,881.49	100.00			6,609,881.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	6,609,881.49	100.00			6,609,881.49

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,056,884.79	100.00	1,903.15	0.02	8,054,981.64
其中：预期信用损失率计提坏账准备组合	8,056,884.79	100.00	1,903.15	0.02	8,054,981.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	8,056,884.79	100.00	1,903.15	0.02	8,054,981.64

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，按预计损失率组合计提坏账准备的应收账款



项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
整个存续期预期信用损失	6,609,881.49			8,056,884.79	1,903.15	0.02

## (2) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	6,609,881.49	8,018,821.79
1至2年		38,063.00
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上		
合计	6,609,881.49	8,056,884.79

## (3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	1,903.15		1,903.15			

## (4) 按欠款方归集的年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	1,314,707.93		19.89
合肥百货大楼集团股份有限公司	非关联方	1,053,885.71		15.94
天露芬有赞商城	非关联方	309,769.00		4.69
有赞佰草优选店	非关联方	299,953.33		4.54
洛阳丹尼斯量贩有限公司	非关联方	295,083.77		4.46
合计		3,273,399.74		49.52

(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。

(6) 本报告期不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

## 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	427,946.30	100.00	276,334.50	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	427,946.30	100.00	276,334.50	100.00

## (2) 按预付对象归集年末余额较大的预付款情况：

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(%)	预付款账龄	未结算原因
郑州恒德农业科技有限公司	非关联方	250,000.00	58.42	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	57,554.30	4.51	1年以内	货物未验收
合计		307,554.30			

## 5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,407,733.56	4,178,237.56
合计	4,407,733.56	4,178,237.56

## (1) 其他应收款

## ①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	1,767,081.26	1,982,218.68
往来款	2,643,459.42	2,201,889.63
小计	4,410,540.68	4,184,108.31
减：坏账准备	2,807.12	5,870.75
合计	4,407,733.56	4,178,237.56

## ②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2021 年 1 月 1 日余 额		5,870.75		5,870.75
2021 年 1 月 1 日余 额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		3,063.63		3,063.63
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日 余额		2,807.12		2,807.12

## ③按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	2,794,879.38	2,174,409.47
1 至 2 年	140,321.20	117,015.25
2 至 3 年	95,469.00	202,418.59
3 至 4 年	192,106.10	104,265.00
4 至 5 年	101,765.00	18,500.00
5 年以上	1,086,000.00	1,567,500.00
合计	4,410,540.68	4,184,108.31

④本报告期无转回或收回金额重要的坏账准备情况。

⑤本报告期无实际核销的其他应收款。

⑥其他应收款年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	1,050,000.00	5年以上	23.81	
Security deposits Senator	非关联方	108,295.50	3-4年	2.46	
深圳市柏星龙创意包装股份有限公司	非关联方	105,000.00	1年以内	2.38	
支付宝(中国)网络有限公司	非关联方	100,000.00	3-4年	2.27	
河南蚂蚁互动文化传媒有限公司	非关联方	84,500.00	1年以内	1.92	
合计		1,447,795.50		32.84	

⑦本报告期不存在涉及政府补助的应收款项。

⑧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。

⑨本报告期不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## 6、存货

(1) 存货分类:

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,780,636.99		2,780,636.99
库存商品	23,209,004.03		23,209,004.03
合计	25,989,641.02		25,989,641.02

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,997,972.05		1,997,972.05
库存商品	18,128,786.48		18,128,786.48
合计	20,126,758.53		20,126,758.53

(2) 存货年末余额中不含有借款费用资本化金额。

## 7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待摊租金	63,982.48	30,221.99
待摊直播第三方服务软件费	3,646.02	
预交所得税		993.73
待抵扣进项税	398,190.00	36,775.08

项目	年末余额	年初余额
待摊租车费用	85,583.48	
合计	551,401.98	67,990.80

## 8、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	309,784.32	436,231.05
固定资产清理		
合计	309,784.32	436,231.05

### 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	257,544.61		938,010.73	1,195,555.34
2.本年增加金额	128,594.24		3,400.00	131,994.24
(1) 购置	128,594.24		3,400.00	131,994.24
3.本年减少金额	21,455.75		218,689.89	240,145.64
(1) 处置或报废	21,455.75		101,789.14	123,244.89
(2) 汇率变动			116,900.75	116,900.75
4.年末余额	364,683.10		722,720.84	1,087,403.94
二、累计折旧				
1.年初余额	77,299.23		682,025.06	759,324.29
2.本年增加金额	114,264.93		133,638.95	247,903.88
(1) 计提	114,264.93		133,638.95	247,903.88
3.本年减少金额	19,731.44		209,877.11	229,608.55
(1) 处置或报废	19,731.44		100,982.57	120,714.01
(2) 汇率变动			108,894.54	108,894.54
4.年末余额	171,832.72		605,786.90	777,619.62
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				

项目	电子设备	运输工具	办公设备及其他	合计
(2) 汇率变动				
4.年末余额				
四、账面价值				
1.年末账面价值	192,850.38		116,933.94	309,784.32
2.年初账面价值	180,245.38		255,985.67	436,231.05

(2) 截止 2021 年 12 月 31 日，无暂时闲置的固定资产。

(3) 截止 2021 年 12 月 31 日，无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 截止 2021 年 12 月 31 日，无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 截止 2021 年 12 月 31 日，无未办妥产权证书的固定资产。

## 9、无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	办公软件	商标权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1.年初余额	954,835.98	3,805,922.25	3,777,479.02	8,538,237.25
2.本年增加金额	196,174.05			196,174.05
(1)购置	196,174.05			196,174.05
(2)汇率变动				
3.本年减少金额	181,035.06	420,898.00	370,438.00	972,371.06
(1)处置	149,247.86	50,460.00		199,707.86
(2) 汇率变动	31,787.20	370,438.00	370,438.00	772,663.20
4.年末余额	969,974.97	3,385,024.25	3,407,041.02	7,762,040.24
二、累计摊销				
1.年初余额	538,153.27	1,926,755.26	1,875,044.42	4,339,952.95
2.本年增加金额	143,411.29	51,511.82	40,513.43	235,436.54
(1) 计提	143,411.29	51,511.82	40,513.43	235,436.54
3.本年减少金额	149,247.86	38,533.74	11,926.26	199,707.86
(1)处置	149,247.86	38,533.74	11,926.26	199,707.86
4.年末余额	532,316.70	1,939,733.34	1,903,631.59	4,375,681.63
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本年增加金额				
(1) 计提				

项目	办公软件	商标权	非专利技术	合计
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	437,658.27	1,445,290.91	1,503,409.43	3,386,358.61
2.年初账面价值	416,682.71	1,879,166.99	1,902,434.60	4,198,284.30

(2) 本年末无通过公司内部研发形成的无形资产。

### 10、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
正弘城基础装修支出	62,930.20	62,010.97	124,941.17		
旺店通软件使用权	78,338.90		31,335.55		47,003.35
建业总部港弱电系统	107,506.93		64,504.11		43,002.82
装修费	364,864.78		218,918.91		145,945.87
办公室家具支出	100,194.12		50,097.09		50,097.03
建业总部港消防支出	97,086.85		48,543.69		48,543.16
企业邮箱费		17,722.77	8,179.74		9,543.03
天露芬私域软件费用		56,603.77	11,792.45		44,811.32
合计	810,921.78	136,337.51	558,312.71		388,946.58

### 11、 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	2,807.12	12.69	7,773.90	518.17
可弥补亏损	17,694,937.00	4,423,734.24	9,053,953.36	2,263,488.33
合计	17,697,744.12	4,423,746.93	9,061,727.26	2,264,006.50

### 12、 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		

项目	年末余额	年初余额
信用借款		
保证、抵押借款	14,600,000.00	12,370,000.00
合 计	14,600,000.00	12,370,000.00

(2) 截至 2021 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
郑州银行股份有限公司金海大道支行	3,100,000.00	6.525 %	2021.09.2 4 至 2022.09.2 3	保证、抵押 借款	抵押物：毕伍振房 产；保证人：毕伍 振
郑州银行股份有限公司金海大道支行	1,900,000.00	6.525 %	2021.09.2 4 至 2022.09.2 3	保证、抵押 借款	抵押物：毕伍振房 产；保证人：毕伍 振
中国银行股份有限公司郑州伏牛路支行	9,600,000.00	4%	2021.06.2 2 至 2022.06.2 2	保证、抵押 借款	抵押物：毕伍振房 产；保证人：毕伍 振、碧佳企业管理 咨询（河南）有限 公司、天露芬（上 海）化妆品有限公 司
合计	14,600,000.00				

(3) 截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

### 13、 应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	9,610,000.00	6,752,000.00
合 计	9,610,000.00	6,752,000.00

本年末无已到期未支付的应付票据。

### 14、 应付账款

(1) 应付账款按照账龄列示：

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	8,525,603.25	7,246,039.65
1-2 年		825,167.61
2-3 年		
3 年以上		
合 计	8,525,603.25	8,071,207.26

(2) 本期无账龄超过 1 年的重要应付账款。



**15、 合同负债****(1) 合同负债情况**

项目	年末余额	年初余额
货款	464,651.13	344,681.04
合 计	464,651.13	344,681.04

**16、 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	1,320,625.83	17,191,831.63	17,088,502.77	1,423,954.69
二、离职后福利-设定提存计划		1,626,461.48	1,626,461.48	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,320,625.83	18,818,293.11	18,714,964.25	1,423,954.69

**(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	1,320,625.83	15,864,738.43	15,761,409.57	1,423,954.69
2、职工福利费		179,757.61	179,757.61	
3、社会保险费		831,883.61	831,883.61	
其中：医疗保险费		769,239.39	769,239.39	
工伤保险费		22,134.50	22,134.50	
生育保险费		40,509.72	40,509.72	
4、住房公积金		314,756.40	314,756.40	
5、工会经费和职工教育经费		695.58	695.58	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	1,320,625.83	17,191,831.63	17,088,502.77	1,423,954.69

**(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		1,504,416.01	1,504,416.01	
2、失业保险费		122,045.47	122,045.47	
3、企业年金缴费				
合 计		1,626,461.48	1,626,461.48	

**17、 应交税费**

项目	年末余额	年初余额
增值税	347,412.89	928,635.84
个人所得税	3,276.70	4,654.19
城市维护建设税	40,542.81	82,428.43
教育费附加	1,474.24	35,326.47
地方教育费附加	4,824.28	23,550.97
合 计	397,530.92	1,074,595.90

## 18、 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	417,277.06	612,773.77
1-2 年	128,350.00	119,982.50
2-3 年	37,154.00	32,240.00
3 年以上	156,820.00	130,580.00
合 计	739,601.06	895,576.27

### (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
爱心基金	160,150.00	爱心基金
天露芬上海佰粮实业有限公司	100,000.00	保证金
安徽佰草集巢湖庐江安德利广场店	50,000.00	保证金
合 计	310,150.00	

### (3) 按款项性质分类：

项 目	年末余额	年初余额
保证金	180,000.00	269,800.00
往来款	88,925.37	98,790.90
爱心基金	187,980.00	167,130.00
准备金	247,173.65	306,938.60
差旅费	34,820.90	52,916.77
代付统筹	701.14	
合 计	739,601.06	895,576.27

## 19、 股本

股东名称	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	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
赵宇华	281,400.00						281,400.00
碧佳企业管理咨询（河南）有限公司	25,603,200.00						25,603,200.00
郑州立兴企业管理咨询中心	3,701,400.00						3,701,400.00
股份总数	45,000,000.00						45,000,000.00

## 20、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	9,406,963.29			9,406,963.29
合 计	9,406,963.29			9,406,963.29

## 21、 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					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	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益							

项目	年初余额	本年发生金额					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	税后归属于 母公司	税后 归属于少 数股 东	
其中：外币财 务报表折算 差额	-282,057.16				-944,634.88		-1,226,692.04
其他综合收 益合计	-282,057.16				-944,634.88		-1,226,692.04

**22、 盈余公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	760,001.99			760,001.99
合 计	760,001.99			760,001.99

**23、 未分配利润**

项目	年末余额	年初余额	提取或分配比 例
调整前上年末未分配利润	-23,591,382.80	-21,151,784.74	
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	-23,591,382.80	-21,151,784.74	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-2,728,303.27	-2,439,598.06	
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			
股份制改制净资产折股			
年末未分配利润	-26,319,686.07	-23,591,382.80	

**24、 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	84,093,917.07	40,579,859.84	73,300,740.24	47,115,267.28
其他业务	13,207.55			
合计	84,107,124.62	40,579,859.84	73,300,740.24	47,115,267.28

## (2) 主营业务按照品种分类：

品种	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
佰草集	51,340,242.29	33,173,199.37	55,811,759.11	41,070,207.42
嘉莉比奥				
天露芬	32,729,003.29	7,288,682.29	17,479,507.01	5,994,324.41
瑰珀翠				
有机客	24,671.49	117,978.18	9,474.12	50,735.45
欧美药妆				
合计	84,093,917.07	40,579,859.84	73,300,740.24	47,115,267.28

## (3) 主营业务按照地区分类：

品种	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	76,381,834.85	37,181,970.99	67,689,522.75	44,868,599.10
国外	7,712,082.22	3,397,888.85	5,611,217.49	2,246,668.18
合计	84,093,917.07	40,579,859.84	73,300,740.24	47,115,267.28

## (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	天露芬天猫 tautropfen 天露芬旗舰店	20,472,401.64	24.34
2	合肥百货大楼集团股份有限公司	8,035,057.30	9.55
3	有赞佰草优选店	7,387,766.05	8.78
4	郑州丹尼斯百货有限公司	6,397,400.22	7.61
5	安徽白云(集团)商贸有限公司	2,478,397.17	2.95
合计		44,771,022.38	53.23

**25、 税金及附加**

项目	本年发生额	上年发生额
印花税	43,364.26	43,534.90
城市维护建设税	143,991.59	176,585.69
教育费附加	61,943.56	75,679.58
地方教育费附加	41,295.69	50,453.05
合 计	290,595.10	346,253.22

**26、 销售费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	15,632,520.82	13,721,725.52
广告费	3,564,878.50	1,309,811.36
折旧摊销费	132,999.28	176,141.82
业务宣传费	9,267,345.07	1,341,942.82
业务招待费	35,851.30	44,482.47
商场杂费	2,130,299.87	2,006,701.36
运输费	1,061,039.48	995,764.69
差旅费	369,663.85	438,491.14
办公费	937,287.92	349,244.60
车辆费	117,487.71	152,921.71
服务费	5,738,281.60	1,323,816.10
促销费	425,569.71	99,774.49
租赁费	314,200.58	
包装费	31,718.79	
其他	88,965.01	82,002.02
合 计	39,848,109.49	22,042,820.10

**27、 管理费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,185,772.16	2,784,149.72
低值易耗品		14,809.62
折旧摊销费	744,985.91	617,404.74
业务招待费	56,282.36	3,125.80
咨询服务费	1,189,790.48	951,988.86
差旅费	85,977.44	48,478.25
水电费	221,200.76	168,365.83

项目	本年发生额	上年发生额
租赁物业费	1,117,961.72	1,122,741.07
办公费	758,365.61	745,406.64
车辆费	16,241.19	68,607.10
招聘费	175,820.21	70,217.85
装修开办费	391,964.79	382,063.84
报废损毁	29,346.22	10,376.53
促销费	202,281.63	
培训费	51,650.48	4,297.41
协会会费	20,329.48	21,231.54
检测费	51,450.28	138,647.17
设计费	179,300.97	640,310.67
其他	99,046.61	160,564.87
合 计	8,577,768.30	7,952,787.51

**28、 财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	529,007.21	1,250,564.65
减：利息收入	169,591.80	409,662.14
汇兑损失	15,492.59	3,816.58
减：汇兑收益	31,324.19	30,781.36
手续费支出	73,437.30	50,753.31
合 计	417,021.11	864,691.04

**29、 其他收益**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	3,815.26	1,803,862.18	3,815.26
合 计	3,815.26	1,803,862.18	3,815.26

**政府补助明细**

项目	本年发生额	上年发生额
以工代训补贴		606,500.00
稳岗补贴	3,815.26	1,197,362.18
合 计	3,815.26	1,803,862.18

**30、 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	81,798.48	201,419.86
投资股票取得的投资收益	522,296.15	
合 计	604,094.63	201,419.86

**31、 信用减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	1,903.15	-79.40
其他应收款坏账损失	3,063.63	18,935.53
合 计	4,966.78	18,856.13

**32、 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
与经营活动无关的政府补助		4,000.00	
个税手续费返还	675.00	28,763.41	675.00
赔偿款	17,661.02		17,661.02
盘盈利得			
其他	12,627.85	30,093.00	12,627.85
合 计	30,963.87	62,856.41	30,963.87

**33、 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
固定资产报废损失	2,530.94		2,530.94
无法收回的款项	2,436.94		2,436.94
捐赠支出		200,000.00	
滞纳金			
罚款	3,000.00		3,000.00
其他	48,015.82	119.36	48,015.82
合 计	55,983.70	200,119.36	55,983.70

**34、 所得税费用**

## (1) 所得税费用表



项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	-130,328.68	
递延所得税费用	-2,159,740.43	-694,605.63
合计	-2,290,069.11	-694,605.63

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-5,018,372.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-130,328.68
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,852.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-2,168,592.97
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-2,290,069.11

## 35、 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	169,591.80	409,662.14
汇兑收益		
营业外收入	30,683.87	411,941.02
往来款	254,934.97	6,489.16
其他收益	3,815.26	1,803,862.18
合计	459,025.90	2,631,954.50

## (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	21,896,433.81	8,266,068.50
管理费用	4,852,635.11	3,876,176.66
财务费用	73,437.30	50,753.31
营业外支出	53,452.76	200,119.36
往来款	2,604,246.80	1,338,630.39
待摊费用	80,425.00	

项目	本年发生额	上年发生额
合计	29,560,630.78	13,731,748.22

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金：

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品	45,851,798.48	64,711,419.86
股票	12,590,096.63	
合计	58,441,895.11	64,711,419.86

## (4) 支付的其他与投资活动有关的现金：

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品	45,770,000.00	64,470,000.00
股票	14,097,912.48	
合计	59,867,912.48	64,470,000.00

## (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金：

项目	本年发生额	上年发生额
保证金	6,752,000.00	40,242,726.14
合计	6,752,000.00	40,242,726.14

## (6) 支付的其他与筹资活动有关的现金：

项目	本年发生额	上年发生额
保证金	9,610,000.00	11,658,800.00
合计	9,610,000.00	11,658,800.00

**36、 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
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-2,728,303.27	-2,439,598.06
加：资产减值准备		
信用减值损失	-4,966.78	-18,856.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	248,888.29	296,053.82
无形资产摊销	629,096.90	692,396.21
长期待摊费用摊销	558,312.71	400,375.40
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)		

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,530.94	-0.25
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	529,007.21	1,250,564.65
投资损失（收益以“-”号填列）	-604,094.63	-201,419.86
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,159,740.43	-694,605.63
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）	-5,862,882.49	23,192,360.89
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,356,426.42	5,260,920.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,655,259.08	-33,631,622.71
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,093,318.89	-5,893,431.41
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	5,246,375.43	14,956,464.96
减：现金的年初余额	14,956,464.96	6,351,997.56
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	-9,710,089.53	8,604,467.40

## (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	5,246,375.43	14,956,464.96
其中：库存现金	25.05	51.85
可随时用于支付的银行存款	5,245,995.88	14,956,413.11
可随时用于支付的其他货币资金	354.50	
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		

项目	年末余额	年初余额
三、年末现金及现金等价物余额	5,246,375.43	14,956,464.96
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		

### 37、 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	9,610,000.00	银行承兑汇票未到期
合 计	9,610,000.00	

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。

### （七）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
河南有机客信息科技有限公司	郑州市	中国/郑州	私营企业	100.00		100.00	投资设立
Bijia Natural Cosmetics GmbH	德国	德国/黑森	私营企业	100.00		100.00	投资设立
天露芬(杭州)电子商务有限公司	杭州市	中国/杭州	化妆品销售	100.00		100.00	投资设立

### （八）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(%)
碧佳企业管理咨询(河南)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“附注七、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%，间接持股比例为 51.20%
张燕清	董事、财务负责人、董秘，持股比例为 1.56%
赵宇华	董事，持股比例为 0.63%
张晨	董事
杨小龙	董事
毕国振	监事会主席，持股比例为 4.67%
林建红	董事
刘莉	监事
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 8.23%
郑州恒德农业科技有限公司	董事长、实际控制人毕伍振持股 100%
河南幸福家庭农场	董事长、实际控制人毕伍振持股 100%
郑州小课题文化传媒有限公司	董事长、实际控制人毕伍振担任监事的公司
郑州绿蔬田园农业种植有限公司	公司股东毕国振持股 90.00%，担任执行董事兼总经理
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
郑州市景安网络科技股份有限公司	公司董事杨小龙持股 26.36%，担任董事长
长沙景安网络技术有限公司	董事杨小龙担任执行董事兼总经理

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
洛阳迅嘉计算机软件开发有限公司	董事杨小龙担任执行董事兼总经理
迅嘉网络科技有限公司	董事杨小龙担任执行董事兼总经理
宁波景安快云投资管理有限公司	董事杨小龙担任监事
洛阳市景安计算机网络技术有限公司	董事杨小龙担任执行董事
郑州市绿林客信息技术有限公司	董事杨小龙担任监事
河南智慧水务股份有限公司	董事林建红持股 13.08%，担任董事
厦门惠和股份有限公司	董事林建红担任董事
河南故里心路体育文化传播有限公司	董事林建红持股 20%，担任监事
河南贾湖实业有限公司	公司董事林建红持股 40.00%，担任执行董事兼总经理
河南听牌网络科技有限公司	公司董事林建红持股 80.00%
郑州大象商学教育咨询有限公司	公司董事林建红持股 60.00%
河南小象企业管理咨询有限公司	公司董事林建红持股 72.50%
郑州厦大企业管理咨询有限公司	公司董事林建红持股 65.00%

#### 4、 关联交易情况

##### (1) 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	258,000.00	215,000.00

##### (2) 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
抵押物：毕伍振房产；保证人：毕伍振	3,100,000.00	2021.09.24	2022.09.23	否
抵押物：毕伍振房产；保证人：毕伍振	1,900,000.00	2021.09.24	2022.09.23	否
抵押物：毕伍振房产；保证人：毕伍振、碧佳企业管理咨询（河南）有限公司、天露芬（上海）化妆品有限公司	9,600,000.00	2021.06.22	2022.06.22	否

#### 5、 关联方应收应付款项

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。

### （九）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。

### （十）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。

### （十一）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：

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,602,386.93	100.00			7,602,386.93
其中：合并范围内关联方组合	2,092,181.94	27.52			2,092,181.94
预期信用损失率计提坏账准备组合	5,510,204.99	72.48			5,510,204.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	7,602,386.93	100.00			7,602,386.93

（续）

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,632,955.72	100.00	1,903.15	0.02	7,631,052.57
其中：合并范围内关联方组合	492,975.51	6.46			492,975.51
预期信用损失率计提坏账准备组合	7,139,980.21	93.54	1,903.15	0.03	7,138,077.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	7,632,955.72	100.00	1,903.15	0.02	7,631,052.57

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，按预计损失率组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
整个存续期预期信用损失	5,510,204.99			7,139,980.21	1,903.15	0.03

(2) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	7,602,386.93	7,594,892.72
1至2年		38,063.00
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上		
合计	7,602,386.93	7,632,955.72

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况



类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	1,903.15		1,903.15			

(4) 本报告期无核销的应收账款情况。

(5) 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 (%)
河南有机客信息科技有限公司	关联方	1,391,821.15		18.31
郑州丹尼斯百货有限公司	非关联方	1,314,707.93		17.29
合肥百货大楼集团股份有限公司	非关联方	1,053,885.71		13.86
天露芬（上海）化妆品有限公司	关联方	682,082.39		8.97
有赞佰草优选店	非关联方	299,953.33		3.95
合 计		4,742,450.51		62.38

(6) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

## 2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,456,318.09	2,899,800.57
合 计	2,456,318.09	2,899,800.57

### (1) 其他应收款

#### ①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	1,355,155.00	1,792,655.00
往来款	1,101,213.87	1,107,315.07
小 计	2,456,368.87	2,899,970.07
减：坏账准备	50.78	169.50
合 计	2,456,318.09	2,899,800.57

#### ②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2021 年 1 月 1 日余额		169.50		169.50
2021 年 1 月 1 日余额 在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		118.72		118.72
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余 额		50.78		50.78

## ③按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	1,181,198.21	1,123,006.80
1 至 2 年	57,599.66	62,698.27
2 至 3 年	19,806.00	24,000.00
3 至 4 年	10,000.00	104,265.00
4 至 5 年	101,765.00	18,500.00
5 年以上	1,086,000.00	1,567,500.00
合计	2,456,368.87	2,899,970.07

④本报告期无本年计提、收回或转回坏账准备的情况。

⑤本报告期无核销其他应收款的情况。

⑥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	1,050,000.00	5 年以 上	42.75	

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
德国碧佳天然化妆品有限公司	关联方	141,990.91	1年以内	5.78	
深圳市柏星龙创意包装股份有限公司	非关联方	105,000.00	1年以内	4.27	
天露芬(上海)化妆品有限公司	非关联方	100,000.00	1年以内	4.07	
河南蚂蚁互动文化传媒有限公司	非关联方	84,500.00	1年以内	3.44	
合计		1,481,490.91		60.31	

⑦本报告期无涉及政府补助的应收款项。

⑧本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

### 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	31,185,285.83		31,185,285.83	30,617,285.83		30,617,285.83
合计	31,185,285.83		31,185,285.83	30,617,285.83		30,617,285.83

#### (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	24,654,935.85			24,654,935.85		
天露芬(上海)化妆品有限公司	1,562,349.98			1,562,349.98		
河南有机客信息科技有限公司	4,400,000.00			4,400,000.00		
天露芬(杭州)电子商务有限公司		568,000.00		568,000.00		
合计	30,617,285.83	568,000.00		31,185,285.83		

### 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	68,702,998.28	46,003,995.68	66,557,176.15	49,784,968.95
其他业务	13,207.55			
合计	68,716,205.83	46,003,995.68	66,557,176.15	49,784,968.95

## (2) 主营业务按照品种分类：

品种	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
佰草集	50,255,101.73	33,167,040.62	55,811,759.06	41,246,883.54
天露芬	18,423,225.06	12,718,976.88	10,735,942.97	8,487,349.96
有机客	24,671.49	117,978.18	9,474.12	50,735.45
合计	68,702,998.28	46,003,995.68	66,557,176.15	49,784,968.95

## (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	河南有机客信息科技有限公司	19,325,523.54	28.12
2	合肥百货大楼集团股份有限公司	8,035,057.30	11.69
3	有赞佰草优选店	7,387,766.05	10.75
4	郑州丹尼斯百货有限公司	6,397,400.22	9.31
5	洛阳丹尼斯量贩有限公司	1,674,821.67	2.44
合计		42,820,568.78	62.31

## 5、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	62,049.26	199,673.28
合计	62,049.26	199,673.28

## (十二) 补充资料

## 1、 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,815.26	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项目	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
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	604,094.63	
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	-25,019.83	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	582,890.06	
减：所得税影响额	145,722.52	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	437,167.55	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-9.26	-0.06	-0.06
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-10.75	-0.07	-0.07

### （十三）财务报表的批准

本财务报表于 2022 年 04 月 19 日由董事会通过及批准发布。

## 第九节 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。

河南碧佳实业股份有限公司  
2022年4月20日