中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：青岛东海西路39号世纪大厦26-27层
电话：0532-85796506
传真：0532-85796505

广州韩亚生物科技有限公司

2015 年 1-8 月、2014 年度及 2013 年度

财务报表审计报告

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：青岛东海西路39号世纪大厦26-27层
电话：0532-85796506
传真：0532-85796505

审 计 报 告

中兴华审字（2015）第SD-3-139号

广州韩亚生物科技有限公司：

我们审计了后附的广州韩亚生物科技有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2015年8月31日、2014年12月31日、2013年12月31日的合并及母公司资产负债表，2015年1-8月、2014年度、2013年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司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，公允反映了贵公司 2015 年 8 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2015 年 1-8 月、2014 年度、2013 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·青岛市　　二〇一五年十二月二十五日

合并资产负债表

2015年8月31日

编制单位：广州韩亚生物科技有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注、五	2015. 8. 31	2014. 12. 31	2013. 12. 31
流动资产：				
货币资金	（一）	7,607,227.89	10,680,892.62	14,040,843.98
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收票据	（二）	2,868,750.00	4,657,344.00	4,500,000.00
应收账款	（三）	6,293,397.80	20,724,996.45	999,517.61
预付款项	（四）	2,949,444.89	2,196,985.12	1,558,993.83
应收利息				
应收股利				
其他应收款	（五）	1,081,301.17	634,417.80	631,176.73
存货	（六）	43,590,965.23	31,923,764.54	54,370,019.04
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	（七）	7,722,534.94	23,010,250.62	
流动资产合计		**72,113,621.92**	**93,828,651.15**	**76,100,551.19**
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	（八）	8,103,923.02	8,593,311.91	9,851,235.30
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	（九）	2,817,471.38	2,841,368.37	2,929,930.89
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	（十）	671,666.46	2,006,333.18	4,008,333.26
递延所得税资产	（十一）	1,935,743.19	2,183,071.91	1,901,924.50
其他非流动资产	（十二）	250,000.00	250,000.00	
非流动资产合计		**13,778,804.05**	**15,874,085.37**	**18,691,423.95**
资产总计		**85,892,425.97**	**109,702,736.52**	**94,791,975.14**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2015年8月31日

编制单位：广州韩亚生物科技有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注、五	2015.8.31	2014.12.31	2013.12.31
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据				
应付账款	（十三）	17,233,150.84	15,302,234.70	12,821,049.04
预收款项	（十四）	24,661,848.81	13,545,979.42	18,809,445.68
应付职工薪酬	（十五）	1,138,656.98	416,120.22	931,826.04
应交税费	（十六）	1,983,169.26	2,254,847.57	5,658,070.07
应付利息				
应付股利				
其他应付款	（十七）	4,689,792.85	5,103,619.60	7,053,903.63
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		**49,706,618.74**	**36,622,801.51**	**45,274,294.46**
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	（十一）	755,214.52	782,931.25	1,366,770.43
其他非流动负债				
非流动负债合计		**755,214.52**	**782,931.25**	**1,366,770.43**
负债合计		**50,461,833.26**	**37,405,732.76**	**46,641,064.89**
所有者权益：				
实收资本	（十八）	22,600,000.00	22,600,000.00	22,600,000.00
资本公积	（十九）	459,815.87	443,047.93	
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	（二十）	5,029,573.23	5,029,573.23	2,753,027.09
未分配利润	（二十一）	6,012,483.48	44,224,382.60	22,574,919.05
归属于母公司所有者权益合计		**34,101,872.58**	**72,297,003.76**	**47,927,946.14**
少数股东权益		1,328,720.13		222,964.11
所有者权益合计		**35,430,592.71**	**72,297,003.76**	**48,150,910.25**
负债和所有者权益总计		**85,892,425.97**	**109,702,736.52**	**94,791,975.14**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2015年1-8月

编制单位：广州韩亚生物科技有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注、五	2015年1-8月	2014年度	2013年度
一、营业总收入		**82,607,768.85**	**148,162,886.19**	**127,702,247.58**
其中：营业收入	（二十二）	82,607,768.85	148,162,886.19	127,702,247.58
二、营业总成本		**72,995,491.43**	**120,206,690.31**	**99,771,487.21**
其中：营业成本	（二十二）	46,099,771.70	75,338,190.33	59,733,924.87
营业税金及附加	（二十三）	2,175,110.00	4,030,470.32	2,896,032.77
销售费用	（二十四）	18,258,220.76	23,604,155.48	21,076,465.88
管理费用	（二十五）	7,687,433.52	13,102,442.74	12,482,262.96
财务费用	（二十六）	9,645.72	2,488.23	-5,556.83
资产减值损失	（二十七）	-1,234,690.27	4,128,943.21	3,588,357.56
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）	（二十八）	307,670.55	457,746.35	64,501.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**9,919,947.97**	**28,413,942.23**	**27,995,261.76**
加：营业外收入	（二十九）	1,144,462.04	853,788.26	426,932.23
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	（三十）	40,587.25	102,563.08	30,891.86
其中：非流动资产处置损失			22,463.40	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**11,023,822.76**	**29,165,167.41**	**28,391,302.13**
减：所得税费用	（三十一）	2,149,548.37	4,719,073.90	7,404,275.00
五、净利润（净亏损以"-"号填列）		**8,874,274.39**	**24,446,093.51**	**20,987,027.13**
归属于母公司股东的净利润		8,788,100.88	23,926,009.69	20,989,747.86
少数股东损益		86,173.51	520,083.82	-2,720.73
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2.可供出售金融资产公允价值变动损益				
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4.现金流量套期损益的有效部分				
5.外币财务报表折算差额				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
…				
七、综合收益总额		**8,874,274.39**	**24,446,093.51**	**20,987,027.13**
归属于母公司股东的综合收益总额		8,788,100.88	23,926,009.69	20,989,747.86
归属于少数股东的综合收益总额		86,173.51	520,083.82	-2,720.73
八、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2015年1-8月

编制单位：广州韩亚生物科技有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注、五	2015年1-8月	2014年度	2013年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		123,578,041.16	167,436,711.61	154,976,479.35
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	（三十二）	1,082,646.07	2,239,262.71	2,335,284.11
经营活动现金流入小计		**124,660,687.23**	**169,675,974.32**	**157,311,763.46**
购买商品、接受劳务支付的现金		64,719,079.22	83,278,664.33	97,696,813.97
支付给职工以及为职工支付的现金		9,853,007.54	13,628,522.98	11,205,957.74
支付的各项税费		11,475,531.20	30,231,521.19	15,715,090.58
支付其他与经营活动有关的现金	（三十二）	14,092,029.02	23,044,120.88	28,026,227.21
经营活动现金流出小计		**100,139,646.98**	**150,182,829.38**	**152,644,089.50**
经营活动产生的现金流量净额		**24,521,040.25**	**19,493,144.94**	**4,667,673.96**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		67,400,000.00	99,080,000.00	16,100,000.00
取得投资收益收到的现金		1,166,985.11	457,746.35	64,501.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			583,900.00	
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	（三十二）	17,704.25	37,231.25	25,617.06
投资活动现金流入小计		**68,584,689.36**	**100,158,877.60**	**16,190,118.45**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		179,394.34	631,973.90	1,617,940.18
投资支付的现金		49,000,000.00	122,380,000.00	16,100,000.00
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	（三十二）			
投资活动现金流出小计		**49,179,394.34**	**123,011,973.90**	**17,717,940.18**
投资活动产生的现金流量净额		**19,405,295.02**	**-22,853,096.30**	**-1,527,821.73**
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	（三十二）			
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,000,000.00		
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	（三十二）			
筹资活动现金流出小计		**47,000,000.00**		
筹资活动产生的现金流量净额		**-47,000,000.00**		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		**-3,073,664.73**	**-3,359,951.36**	**3,139,852.23**
加：期初现金及现金等价物余额		10,680,892.62	14,040,843.98	10,900,991.75
六、期末现金及现金等价物余额		**7,607,227.89**	**10,680,892.62**	**14,040,843.98**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2015年1-8月

编制单位：广州韩亚生物科技有限公司

项目	2015年1-8月								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	22,600,000.00	443,047.93				5,029,573.23	44,224,382.60		72,297,003.76
加：会计政策变更									
前期差错更正									
二、本年年初余额	22,600,000.00	443,047.93				5,029,573.23	44,224,382.60		72,297,003.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		16,767.94					-38,211,899.12	1,328,720.13	-36,866,411.05
（一）综合收益总额							8,788,100.88	86,173.51	8,874,274.39
（二）股东投入和减少资本									
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							-47,000,000.00		-47,000,000.00
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							-47,000,000.00		-47,000,000.00
4．其他									
（四）所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本(或股本)									
2、盈余公积转增资本(或股本)									
3、盈余公积弥补亏损									
4、其他									
（五）专项储备									
1.本期提取									
2.本期使用									
（六）其他		16,767.94						1,242,546.62	1,259,314.56
四、本期期末余额	22,600,000.00	459,815.87				5,029,573.23	6,012,483.48	1,328,720.13	35,430,592.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2015年1-8月

编制单位：广州韩亚生物科技有限公司

项目	2014年度								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	22,600,000.00					2,753,027.09	22,574,919.05	222,964.11	48,150,910.25
加：会计政策变更									
前期差错更正									
二、本年年初余额	22,600,000.00					2,753,027.09	22,574,919.05	222,964.11	48,150,910.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		443,047.93				2,276,546.14	21,649,463.55	-222,964.11	24,146,093.51
（一）综合收益总额							23,926,009.69	520,083.82	24,446,093.51
（二）股东投入和减少资本									
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						2,276,546.14	-2,276,546.14		
1．提取盈余公积						2,276,546.14	-2,276,546.14		
2．提取一般风险准备									
3．对所有者（或股东）的分配									
4．其他									
（四）所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本(或股本)									
2、盈余公积转增资本(或股本)									
3、盈余公积弥补亏损									
4、其他									
（五）专项储备									
1.本期提取									
2.本期使用									
（六）其他		443,047.93						-743,047.93	-300,000.00
四、本期期末余额	22,600,000.00	443,047.93				5,029,573.23	44,224,382.60		72,297,003.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2015年1-8月

编制单位：广州禾亚生物科技有限公司

项　　目	2013年度								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	22,600,000.00					635,099.00	3,703,099.28	225,684.84	27,163,883.12
加：会计政策变更									
前期差错更正									
二、本年年初余额	22,600,000.00					635,099.00	3,703,099.28	225,684.84	27,163,883.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						2,117,928.09	18,871,819.77	-2,720.73	20,987,027.13
（一）综合收益总额							20,989,747.86	-2,720.73	20,987,027.13
（二）股东投入和减少资本									
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						2,117,928.09	-2,117,928.09		
1．提取盈余公积						2,117,928.09	-2,117,928.09		
2．提取一般风险准备									
3．对所有者（或股东）的分配									
4．其他									
（四）所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本(或股本)									
2、盈余公积转增资本(或股本)									
3、盈余公积弥补亏损									
4、其他									
（五）专项储备									
1.本期提取									
2.本期使用									
（六）其他									
四、本期期末余额	22,600,000.00					2,753,027.09	22,574,919.05	222,964.11	48,150,910.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2015年8月31日

编制单位：广州韩亚生物科技有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注、十一	2015.8.31	2014.12.31	2013.12.31
流动资产：				
货币资金		4,134,163.07	5,537,752.89	7,496,880.86
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收票据		2,868,750.00	4,657,344.00	4,500,000.00
应收账款	（一）	5,877,161.92	20,307,290.40	1,466,664.02
预付款项		831,033.21	506,518.62	930,042.37
应收利息				
应收股利				
其他应收款	（二）	398,135.16	188,312.00	75,516.48
存货		20,731,355.05	17,898,297.74	42,031,959.13
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		6,594,070.37	23,000,000.00	
流动资产合计		**41,434,668.78**	**72,095,515.65**	**56,501,062.86**
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	（三）	17,249,400.00	17,649,400.00	17,349,400.00
投资性房地产				
固定资产		346,326.99	306,396.60	1,000,765.05
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		14,000.00	16,000.00	19,000.00
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		666,666.60	1,999,999.96	4,000,000.00
递延所得税资产		332,990.12	415,850.86	319,819.91
其他非流动资产		250,000.00	250,000.00	
非流动资产合计		**18,859,383.71**	**20,637,647.42**	**22,688,984.96**
资产总计		**60,294,052.49**	**92,733,163.07**	**79,190,047.82**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

2015年8月31日

编制单位：广州韩亚生物科技有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注、十一	2015.8.31	2014.12.31	2013.12.31
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据				
应付账款		5,197,129.63	8,686,256.09	6,356,293.02
预收款项		15,301,474.83	6,464,930.59	15,047,030.80
应付职工薪酬		587,126.16	137,607.15	466,416.61
应交税费		1,522,114.86	482,930.42	4,449,208.66
应付利息				
应付股利				
其他应付款		3,966,396.83	4,065,706.55	2,740,827.85
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		**26,574,242.31**	**19,837,430.80**	**29,059,776.94**
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		**26,574,242.31**	**19,837,430.80**	**29,059,776.94**
所有者权益：				
实收资本		22,600,000.00	22,600,000.00	22,600,000.00
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		5,029,573.23	5,029,573.23	2,753,027.09
未分配利润		6,090,236.95	45,266,159.04	24,777,243.79
所有者权益合计		**33,719,810.18**	**72,895,732.27**	**50,130,270.88**
负债和所有者权益总计		**60,294,052.49**	**92,733,163.07**	**79,190,047.82**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

2015年1-8月

编制单位：广州韩亚生物科技有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注、十一	2015年1-8月	2014年度	2013年度
一、营业收入	（四）	73,639,520.77	133,824,772.72	124,134,487.46
减：营业成本	（四）	47,479,886.15	79,126,034.85	70,593,477.49
营业税金及附加		495,610.48	1,599,014.30	930,366.52
销售费用		14,519,232.38	17,022,510.01	15,336,475.95
管理费用		4,761,834.53	8,577,296.13	8,656,516.88
财务费用		-1,338.33	-10,462.26	-5,451.43
资产减值损失		-552,404.95	1,493,059.48	1,258,675.45
加：公允价值变动收益（损失以“—”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）		1,166,251.55	451,436.76	55,816.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		**8,102,952.06**	**26,468,756.97**	**27,420,243.04**
加：营业外收入		1,124,037.33	833,927.76	83,084.58
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出		0.49	6,728.00	9,175.38
其中：非流动资产处置损失			4,150.00	
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		**9,226,988.90**	**27,295,956.73**	**27,494,152.24**
减：所得税费用		1,402,910.99	4,530,495.34	6,811,508.12
四、净利润（净亏损以"—"号填列）		**7,824,077.91**	**22,765,461.39**	**20,682,644.12**
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2.可供出售金融资产公允价值变动损益				
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4.现金流量套期损益的有效部分				
5.外币财务报表折算差额				
…				
六、综合收益总额		**7,824,077.91**	**22,765,461.39**	**20,682,644.12**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

2015年1-8月

编制单位：广州韩亚生物科技有限公司　　单位：人民币元

项　　目		2015年1-8月	2014年度	2013年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		110,996,756.91	129,879,602.90	138,127,380.55
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		879,509.16	1,706,634.70	3,600.00
经营活动现金流入小计		**111,876,266.07**	**131,586,237.60**	**138,130,980.55**
购买商品、接受劳务支付的现金		62,820,601.56	64,939,984.42	99,177,966.71
支付给职工以及为职工支付的现金		5,793,604.18	7,424,145.39	6,376,265.21
支付的各项税费		6,262,928.38	24,310,064.30	11,860,561.80
支付其他与经营活动有关的现金		10,843,444.66	14,235,793.81	20,546,347.62
经营活动现金流出小计		**85,720,578.78**	**110,909,987.92**	**137,961,141.34**
经营活动产生的现金流量净额		**26,155,687.29**	**20,676,249.68**	**169,839.21**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		67,400,000.00	97,080,000.00	14,100,000.00
取得投资收益收到的现金		1,166,251.55	451,436.76	55,816.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			565,900.00	
处置了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		13,771.34	22,539.78	14,919.32
投资活动现金流入小计		**68,580,022.89**	**98,119,876.54**	**14,170,735.76**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		139,300.00	375,254.19	825,290.00
投资支付的现金		49,000,000.00	120,380,000.00	14,100,000.00
取得了公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		**49,139,300.00**	**120,755,254.19**	**14,925,290.00**
投资活动产生的现金流量净额		**19,440,722.89**	**-22,635,377.65**	**-754,554.24**
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,000,000.00		
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		**47,000,000.00**		
筹资活动产生的现金流量净额		**-47,000,000.00**		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		**-1,403,589.82**	**-1,959,127.97**	**-584,715.03**
加：期初现金及现金等价物余额		5,537,752.89	7,496,880.86	8,081,595.89
六、期末现金及现金等价物余额		**4,134,163.07**	**5,537,752.89**	**7,496,880.86**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

2015年1-8月

编制单位：广州韩亚生物科技有限公司

项目	2015年1-8月							
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	22,600,000.00					5,029,573.23	45,266,159.04	72,895,732.27
加：会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年年初余额	22,600,000.00					5,029,573.23	45,266,159.04	72,895,732.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-39,175,922.09	-39,175,922.09
（一）综合收益总额							7,824,077.91	7,824,077.91
（二）股东投入和减少资本								
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							-47,000,000.00	-47,000,000.00
1.提取盈余公积								
2.对所有者（或股东）的分配							-47,000,000.00	-47,000,000.00
3、其他								
（四）所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本(或股本)								
2、盈余公积转增资本(或股本)								
3、盈余公积弥补亏损								
4、其他								
（五）专项储备								
1.本期提取								
2.本期使用								
（六）其他								
四、本期期末余额	22,600,000.00					5,029,573.23	6,090,236.95	33,719,810.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2015年1-8月

编制单位：广州韩亚生物科技有限公司

项　　目	2014年度							
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	22,600,000.00					2,753,027.09	24,777,243.79	50,130,270.88
加：会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年年初余额	22,600,000.00					2,753,027.09	24,777,243.79	50,130,270.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						2,276,546.14	20,488,915.25	22,765,461.39
（一）综合收益总额							22,765,461.39	22,765,461.39
（二）股东投入和减少资本								
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						2,276,546.14	-2,276,546.14	
1.提取盈余公积						2,276,546.14	-2,276,546.14	
2.对所有者（或股东）的分配								
3、其他								
（四）所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本(或股本)								
2、盈余公积转增资本(或股本)								
3、盈余公积弥补亏损								
4、其他								
（五）专项储备								
1.本期提取								
2.本期使用								
（六）其他								
四、本期期末余额	22,600,000.00					5,029,573.23	45,266,159.04	72,895,732.27

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2015年1-8月

编制单位：广州韩亚生物科技有限公司

项　　目	2013年度							
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	22,600,000.00					635,099.00	6,212,527.76	29,447,626.76
加：会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年年初余额	22,600,000.00					635,099.00	6,212,527.76	29,447,626.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						2,117,928.09	18,564,716.03	20,682,644.12
（一）综合收益总额							20,682,644.12	20,682,644.12
（二）股东投入和减少资本								
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						2,117,928.09	-2,117,928.09	
1.提取盈余公积						2,117,928.09	-2,117,928.09	
2.对所有者（或股东）的分配								
3、其他								
（四）所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本(或股本)								
2、盈余公积转增资本(或股本)								
3、盈余公积弥补亏损								
4、其他								
（五）专项储备								
1.本期提取								
2.本期使用								
（六）其他								
四、本期期末余额	22,600,000.00					2,753,027.09	24,777,243.79	50,130,270.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州韩亚生物科技有限公司
2015年1-8月、2014年度、2013年度
财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

附注一、公司基本情况

（一）公司概况

广州韩亚生物科技有限公司（以下简称本公司）成立于2011年5月31日，由关荣、张利权两位自然人出资设立。公司设立时，注册资本为1,060万元，实收资本212万元，由全体股东分两期缴纳，均以货币出资。第一期出资额为212万元，其中关荣出资180.20万元，张利权出资31.80万元，已经广州远华会计师事务所出具穗远华【验】字（2011）第0080号的《验资报告》验证。

2011年7月15日，广州市工商局萝岗分局核发了注册号为440108000045357的《企业法人营业执照》，法定代表人为关荣，注册资本为1,060万元，注册地址为广州高新技术产业开发区科学城科学大道182号创新大厦C2区第七层702，营业期限自2011年7月15日至长期。

2011年11月21日，根据公司股东会决议以及关荣和张立海、张利国、张立堂共同签署的《股权转让协议》，关荣将占公司注册资本85%的股权全部转让给张立海、张利国、张立堂三人，其中，转让给张立海30%，转让价格为63.60万元；转让给张利国30%，转让价格为63.60万元；转让给张立堂25%，转让价格为53万元。注册资本未缴足部分由新股东张立海、张利国、张立堂及原股东张利权按股权比例缴足，即公司实收资本由212万元变更为1,060万元。本次实际增加实收资本848万元，其中张立海本次实缴254.40万元，张利国实缴254.40万元，张立堂实缴212万元，张利权本次实缴127.20万元。本次增资已经广州远华会计师事务所出具穗远华【验】字2011第0139号《验资报告》验证；2011年11月29日，广州市工商行政管理局萝岗分局对本次变更进行了备案登记。

2012年3月22日，公司股东会审议通过增资的决议，同意增加注册资本1,200万元，公司注册资本由1,060万元变更为2,260万元，其中张立海本次实缴出资360万元，张利国本次实缴出资360万元，张立堂本次实缴出资300万元，张利权本次实缴出资180万元。本次增资已经广州远华会计师事务所出具穗远华验字（2012）第0050号的《验资报告》验证；2012年5月14日，广州市工商行政管理局萝岗分局对本次增资进行了备案登记。

公司经营范围：工程和技术研究和试验发展；生物技术开发服务；货物进出口（专营专控商品除外）；商品批发贸易（许可审批类商品除外）；技术进出口；教育咨询服务；化妆品及卫生用品批发；化妆品及卫生用品零售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

（二）合并财务报表范围

1、截止2015年8月31日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称
1	广州雅诗生物制品有限公司
2	广州中海化妆品有限公司
3	广州蓝秀网络科技有限公司

2、合并范围发生变更的说明

无。

附注二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33 号发布、财政部令第76 号修订)、于2006 年2 月15 日及其后颁布和修订的41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

（二）持续经营

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

附注三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2015 年8 月31 日、2014 年12 月31 日、2013 年12 月31 日的财务状况及2015 年1-8 月、2014 年度、2013 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。

（二）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。

（三）营业周期

本公司营业周期为12 个月。

（四）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。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

2、合并程序

公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视

同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置子公司

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，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：

ⅰ．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ⅱ．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

ⅲ．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

ⅳ．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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）现金及现金等价物

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

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期近似汇率折算。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映

（九）金融工具

1、金融资产的分类、确认依据和计量方法

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，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，相关的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。

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

（2）持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属

于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

（3） 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

2、金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

（2）其他金融负债

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

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控制。

若公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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、金融负债终止确认条件

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

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

5、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。

6、金融资产减值测试方法及会计处理方法

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

（1）持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

（2）可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（十）应收款项

1、单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准	单个客户金额占项目应收款项期末余额10%，且金额大于100万元的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的金额，确认坏账准备。
单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法	经单独测试发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的金额，确认减值损失，计提坏账准备。

2、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收账款的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

3、按照组合计提坏账准备的应收款项

（1）确定组合的依据及计提方法

确定组合的依据	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	账龄分析法（对单项金额重大和单项金额不重大未单独计提减值准备及其他按账龄分析法计提坏账准备）

（2）账龄分析法

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内	3%	3%
1至2年	20%	20%
2年至3年	50%	50%
3年至5年	80%	80%
5年以上	100%	100%
其他计提法说明	公司合并报表范围内的各公司之间往来不计提坏账准备。	

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

（十一）存货

1、存货分类

公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、委托加工物资等。

2、存货取得和发出的计价方法

公司存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。公司低值易耗品领用时采用“五五”摊销法进行摊销计价，包装物领用时采用一次摊销法进行摊销计价。

3、存货可变现净值的确认依据及存货跌价准备的计提方法

（1）公司按照库龄计提库存商品跌价准备，计提比例如下

库龄	计提比例
1年以内	0%
1-2年	30.00%
2-3年	60.00%
3年以上	100.00%

（2）资产负债表日，对除库存商品以外的存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量较多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

4、存货的盘存方法

公司存货的盘存方法采用永续盘存制。

（十二）划分为持有待售的资产

若公司已就处置某项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让很可能在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一组资产组，并且按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是这种资产组中一项经营，则该处置组包括企业合并中的商誉。

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

（十三）长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享

控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自

取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

（十四）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

（十五）固定资产

（1）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。

符合固定资产标准的资产在同时满足下列条件时，才确认为固定资产：

①与该资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该资产的成本能够可靠计量。

（2）固定资产计价

固定资产按照实际成本进行初始计量。

（3）公司及境内子公司的折旧采用年限平均法计算，预计净残值率为 5%；并按固定资产类别确定其使用年限，其分类及折旧率如下：

类别	预计使用年限	年折旧率
房屋及建筑物	20	4.75%

生产设备	5	19%
运输设备	5	19%
办公设备	3-5	19%-32%
非生产经营设备	5	19%

（4）固定资产的后续支出

固定资产的后续支出是固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。对具有延长固定资产的使用寿命、使产品的质量实质性提高、使产品成本实质性降低三者之一的情况，并使可能流入公司的经济利益超过了原先的估计发生的后续支出，计入固定资产账面价值，增计金额不超过该固定资产的可收回金额。否则在发生时确认为损益。

（5）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十六）在建工程

1、在建工程是指正在施工中尚未完工或虽已完工但尚未达到预定可使用状态的工程。

2、在建工程按实际发生的支出确定其工程成本。

3、所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按有关计提固定资产折旧的规定计提折旧，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已

计提的折旧。

4、在建工程减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

（十七）借款费用

1、借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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。

2、借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生。

（3）为使资产达到预定可使用或者销售状态所必要的购建或生产活动已经开始。

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

4、为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确认。

5、符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用，计入当期损益。

6、购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或销售状态之后所发生的借款费用，计入当期损益。

（十八）无形资产

1、无形资产按照成本作进行初始计量。

2、无形资产使用寿命的确定及复核

（1）公司无形资产源自合同性权利或其他法定权利，且合同规定或法律规定有明确的使用年限，其使用寿命按照合同性权利或其他法定权利的期限确定。

（2）没有明确的合同或法律规定的无形资产，公司综合以下各方面情况，来确定无形资产为公司带来未来经济利益的期限。

①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息。

②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计。

③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况。

④现在或潜在的竞争者预期采取的行动。

⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力。

⑥与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

如果经过上述努力确实无法合理确定无形资产为公司带来经济利益的期限,则将其作为使用寿命不确定的无形资产。

（3）根据可获得的情况判断,有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产,作为使用寿命不确定的无形资产。如果期末重新复核后仍为不确定的,公司在每个会计期间进行减值测试，严格按照计提资产减值核算方法的规定处理,需要计提减值准备的,相应计提有关的减值准备。

（4）公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及未来经济利益消耗方式进行复核。无形资产的预计使用寿命及未来经济利益的预期消耗方式与以前估计不同的，相应改变摊销期限和摊销方法。

公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按其估计使用寿命进行摊销。

3、划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准

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

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

（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，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。

4、无形资产摊销方法

（1）对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

（2）对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。

5、无形资产减值准备

无形资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。无形资产减值损失一经确认在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。如果长期摊销的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）资产减值

1、在资产负债表日公司对各项资产（除存货、递延所得税资产、融资租赁中出租人未担保余值、金融资产以外的资产）进行检查，判断是否存在可能发生减值的迹象。当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值：

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

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

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

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础确定其可收回金额。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

3、可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

4、单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或资产组组合的，该资产组或资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认其相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

5、上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十一）非货币性资产交换

公司发生的非货币性资产交换同时满足下列条件的，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益：

1、该项交换具有商业实质。

2、换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。

换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

（二十二）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

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

（二十三）预计负债

1、确认原则

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

（1）该义务是企业承担的现时义务。

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业。

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、计量方法

预计负债按照履行相关现实义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十四）股份支付

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（1）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。存在等待期的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

（2）以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。存在等待期的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。存在等待期的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积。以现金结算的股份支付的会计处理。对于现金结算的股份支付，公司在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。股份支付计划的修改、终止无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，或者取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

（二十五）收入确认

1、确认销售商品收入的原则

在同时符合下列条件时确认销售商品收入：

（1）公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。

（2）公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。

（3）收入的金额能够可靠地计量。

（4）相关的经济利益很可能流入企业。

（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、确认销售商品收入的具体标准

下列商品销售，按规定的时点确认为收入，有证据表明不满足收入确认条件的除外：

（1）销售商品采用托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入。

（2）销售商品采用预收款方式的，在发出商品时确认收入，预收的货款确认为负债。

（3）销售商品需要安装和检验的，在购买方接受商品以及安装和检验完毕前，不确认收入，待安装和检验完毕时确认收入。如果安装程序比较简单，在发出商品时确认收入。

（4）销售商品采用以旧换新方式的，销售的商品按照销售商品收入确认条件确认收入，回收的商品作为购进商品处理。

（5）销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入。

（6）国外客户对产品验收合格，公司将货物实际报关出口，取得报关单，确认收入。

3、采用售后回购方式销售商品的，收到的款项确认为负债；回购价格大于原售价的，差额在

回购期间按期计提利息，计入财务费用。有确凿证据表明售后回购交易满足销售商品收入确认条件的，销售的商品按售价确认收入，回购的商品作为购进商品处理。

4、采用售后租回方式销售商品的，收到的款项确认为负债；售价与资产账面价值之间的差额，采用合理的方法进行分摊，作为折旧费用或租金费用的调整。有确凿证据表明认定为经营租赁的售后租回交易是按照公允价值达成的，销售的商品按售价确认收入，并按账面价值结转成本。

5、提供劳务

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。在同时符合下列条件时，劳务交易的结果能够可靠地计量：

（1）收入的金额能够可靠地计量。

（2）相关的经济利益很可能流入企业。

（3）交易的完工进度能够可靠地确定。

（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

采用完工百分比法确认提供劳务的收入，按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

6、让渡资产使用权

（1）在同时满足以下条件时，确认让渡资产使用权收入：

①相关的经济利益很可能流入企业。

②收入金额能够可靠地计量。

（2）让渡资产使用权收入确认依据

①利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十六）政府补助

1、类型

政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、会计处理方法

（1）政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（2）与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计

入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

(5)对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

（二十七）递延所得税资产、递延所得税负债

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

2、确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3、资产负债表日，对已确认的递延所得税资产账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，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。公司未来期间很可能获得足够的应纳税所得额的金额是依据管理层批准的经营计划（或盈利预测）确定。

4、公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

（1）企业合并。

（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十八）融资租赁、经营租赁

1、融资租赁

（1）在租赁期开始日，承租人（公司）将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

（2）在租赁期开始日，出租人（公司）将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

2、经营租赁

（1）对于经营租赁的租金，承租人（公司）在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。

承租人（公司）发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）对于经营租赁的租金，出租人（公司）在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。

出租人（公司）发生的初始直接费用，计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，出租人（公司）采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其它经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

出租人（公司）或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十九）主要会计政策、会计估计的变更

公司报告期内无会计政策、会计估计变更。

（三十）前期会计差错更正

公司报告期内无前期会计差错更正。

（三十一）其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法执行《企业会计准则》的相关规定。

附注四、税项

（一）主要税种及税率

主要税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税
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
消费税	按彩妆生产环节销售收入的30%计缴
企业所得税	本公司2013年度按应纳税所得额的25%计缴，2014-2016年度按应纳税所得额的15%计缴 本公司的子公司按应纳税所得额的25%计缴

（二）税收优惠及批文

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2008]362 号）有关规定，广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税

务局、广东省地方税务局联合授予本公司高新技术企业证书（证书编号为GR201444001239，发证时间2014年10月10日，有效期三年），本公司2014-2016年度享受15%的所得税优惠税率。

附注五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
库存现金：	36,609.81	84,826.85	53,480.77
-人民币	36,609.81	84,826.85	53,480.77
-美元			
-欧元			
-英镑			
银行存款：	7,483,730.89	10,221,391.40	13,987,363.21
-人民币	7,483,730.89	10,221,391.40	13,987,363.21
其他货币资金：	86,887.19	374,674.37	
-人民币	86,887.19	374,674.37	
合　计	7,607,227.89	10,680,892.62	14,040,843.98

1、本公司期末无受限制的货币资金。

2、无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

（二）应收票据

1、应收票据分类

种　类	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
银行承兑汇票	2,868,750.00	4,657,344.00	4,500,000.00
商业承兑汇票			
合　计	2,868,750.00	4,657,344.00	4,500,000.00

2、截止2015年8月31日，公司无已质押但尚未到期的应收票据

3、截止2015年8月31日，公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项　目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	200,000.00	
商业承兑汇票		
合　计	200,000.00	

4、截止2015年8月31日，无因出票人无力履约而将应收票据转为应收账款的票据。

（三）应收账款

1、应收账款分类披露

种类	2015年8月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项	6,526,502.06	100.00	233,104.26	3.57	6,293,397.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项					
合 计	6,526,502.06	100.00	233,104.26	3.57	6,293,397.80

(续)

种类	2014年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项	21,444,175.44	100.00	719,178.99	3.35	20,724,996.45
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项					
合 计	21,444,175.44	100.00	719,178.99	3.35	20,724,996.45

（续）

种类	2013 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项	1,033,169.80	100.00	33,652.19	3.26	999,517.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项					
合 计	1,033,169.80	100.00	33,652.19	3.26	999,517.61

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2015 年 8 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)
1 年以内	6,307,036.14	96.64	189,211.08	3.00
1-2 年	219,465.92	3.36	43,893.18	20.00
2-3 年				50.00
3-4 年				80.00
4-5 年				80.00
5 年以上				100.00
合计	6,526,502.06	100.00	233,104.26	

（续）

账龄	2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
1 年以内	20,997,977.01	97.92	629,939.31	3.00
1-2 年	446,198.43	2.08	89,239.68	20.00
2-3 年				50.00
3-4 年				80.00
4-5 年				80.00
5 年以上				100.00
合计	21,444,175.44	100.00	719,178.99	

（续）

账龄	2013 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
1 年以内	1,017,539.80	98.49	30,526.19	3.00
1-2 年	15,630.00	1.51	3,126.00	20.00
2-3 年				50.00
3-4 年				80.00
4-5 年				80.00
5 年以上				100.00
合计	1,033,169.80	100.00	33,652.19	

2、本报告期应收账款中无应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位情况。

3、报告期内各期无核销应收账款情况

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2015 年 8 月 31 日		
	应收账款	比例（%）	坏账准备
石家庄海赫化妆品有限公司	2,687,874.45	41.18	80,636.23
佛山市双仁行贸易有限公司	2,462,472.66	37.73	73,874.18
广州市智嘉圣贸易有限公司	566,110.79	8.68	16,983.32
珠海市蓝臣秀雅化妆品有限公司	144,423.93	2.21	28,884.79
宁夏正德和工贸有限公司	137,572.84	2.11	4,127.19
合　计	5,998,454.67	91.91	204,505.71

（续）

单位名称	2014 年 12 月 31 日		
	应收账款	比例（%）	坏账准备
杭州丽阳化妆品有限公司	3,049,926.87	14.22	91,497.81
佛山市双仁行贸易有限公司	2,969,998.17	13.85	89,099.95
广州市智嘉圣贸易有限公司	2,497,008.55	11.64	74,910.26
石家庄海赫化妆品有限公司	2,249,414.19	10.49	67,482.43
金牛区弘仁诗妍化妆品商行	2,118,832.35	9.88	63,564.97
合　计	12,885,180.13	60.08	386,555.42

（续）

单位名称	2013 年 12 月 31 日		
	应收账款	比例（%）	坏账准备
珠海市蓝臣秀雅化妆品有限公司	132,505.72	12.83	3,975.17
广州市智嘉圣贸易有限公司	53,508.71	5.18	1,605.26
广州铿达装饰设计工程有限公司	49,500.00	4.79	1,485.00
江西浩达投资发展有限公司	45,858.00	4.44	1,375.74
金牛区弘仁诗妍化妆品商行	35,210.18	3.41	1,056.31
合 计	316,582.61	30.64	9,497.48

（四）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	2015 年 8 月 31 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	2,949,444.89	100.00	2,196,985.12	100.00	1,558,993.83	100.00
1-2 年						
2-3 年						
3-4 年						
4-5 年						
5 年以上						
合 计	2,949,444.89	100.00	2,196,985.12	100.00	1,558,993.83	100.00

2、按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	2015 年 8 月 31 日	
	预付账款	占预付账款合计数的比例（%）
Korea Lassense Cosmetics	223,800.00	7.59
威海隆江笔业有限公司	142,541.09	4.83
广州广镁展示用品有限公司	67,125.24	2.28
广州市白云区艺胜展柜厂	47,628.41	1.61
中山荣事达厨卫电器有限公司	36,324.79	1.23
合 计	517,419.53	17.54

（续）

单位名称	2014 年 12 月 31 日	
	预付账款	占预付账款合计数的比例（%）
威海隆江笔业有限公司	259,820.00	11.83
广州市白云区艺胜展柜厂	80,293.70	3.66
中山市聚达包装制品有限公司	41,586.00	1.89
广州市越宇陈列用品有限公司	26,000.00	1.18
广州市旭铭展示制作有限公司	25,737.60	1.17
合　计	433,437.30	19.73

（续）

单位名称	2013 年 12 月 31 日	
	预付账款	占预付账款合计数的比例（%）
Korea Lassense Cosmetics	631,540.00	40.51
广州市励燊机电设备有限公司	43,200.00	2.77
广州市白云区艺胜展柜厂	41,586.00	2.67
中山市聚达包装制品有限公司	18,006.00	1.15
中山市利海塑料五金制品有限公司	15,483.85	1.00
合　计	749,815.85	48.10

3、报告期内预付账款中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位情况。

（五）其他应收款

1、其他应收款分类披露

种类	2015 年 8 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项					
按组合计提坏账准备的其他应收款项	1,247,642.49	100.00	166,341.32	13.33	1,081,301.17
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项					
合　计	1,247,642.49	100.00	166,341.32	13.33	1,081,301.17

(续)

种类	2014年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项					
按组合计提坏账准备的其他应收款项	737,470.53	100.00	103,052.73	13.97	634,417.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项					
合 计	737,470.53	100.00	103,052.73	13.97	634,417.80

(续)

种类	2013年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项					
按组合计提坏账准备的其他应收款项	690,761.92	100.00	59,585.19	8.63	631,176.73
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项					
合 计	690,761.92	100.00	59,585.19	8.63	631,176.73

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项：

账龄	2015年8月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
1年以内	914,630.49	73.31	27,438.92	3.00
1-2年	192,512.00	15.43	38,502.40	20.00
2-3年	40,000.00	3.21	20,000.00	50.00
3-4年	100,500.00	8.05	80,400.00	80.00
4-5年				80.00
5年以上				100.00
合 计	1,247,642.49	100.00	166,341.32	

(续)

账龄	2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
1 年以内	563,184.53	76.37	16,895.53	3.00
1-2 年	73,786.00	10.00	14,757.20	20.00
2-3 年	30,000.00	4.07	15,000.00	50.00
3-4 年	70,500.00	9.56	56,400.00	80.00
4-5 年				80.00
5 年以上				100.00
合 计	737,470.53	100.00	103,052.73	

(续)

账龄	2013 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
1 年以内	586,571.76	84.92	17,597.16	3.00
1-2 年	33,690.16	4.88	6,738.03	20.00
2-3 年	70,500.00	10.20	35,250.00	50.00
3-4 年				80.00
4-5 年				80.00
5 年以上				100.00
合 计	690,761.92	100.00	59,585.19	

2、本报告期其他应收款中持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位情况。

单位名称（姓名）	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
张立堂	65,900.00		
张利权			500.00
张利国	10,000.00		
合计	75,900.00		500.00

3、本期无实际核销的大额其他应收款情况。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2015年8月31日	
	其他应收款	占其他应收款合计数的比例（%）
广州永龙建设投资有限公司	123,375.00	9.89
林国际	100,000.00	8.02
张华力	97,849.72	7.84
宋火运	66,000.00	5.29
张立堂	65,900.00	5.28
合　计	453,124.72	36.32

（续）

单位名称	2014年12月31日	
	其他应收款	占其他应收款合计数的比例（%）
林国际	100,000.00	13.56
广州永龙建设投资有限公司	70,500.00	9.55
宋火运	68,000.00	9.22
钟镇濠	6,400.00	0.87
黄炳灿	5,200.00	0.71
合　计	250,100.00	33.91

（续）

单位名称	2013年12月31日	
	其他应收款	占其他应收款合计数的比例（%）
广州永龙建设投资有限公司	70,500.00	10.21
社保及公积金	38,037.61	5.51
孔柱梁	1,000.00	0.14
黄保林	1,000.00	0.14
张伟鑫	1,000.00	0.14
合　计	111,537.61	16.14

（六）存货

存货分类明细情况

项　目	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
原材料	15,095,294.70	10,484,279.89	14,126,223.38
库存商品	26,134,420.04	24,294,723.10	42,162,548.67
低值易耗品	15,654.84	19,121.64	3,466.80
委托加工物资	8,462,809.14	4,054,757.53	1,606,948.94
小计	49,708,178.72	38,852,882.16	57,899,187.79
存货跌价准备	6,117,213.49	6,929,117.62	3,529,168.75
合计	43,590,965.23	31,923,764.54	54,370,019.04

（七）其他流动资产

项　目	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
预缴税款及留抵进项税	2,710,065.56	10,250.62	
购买理财产品	5,012,469.38	23,000,000.00	
合　计	7,722,534.94	23,010,250.62	

（八）固定资产

1、固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1.2014年12月31日余额	11,134,486.52	715,660.00	1,278,167.53	862,960.13	13,991,274.18
2.本期增加额			118,800.00	20,500.00	139,300.00
（1）购置			118,800.00	20,500.00	139,300.00
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4. 2015年8月31日余额	11,134,486.52	715,660.00	1,396,967.53	883,460.13	14,130,574.18
二、累计折旧					
1.2014年12月31日余额	3,901,698.88	558,930.20	384,366.43	552,966.76	5,397,962.27
2.本期增加额	352,592.07	45,325.12	126,733.55	104,038.15	628,688.89
（1）计提	352,592.07	45,325.12	126,733.55	104,038.15	628,688.89
3.本期减少额					
（1）处置或报废					

项　目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	电子设备	合计
4. 2015 年 8 月 31 日余额	4,254,290.95	604,255.32	511,099.98	657,004.91	6,026,651.16
三、减值准备合计					
1. 2014 年 12 月 31 日余额					
2. 本期增加额					
（1）计提					
3. 本期减少额					
（1）处置或报废					
4. 2015 年 8 月 31 日余额					
四、账面价值					
1. 2015 年 8 月 31 日账面价值	6,880,195.57	111,404.68	885,867.55	226,455.22	8,103,923.02
2. 2014 年 12 月 31 日账面价值	7,232,787.64	156,729.80	893,801.10	309,993.37	8,593,311.91

(续)

项　目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 2013 年 12 月 31 日余额	11,134,486.52	715,660.00	1,946,633.34	684,920.42	14,481,700.28
2. 本期增加额			199,734.19	178,039.71	377,773.90
（1）购置			199,734.19	178,039.71	377,773.90
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
3. 本期减少金额			868,200.00		868,200.00
（1）处置或报废			868,200.00		868,200.00
4. 2014 年 12 月 31 日余额	11,134,486.52	715,660.00	1,278,167.53	862,960.13	13,991,274.18
二、累计折旧					
1. 2013 年 12 月 31 日余额	3,372,810.77	490,942.50	394,638.00	372,073.71	4,630,464.98
2. 本期增加额	528,888.11	67,987.70	252,720.68	180,893.05	1,030,489.54
（1）计提	528,888.11	67,987.70	252,720.68	180,893.05	1,030,489.54
3. 本期减少额			262,992.25		262,992.25
（1）处置或报废			262,992.25		262,992.25
4. 2014 年 12 月 31 日余额	3,901,698.88	558,930.20	384,366.43	552,966.76	5,397,962.27
三、减值准备合计					

项　目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	电子设备	合计
1. 2013 年 12 月 31 日余额					
2. 本期增加额					
（1）计提					
3. 本期减少额					
（1）处置或报废					
4. 2014 年 12 月 31 日余额					
四、账面价值					
1. 2014 年 12 月 31 日账面价值	7,232,787.64	156,729.80	893,801.10	309,993.37	8,593,311.91
2. 2013 年 12 月 31 日账面价值	7,761,675.75	224,717.50	1,551,995.34	312,846.71	9,851,235.30

(续)

项　目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 2012 年 12 月 31 日余额	11,134,486.52	711,700.00	513,833.34	508,240.24	12,868,260.10
2. 本期增加额		3,960.00	1,432,800.00	176,680.18	1,613,440.18
（1）购置		3,960.00	1,432,800.00	176,680.18	1,613,440.18
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
3. 本期减少金额					
（1）处置或报废					
4. 2013 年 12 月 31 日余额	11,134,486.52	715,660.00	1,946,633.34	684,920.42	14,481,700.28
二、累计折旧					
1. 2012 年 12 月 31 日余额	2,843,922.66	423,080.20	144,958.49	245,459.00	3,657,420.35
2. 本期增加额	528,888.11	67,862.30	249,679.51	126,614.71	973,044.63
（1）计提	528,888.11	67,862.30	249,679.51	126,614.71	973,044.63
3. 本期减少额					
（1）处置或报废					
4. 2013 年 12 月 31 日余额	3,372,810.77	490,942.50	394,638.00	372,073.71	4,630,464.98
三、减值准备合计					
1. 2012 年 12 月 31 日余额					
2. 本期增加额					

项　目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	电子设备	合计
（1）计提					
3.本期减少额					
（1）处置或报废					
4.2013年12月31日余额					
四、账面价值					
1.2013年12月31日账面价值	7,761,675.75	224,717.50	1,551,995.34	312,846.71	9,851,235.30
2.2012年12月31日账面价值	8,290,563.86	288,619.80	368,874.85	262,781.24	9,210,839.75

2、截至2015年8月31日，本公司无暂时闲置的固定资产。

3、截至2015年8月31日，本公司无融资租赁租入的固定资产，无融资租赁租出的固定资产。

4、截至2015年8月31日，本公司固定资产无抵押情况。

（九）无形资产

1、无形资产情况

项　目	土地使用权	商标使用权	软件使用权	合计
一、账面原值				
1.2014年12月31日余额	3,260,851.84	42,200.00	94,769.23	3,397,821.07
2.本期增加金额		40,094.34		40,094.34
(1)购置		40,094.34		40,094.34
(2)内部研发				
(3)企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.2015年8月31日余额	3,260,851.84	82,294.34	94,769.23	3,437,915.41
二、累计摊销				
1. 2014年12月31日余额	490,061.10	10,296.67	56,094.93	556,452.70
2.本期增加金额	47,969.12	4,852.98	11,169.23	63,991.33
（1）计提	47,969.12	4,852.98	11,169.23	63,991.33
3.本期减少金额				
（1）处置				
4. 2015年8月31日余额	538,030.22	15,149.65	67,264.16	620,444.03

项　目	土地使用权	商标使用权	软件使用权	合计
三、减值准备				
1. 2014 年 12 月 31 日余额				
2. 本期增加金额				
（1）计提				
3. 本期减少金额				
（1）处置				
4. 2015 年 8 月 31 日余额				
四、账面价值				
1. 2015 年 8 月 31 日账面价值	2,722,821.62	67,144.69	27,505.07	2,817,471.38
2. 2014 年 12 月 31 日账面价值	2,770,790.74	31,903.33	38,674.30	2,841,368.37

（续）

项　目	土地使用权	商标使用权	软件使用权	合计
一、账面原值				
1. 2013 年 12 月 31 日余额	3,260,851.84	38,000.00	94,769.23	3,393,621.07
2. 本期增加金额		4,200.00		4,200.00
(1)购置		4,200.00		4,200.00
(2)内部研发				
(3)企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1)处置				
4. 2014 年 12 月 31 日余额	3,260,851.84	42,200.00	94,769.23	3,397,821.07
二、累计摊销				
1. 2013 年 12 月 31 日余额	418,107.42	6,241.67	39,341.09	463,690.18
2. 本期增加金额	71,953.68	4,055.00	16,753.84	92,762.52
（1）计提	71,953.68	4,055.00	16,753.84	92,762.52
3. 本期减少金额				
（1）处置				
4. 2014 年 12 月 31 日余额	490,061.10	10,296.67	56,094.93	556,452.70
三、减值准备				
1. 2013 年 12 月 31 日余额				

项　　目	土地使用权	商标使用权	软件使用权	合计
2. 本期增加金额				
（1）计提				
3. 本期减少金额				
（1）处置				
4. 2014 年 12 月 31 日余额				
四、账面价值				
1. 2014 年 12 月 31 日账面价值	2,770,790.74	31,903.33	38,674.30	2,841,368.37
2. 2013 年 12 月 31 日账面价值	2,842,744.42	31,758.33	55,428.14	2,929,930.89

（续）

项　　目	土地使用权	商标使用权	软件使用权	合计
一、账面原值				
1. 2012 年 12 月 31 日余额	3,260,851.84	33,500.00	94,769.23	3,389,121.07
2. 本期增加金额		4,500.00		4,500.00
(1)购置		4,500.00		4,500.00
(2)内部研发				
(3)企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1)处置				
4. 2013 年 12 月 31 日余额	3,260,851.84	38,000.00	94,769.23	3,393,621.07
二、累计摊销				
1. 2012 年 12 月 31 日余额	346,153.74	2,441.67	22,587.26	371,182.67
2. 本期增加金额	71,953.68	3,800.00	16,753.83	92,507.51
（1）计提	71,953.68	3,800.00	16,753.83	92,507.51
3. 本期减少金额				
（1）处置				
4. 2013 年 12 月 31 日余额	418,107.42	6,241.67	39,341.09	463,690.18
三、减值准备				
1. 2012 年 12 月 31 日余额				
2. 本期增加金额				
（1）计提				
3. 本期减少金额				
（1）处置				

项　目	土地使用权	商标使用权	软件使用权	合计
4、2013 年 12 月 31 日余额				
四、账面价值				
1、2013 年 12 月 31 日账面价值	2,842,744.42	31,758.33	55,428.14	2,929,930.89
2、2012 年 12 月 31 日账面价值	2,914,698.10	31,058.33	72,181.97	3,017,938.40

2、截至 2015 年 8 月 31 日，本公司无形资产无抵押情况。

（十）长期待摊费用

项　目	2014-12-31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2015-8-31	其他原因
广告费	1,999,999.96		1,333,333.36		666,666.60	
网络使用费	6,333.22		1,333.36		4,999.86	
合　计	2,006,333.18		1,334,666.72		671,666.46	

（续）

项　目	2013-12-31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2014-12-31	其他原因
广告费	4,000,000.00		2,000,000.04		1,999,999.96	
网络使用费	8,333.25		2,000.03		6,333.22	
合　计	4,008,333.25		2,002,000.07		2,006,333.18	

（续）

项　目	2012-12-31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2013-12-31	其他原因
装修装饰工程	40,000.00		40,000.00			
广告费		4,000,000.00			4,000,000.00	
网络使用费	10,333.26		2,000.00		8,333.26	
合　计	50,333.26	4,000,000.00	42,000.00		4,008,333.26	

（十一）递延所得税资产/递延所得税负债

1、递延所得税资产明细情况

项　目	2015 年 8 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,516,659.07	1,407,171.37
其中：坏账准备	399,445.58	69,388.30
存货跌价准备	6,117,213.49	1,337,783.07
内部交易未实现利润	3,133,897.46	528,571.82
未弥补亏损		
递延收益		
合　计	9,650,556.53	1,935,743.19

（续）

项　目	2014 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,751,349.34	1,660,603.43
其中：坏账准备	822,231.72	136,223.50
存货跌价准备	6,929,117.62	1,524,379.93
内部交易未实现利润	2,850,397.71	522,468.48
未弥补亏损		
递延收益		
合　计	10,601,747.05	2,183,071.91

（续）

项　目	2013 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,622,406.13	905,601.54
其中：坏账准备	93,237.38	23,309.34
存货跌价准备	3,529,168.75	882,292.20
内部交易未实现利润	3,985,291.84	996,322.96
未弥补亏损		
递延收益		
合　计	7,607,697.97	1,901,924.50

公司未确认递延所得税资产的暂时性差异

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
未弥补亏损	-890,827.16	-888,753.89	-1,199,126.00
合　计	-890,827.16	-888,753.89	-1,199,126.00

2、递延所得税负债明细情况

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
非同一控制下企业合并确认的可辨认资产公允价值与账面价值不同而形成的应纳税暂时性差异	755,214.52	782,931.25	1,366,770.43
合　计	755,214.52	782,931.25	1,366,770.43

公司无未确认递延所得税负债的暂时性差异

（十二）其他非流动资产

项　目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
预付购置资产款	250,000.00	250,000.00	
合　计	250,000.00	250,000.00	

（十三）应付账款

1、应付账款列示

项　目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 年以内	14,926,206.08	13,982,213.00	10,392,033.47
1-2 年	2,042,139.97	1,185,284.99	2,429,015.57
2-3 年	130,068.08	134,736.71	
3-4 年	134,736.71		
4-5 年			
5 年以上			
合　计	17,233,150.84	15,302,234.70	12,821,049.04

2、本报告期无应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项情况。

（十四）预收款项

1、预收款项列示

项　目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 年以内	21,661,657.28	12,523,381.58	18,501,274.61
1-2 年	2,092,850.35	752,996.48	308,171.07
2-3 年	651,909.52	269,601.36	
3-4 年	255,431.66		
4-5 年			
5 年以上			
合　计	24,661,848.81	13,545,979.42	18,809,445.68

2、本报告期无预收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项情况。

（十五）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
短期薪酬	416,120.22	9,739,742.65	9,017,205.89	1,138,656.98
离职后福利-设定提存计划		835,801.65	835,801.65	
辞退福利				

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
一年内到期的其他福利				
合　计	416,120.22	10,575,544.30	9,853,007.54	1,138,656.98

（续）

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
短期薪酬	931,826.04	12,157,359.55	12,673,065.37	416,120.22
离职后福利-设定提存计划		939,235.18	939,235.18	
辞退福利		21,600.00	21,600.00	
一年内到期的其他福利				
合　计	931,826.04	13,118,194.73	13,633,900.55	416,120.22

（续）

项目	2012 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
短期薪酬	197,274.90	11,043,858.62	10,309,307.48	931,826.04
离职后福利-设定提存计划		896,650.26	896,650.26	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合　计	197,274.90	11,940,508.88	11,205,957.74	931,826.04

2、短期薪酬

薪酬类别	2014 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期减少金额	2015 年 8 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	399,551.63	8,475,158.67	7,775,720.63	1,098,989.67
二、职工福利费		390,632.20	390,632.20	
三、社会保险费		528,424.59	528,424.59	
其中：1. 医疗保险费		454,192.21	454,192.21	
2. 工伤保险费		27,493.48	27,493.48	
3. 生育保险费		46,738.90	46,738.90	
四、住房公积金	3,124.00	203,845.52	199,940.52	7,029.00
五、工会经费和职工教育经费	13,444.59	141,681.67	122,487.95	32,638.31
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合　计	416,120.22	9,739,742.65	9,017,205.89	1,138,656.98

（续）

薪酬类别	2013 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期减少金额	2014 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	924,012.25	10,541,665.03	11,066,125.65	399,551.63
二、职工福利费		532,666.79	532,666.79	
三、社会保险费		683,791.67	683,791.67	
其中：1. 医疗保险费		587,733.53	587,733.53	
2. 工伤保险费		35,577.09	35,577.09	
3. 生育保险费		60,481.05	60,481.05	
四、住房公积金		232,188.50	229,064.50	3,124.00
五、工会经费和职工教育经费	7,813.79	167,047.56	161,416.76	13,444.59
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合　计	931,826.04	12,157,359.55	12,673,065.37	416,120.22

（续）

薪酬类别	2012 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期减少金额	2013 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	197,274.90	8,615,177.70	7,888,440.35	924,012.25
二、职工福利费		1,485,170.17	1,485,170.17	
三、社会保险费		615,486.36	615,486.36	
其中：1. 医疗保险费		529,023.65	529,023.65	
2. 工伤保险费		32,023.22	32,023.22	
3. 生育保险费		54,439.49	54,439.49	
四、住房公积金		238,608.99	238,608.99	
五、工会经费和职工教育经费		89,415.40	81,601.61	7,813.79
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合　计	197,274.90	11,043,858.62	10,309,307.48	931,826.04

3、设定提存计划

设定提存计划项目	2015年1-8月缴费金额	2015年8月31日应付未付金额
一、基本养老保险费	769,817.31	
二、失业保险费	65,984.34	
三、企业年金缴费		
合　计	835,801.65	

（续）

设定提存计划项目	2014年度缴费金额	2014年12月31日应付未付金额
一、基本养老保险费	853,850.16	
二、失业保险费	85,385.02	
三、企业年金缴费		
合　计	939,235.18	

（续）

设定提存计划项目	2013年度缴费金额	2013年12月31日应付未付金额
一、基本养老保险费	768,557.37	
二、失业保险费	128,092.89	
三、企业年金缴费		
合　计	896,650.26	

（十六）应交税费

税　种	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
增值税	1,457,536.24	1,353,129.14	2,171,881.69
营业税	3,002.60	2,676.42	5,571.01
消费税	201,104.25	310,870.44	219,161.35
企业所得税	20,562.33	280,916.51	2,811,241.03
个人所得税	7,351.76	25,458.71	5,195.40
城市维护建设税	133,494.49	117,824.48	170,137.06
房产税	44,886.32	5,928.00	11,018.01
土地使用税	16,670.00		
教育费附加	57,211.93	58,311.50	72,915.88
地方教育费附加	38,141.27	32,795.76	48,610.57
印花税	3,208.07	5,969.38	4,735.82
堤防维护费		60,967.23	137,602.25
合　计	1,983,169.26	2,254,847.57	5,658,070.07

（十七）其他应付款

1、其他应付款按账龄列示

账龄	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
1年以内	569,651.92	1,902,020.43	1,951,535.61
1-2年	1,651,022.96	1,286,413.00	2,625,532.17
2-3年	1,061,931.80	1,915,186.17	2,476,835.85
3-4年	1,407,186.17		
4-5年			
5年以上			
合　计	4,689,792.85	5,103,619.60	7,053,903.63

2、本报告期其他应付中持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项情况。

单位名称（姓名）	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
张立海			854,835.85
合计			854,835.85

（十九）股本

股东名称	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年8月31日
张立海	6,780,000.00			6,780,000.00
张利国	6,780,000.00			6,780,000.00
张立堂	5,650,000.00			5,650,000.00
张利权	3,390,000.00			3,390,000.00
合　计	22,600,000.00			22,600,000.00

（续）

股东名称	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
张立海	6,780,000.00			6,780,000.00
张利国	6,780,000.00			6,780,000.00
张立堂	5,650,000.00			5,650,000.00
张利权	3,390,000.00			3,390,000.00
合　计	22,600,000.00			22,600,000.00

（续）

股东名称	2012年12月31日	本期增加	本期减少	2013年12月31日
张立海	6,780,000.00			6,780,000.00
张利国	6,780,000.00			6,780,000.00
张立堂	5,650,000.00			5,650,000.00

股东名称	2012 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
张利权	3,390,000.00			3,390,000.00
合　计	22,600,000.00			22,600,000.00

（十九）资本公积

项　目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
资本溢价(股本溢价)	459,815.87	443,047.93	
其他资本公积			
合　计	459,815.87	443,047.93	

（二十）盈余公积

项　目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
法定盈余公积	5,029,573.23	5,029,573.23	2,753,027.09
合　计	5,029,573.23	5,029,573.23	2,753,027.09

注：根据公司法、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

（二十一）未利润分配

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
调整前上年末未分配利润	44,224,382.60	22,574,919.05	3,703,099.28
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	44,224,382.60	22,574,919.05	3,703,099.28
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,788,100.88	23,926,009.69	20,989,747.86
减：提取法定盈余公积		2,276,546.14	2,117,928.09
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	47,000,000.00		
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	6,012,483.48	44,224,382.60	22,574,919.05

（二十二）营业收入和营业成本

1、营业收入及营业成本

项　　目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
营业收入	82,607,768.85	148,162,886.19	127,702,247.58
其中：主营业务收入	82,034,928.07	147,396,925.48	126,484,424.81
其他业务收入	572,840.78	765,960.71	1,217,822.77
营业成本	46,099,771.70	75,338,190.33	59,733,924.87

项　　目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
其中：主营业务成本	45,747,792.76	75,181,739.29	59,577,467.31
其他业务成本	351,978.94	156,451.04	156,457.56

2、公司前五名客户营业收入情况

客户名称	2015 年 1-8 月	占公司全部营业收入的比例(%)
石家庄海赫化妆品有限公司	6,149,317.59	7.44
河南昌业商贸有限公司	6,002,696.39	7.27
杭州丽阳化妆品有限公司	5,811,588.31	7.04
南京市鼓楼区恒宇美业化妆品经营部	3,059,116.90	3.70
佛山市双仁行贸易有限公司	3,052,592.43	3.70
合计	24,075,311.62	29.15

（续）

客户名称	2014 年度	占公司全部营业收入的比例(%)
河南昌业商贸有限公司	17,351,800.69	11.71
石家庄海赫化妆品有限公司	12,264,319.92	8.28
杭州丽阳化妆品有限公司	8,283,638.03	5.59
长春市百铭长发商贸有限公司	7,954,834.38	5.37
临沂维纳商贸有限公司	6,676,667.55	4.51
合计	52,531,260.57	35.46

（续）

客户名称	2013 年度	占公司全部营业收入的比例(%)
河南昌业商贸有限公司	8,521,296.32	6.67
临沂维纳商贸有限公司	8,346,923.97	6.54
南宁市引领商贸有限公司	6,749,485.48	5.29
武汉恒昌美业商贸有限公司	6,471,785.38	5.07
南京市鼓楼区恒宇美业化妆品经营部	5,880,421.15	4.60
合计	35,969,912.30	28.17

（二十三）营业税金及附加

项　　目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
消费税	1,312,961.99	1,822,933.98	1,470,362.43
营业税	26,898.75	67,994.67	69,099.23
城市维护建设税	487,228.76	1,248,066.02	791,333.15
教育费附加	208,812.31	534,885.38	339,195.74

项　目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
地方教育费附加	139,208.19	356,590.27	226,042.22
合计	2,175,110.00	4,030,470.32	2,896,032.77

（二十四）销售费用

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
职工薪酬	6,663,675.80	6,979,001.45	5,686,195.95
办公费	215,399.96	253,214.70	139,129.90
差旅费	2,006,966.47	1,772,239.74	1,578,730.06
会务费	4,007,397.65	4,926,160.55	4,611,482.73
宣传促销费	2,863,454.31	6,004,792.78	5,893,723.44
租赁费	1,111,937.73	688,760.44	715,971.00
仓储费	236,407.06	228,317.87	704,126.85
运杂费	359,337.29	1,355,816.39	956,533.82
其他	793,644.49	1,395,851.56	790,572.13
合计	18,258,220.76	23,604,155.48	21,076,465.88

（二十五）管理费用

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
职工薪酬	1,936,847.43	2,652,245.74	3,110,116.21
办公费	602,191.57	714,990.39	1,038,682.55
差旅费	252,250.55	389,354.55	446,421.43
租赁费	421,650.00	318,800.00	306,118.00
审计咨询费	386,260.47	596,730.79	443,050.73
研发费	2,946,762.66	6,203,304.22	5,499,450.22
折旧和摊销费用	310,508.90	588,617.34	535,726.02
税费	177,882.77	332,854.59	437,804.56
其他	653,079.17	1,305,545.12	664,893.24
合计	7,687,433.52	13,102,442.74	12,482,262.96

（二十六）财务费用

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
利息支出			
减：利息收入	17,704.25	37,231.25	25,617.06
汇兑损失			

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
手续费	27,349.97	39,719.48	20,060.23
其他			
合计	9,645.72	2,488.23	-5,556.83

（二十七）资产减值损失

项　目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
坏账损失	-422,786.14	728,994.34	64,454.76
存货跌价损失	-811,904.13	3,399,948.87	3,523,902.80
合　计	-1,234,690.27	4,128,943.21	3,588,357.56

（二十八）投资收益

项　目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
理财产品投资收益	307,670.55	457,746.35	64,501.39
合　计	307,670.55	457,746.35	64,501.39

（二十九）营业外收入

1、明细分类

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
债务重组利得			
政府补助	600,000.00	596,200.00	3,600.00
其他	544,462.04	257,588.26	423,332.23
合　计	1,144,462.04	853,788.26	426,932.23

2、计入当期损益的政府补助

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
2015 年市民营企业奖励专项资金	600,000.00		
2014 年市民营企业奖励专项资金		596,200.00	
专利补助			3,600.00
合计	600,000.00	596,200.00	3,600.00

（三十）营业外支出

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置损失合计		22,463.40	
其中：固定资产处置损失		22,463.40	
罚没支出	6,985.89	55,480.63	
对外捐赠支出		1,316.74	9,000.00

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
债务重组损失			
其他	33,601.36	23,302.31	21,891.86
合　　计	40,587.25	102,563.08	30,891.86

（三十一）所得税费用

项　　目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,929,936.38	5,584,060.49	7,683,964.12
递延所得税调整	219,611.99	-864,986.59	-279,689.12
合　　计	2,149,548.37	4,719,073.90	7,404,275.00

（三十二）现金流量表项目注释

1、收到其他与经营活动有关的现金

项　　目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
收到政府补助款	600,000.00	596,200.00	3,600.00
收到的其他款项	482,646.07	1,643,062.71	2,331,684.11
合　计	1,082,646.07	2,239,262.71	2,335,284.11

2、支付其他与经营活动有关的现金

项　　目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
支付的费用款项	13,336,951.19	19,900,730.96	19,213,496.68
支付的往来款	755,077.83	3,143,389.92	8,812,730.53
合　计	14,092,029.02	23,044,120.88	28,026,227.21

3、收到其他与投资活动有关的现金

项　　目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
收到的利息收入	17,704.25	37,231.25	25,617.06
合　计	17,704.25	37,231.25	25,617.06

（三十三）现金流量表补充资料

1、将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项　目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
净利润	8,874,274.39	24,446,093.51	20,987,027.13
加：资产减值准备	-1,234,690.27	4,128,943.21	3,588,357.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	628,688.89	1,030,489.54	973,044.63
无形资产摊销	63,991.33	92,762.52	92,507.51

项 目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
长期待摊费用摊销	1,334,666.72	2,002,000.08	42,000.00
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）		22,463.40	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）			
财务费用（收益以“－”号填列）	-17,704.25	-37,231.25	-25,617.06
投资损失（收益以“－”号填列）	-307,670.55	-457,746.35	-64,501.39
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	247,328.72	-281,147.41	-209,849.42
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-27,716.73	-583,839.18	-69,839.70
存货的减少（增加以“－”号填列）	-10,855,296.56	19,046,305.63	-14,978,373.89
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	20,332,568.88	-5,533,500.14	-25,054,638.74
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	5,482,599.68	-24,382,448.62	19,387,557.33
其他			
经营活动产生的现金流量净额	24,521,040.25	19,493,144.94	4,667,673.96
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	7,607,227.89	10,680,892.62	14,040,843.98
减：现金的期初余额	10,680,892.62	14,040,843.98	10,900,991.75
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-3,073,664.73	-3,359,951.36	3,139,852.23

2、现金和现金等价物的构成

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
一、现金	7,607,227.89	10,680,892.62	14,040,843.98
其中：库存现金	36,609.81	84,826.85	53,480.77
可随时用于支付的银行存款	7,483,730.89	10,221,391.40	13,987,363.21
可随时用于支付的其他货币资金	86,887.19	374,674.37	
二、现金等价物			

其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	7,607,227.89	10,680,892.62	14,040,843.98

附注六、关联方及关联交易

（一）控股股东和实际控制人

控股股东(姓名)	持股比例（%）	与本公司关系
张立海	30.00	股东
张利国	30.00	股东
张立堂	25.00	股东
张利权	15.00	股东
合计	100.00	

（二）本公司的子公司

详见附注一（二）。

（三）本公司的合营和联营企业情况

无。

（四）本公司的其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州家购宝电子商务有限公司	本公司股东控制公司

广州家购宝电子商务有限公司成立于 2015 年 2 月 13 日，法定代表人张利国持有 25%的股份，其妻马晓丽持有 75%的股份，张利国为公司实际控制人，公司已于 2015 年 9 月注销。

（五）关联方交易情况

1、关联方销售及采购

无。

2、关联方担保

无。

（六）期末关联方应收应付款项

（1）持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东应收应付款项

见附注五（五）2、（十七）2。

（2）其他关联方应收应付款项

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
预收款项			
广州家购宝电子商务有限公司	300,000.00		

注：该预收账款已在 2015 年 9 月 30 日结清。

（七）其他应披露的事项

无

附注七、股份支付

无

附注八、承诺及或有事项

截至资产负债表日，公司无其他需披露的承诺及或有事项

附注九、资产负债表日后事项

截至报告批准报出日，公司无其他需披露的资产负债表日后事项。

附注十、其他重要事项

截至报告基准日，公司无需披露的其他重要事项。

附注十一、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款分类披露

种类	2015年8月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项	6,083,366.06	100.00	206,204.14	3.39	5,877,161.92
其中：按账龄组合	6,054,327.58	99.52	206,204.14	3.39	5,848,123.44
合并范围内的公司	29,038.48	0.48			29,038.48
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项					
合 计	6,083,366.06	100.00	206,204.14	3.39	5,877,161.92

(续)

种类	2014年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项	20,938,846.63	100.00	631,556.23	3.02	20,307,290.40
其中：按账龄组合	20,658,484.80	98.66	631,556.23	3.02	20,026,928.57
合并范围内的公司	280,361.83	1.34			280,361.83
单项金额虽不重大但单项					

种类	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
计提坏账准备的应收款项					
合 计	20,938,846.63	100.00	631,556.23	3.02	20,307,290.40

（续）

种类	2013 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项	1,479,943.44	100.00	13,279.42	0.90	1,466,664.02
其中：按账龄组合	354,077.25	23.93	13,279.42	0.90	340,797.83
合并范围内的公司	1,125,866.19	76.07			1,125,866.19
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项					
合 计	1,479,943.44	100.00	13,279.42	0.90	1,466,664.02

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2015 年 8 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
1 年以内	5,909,772.77	97.15	177,293.18	3.00
1-2 年	144,554.81	2.37	28,910.96	20.00
2-3 年				50.00
3-4 年				80.00
4-5 年				80.00
5 年以上				100.00
合 计	6,054,327.58	99.52	206,204.14	

（续）

账龄	2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
1 年以内	20,589,063.07	98.33	617,671.89	3.00
1-2 年	69,421.73	0.33	13,884.34	20.00
2-3 年				50.00
3-4 年				80.00
4-5 年				80.00
5 年以上				100.00
合 计	20,658,484.80	98.66	631,556.23	

（续）

账龄	2013 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
1 年以内	338,447.25	22.87	10,153.42	3.00
1-2 年	15,630.00	1.06	3,126.00	20.00
2-3 年				50.00
3-4 年				80.00
4-5 年				80.00
5 年以上				100.00
合 计	354,077.25	23.93	13,279.42	

2、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2015 年 8 月 31 日		
	应收账款	比例（%）	坏账准备
石家庄海赫化妆品有限公司	2,687,874.45	44.18	80,636.23
佛山市双仁行贸易有限公司	2,462,472.66	40.48	73,874.18
广州市智嘉圣贸易有限公司	566,110.79	9.31	16,983.32
珠海市蓝臣秀雅化妆品有限公司	144,423.93	2.37	28,884.79
宁夏正德和工贸有限公司	137,572.84	2.26	4,127.19
合 计	5,998,454.67	98.60	204,505.71

（续）

单位名称	2014 年 12 月 31 日		
	应收账款	比例（%）	坏账准备
杭州丽阳化妆品有限公司	3,049,926.87	14.57	91,497.81
佛山市双仁行贸易有限公司	2,969,998.17	14.18	89,099.95
广州市智嘉圣贸易有限公司	2,497,008.55	11.93	74,910.26
石家庄海赫化妆品有限公司	2,249,414.19	10.74	67,482.43
金牛区弘仁诗妍化妆品商行	2,118,832.35	10.12	63,564.97
合　计	12,885,180.13	61.54	386,555.42

（续）

单位名称	2013 年 12 月 31 日		
	应收账款	比例（%）	坏账准备
珠海市蓝臣秀雅化妆品有限公司	132,505.72	8.95	3,975.17
广州市智嘉圣贸易有限公司	53,508.71	3.62	1,605.26
广州铿达装饰设计工程有限公司	49,500.00	3.34	1,485.00
江西浩达投资发展有限公司	45,858.00	3.10	1,375.74
金牛区弘仁诗妍化妆品商行	35,210.18	2.38	1,056.31
合　计	316,582.61	21.39	9,497.48

（二）其他应收款

1、其他应收款分类披露

种类	2015 年 8 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项					
按组合计提坏账准备的其他应收款项	496,662.02	100.00	98,526.86	19.84	398,135.16
其中：按账龄组合	496,662.02	100.00	98,526.86	19.84	398,135.16
合并范围内的公司					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项					
合 计	496,662.02	100.00	98,526.86	19.84	398,135.16

（续）

种类	2014年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项					
按组合计提坏账准备的其他应收款项	250,100.00	100.00	61,788.00	24.71	188,312.00
其中：按账龄组合	250,100.00	100.00	61,788.00	24.71	188,312.00
合并范围内的公司					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项					
合 计	250,100.00	100.00	61,788.00	24.71	188,312.00

（续）

种类	2013年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项					
按组合计提坏账准备的其他应收款项	112,537.61	100.00	37,021.13	32.90	75,516.48
其中：按账龄组合	112,537.61	100.00	37,021.13	32.90	75,516.48
合并范围内的公司					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项					
合 计	112,537.61	100.00	37,021.13	32.90	75,516.48

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收款项：

账龄	2015年8月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
1年以内	253,562.02	51.05	7,606.86	3.00
1-2年	172,600.00	34.75	34,520.00	20.00
2-3年				50.00
3-4年	70,500.00	14.20	56,400.00	80.00
4-5年				80.00
5年以上				100.00
合 计	496,662.02	100.00	98,526.86	

（续）

账龄	2014年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
1年以内	179,600.00	71.81	5,388.00	3.00
1-2年				20.00
2-3年				50.00
3-4年	70,500.00	28.19	56,400.00	80.00
4-5年				80.00
5年以上				100.00
合 计	250,100.00	100.00	61,788.00	

（续）

账龄	2013年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
1年以内	39,037.61	34.69	1,171.13	3.00
1-2年	3,000.00	2.66	600.00	20.00
2-3年	70,500.00	62.65	35,250.00	50.00
3-4年				80.00
4-5年				80.00
5年以上				100.00
合 计	112,537.61	100.00	37,021.13	

2、本期无实际核销的其他应收款项情况。

（三）长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
对子公司的长期股权投资	17,249,400.00	17,649,400.00	17,349,400.00
减：长期股权投资减值准备			
合计	17,249,400.00	17,649,400.00	17,349,400.00

2、长期股权投资明细

被投资单位名称	核算方法	2013/12/31	本期增加	本期减少
广州中海化妆品有限公司	成本法	818,300.00		
广州雅诗生物制品有限公司	成本法	15,781,100.00		
广州蓝秀网络科技有限公司	成本法	750,000.00	300,000.00	
合计		17,349,400.00	300,000.00	

（续）

被投资单位名称	2014/12/31	本期增加	本期减少	2015/8/31	持股比例
广州中海化妆品有限公司	818,300.00			818,300.00	100.00%
广州雅诗生物制品有限公司	15,781,100.00			15,781,100.00	100.00%
广州蓝秀网络科技有限公司	1,050,000.00		400,000.00	650,000.00	60.00%
合计	17,649,400.00		400,000.00	17,249,400.00	

（四）营业收入和营业成本

1、营业收入及营业成本

项　　目	2015年1-8月	2014年度	2013年度
营业收入	73,639,520.77	133,824,772.72	124,134,487.46
其中：主营业务收入	73,607,054.67	133,803,772.72	124,062,416.17
其他业务收入	32,466.10	21,000.00	72,071.29
营业成本	47,479,886.15	79,126,034.85	70,593,477.49
其中：主营业务成本	47,232,212.25	79,126,034.85	70,593,477.49
其他业务成本	247,673.90		

2、公司前五名客户营业收入情况

客户名称	2015年1-8月	占公司全部营业收入的比例(%)
石家庄海赫化妆品有限公司	6,149,317.59	8.35
河南昌业商贸有限公司	6,002,696.39	8.15
杭州丽阳化妆品有限公司	5,811,588.31	7.89

客户名称	2015 年 1-8 月	占公司全部营业收入的比例(%)
南京市鼓楼区恒宇美业化妆品经营部	3,059,116.90	4.15
佛山市双仁行贸易有限公司	3,052,592.43	4.15
合计	24,075,311.62	32.69

（续）

客户名称	2014 年度	占公司全部营业收入的比例(%)
河南昌业商贸有限公司	17,351,800.69	12.97
石家庄海赫化妆品有限公司	12,264,319.92	9.16
杭州丽阳化妆品有限公司	8,283,638.03	6.19
长春市百铭长发商贸有限公司	7,954,834.38	5.94
临沂维纳商贸有限公司	6,676,667.55	4.99
合计	52,531,260.57	39.25

（续）

客户名称	2013 年度	占公司全部营业收入的比例(%)
河南昌业商贸有限公司	8,521,296.32	6.86
临沂维纳商贸有限公司	8,346,923.97	6.72
南宁市引领商贸有限公司	6,749,485.48	5.44
武汉恒昌美业商贸有限公司	6,471,785.38	5.21
南京市鼓楼区恒宇美业化妆品经营部	5,880,421.15	4.74
合计	35,969,912.30	28.97

附注十二、补充资料

1、非经常性损益明细表

项　　目	2015年1-8月	2014年度	2013年度
非流动性资产处置损益		-22,463.40	
越权审批，或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	600,000.00	596,200.00	3,600.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益	307,670.55	457,746.35	64,501.39

项　　目	2015年1-8月	2014年度	2013年度
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
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	503,874.79	177,488.58	392,440.37
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小　　计	1,411,545.34	1,208,971.53	460,541.76
所得税影响额	165,311.49	119,285.66	101,260.09
少数股东权益影响额（税后）	-2,621.54		98,516.91
合　　计	1,248,855.39	1,089,685.87	260,764.76

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，"-"表示损失或支出。

广州韩亚生物科技有限公司

2015年12月25日

编号:No.100774338

营业执照

(副 本)(3-1)

统一社会信用代码 91110102082881146K

名　　称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
类　　型	特殊普通合伙企业
主要经营场所	北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层
执行事务合伙人	李尊农
成立日期	2013年11月04日
合伙期限	2013年11月04日至 长期
经营范围	审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）

在线扫码获取详细信息

登记机关　北京市工商行政管理局西城分局

2015年10月23日

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

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：　中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：　李尊农

办公场所：　北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

组织形式：　特殊普通合伙

会计师事务所编号：　11000167

注册资本(出资额)：　2700万元

批准设立文号：　京财会许可〔2013〕0066号

批准设立日期：　2013-10-25

证书序号：NO. 019616

说　明

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

发证机关：北京市财政局

二〇一三年　十月　二十日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000179

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：李尊农

证书号：24　　发证时间：二〇一七年十二月十九日

证书有效期至：二〇二七年十二月九日

姓　　名 Full name　牟敦漳

性　　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1964年10月17日

工作单位 Working unit　山东汇德会计师事务所有限公司

身份证号码 Identity card No.　370204641017131

2008 3 31

山东省注册会计师协会

2007 3 31

证书编号：No. of Certificate　370200010002

批准注册协会：山东省注册会计师协会 Authorized Institute of CPAs

发证日期 Date of Issuance　2000年 6月 1日 /y /m /d

4

年度检验登记

Annual Renewal Registration

注册会计师 2015年

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会

2006 年 3 月 31 日 /y /m /d

9

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

中兴华

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

2014年 12月 31日 /y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所 事务所 CPAs

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

2015年 1月 12日 /y /m /d

11

姓　　名 张洪超
Full name

性　　别 男
Sex

出生日期 1984-12-16
Date of birth

工作单位 致同会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
Working unit

身份证号码 371302198412164037
Identity card No.

证书编号：
No. of Certificate 110101560067

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2013年 07月 30日
y m d

报告审论章（2）
致同会计师事务所（特殊普通合伙）

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

山东省注册会计师协会
2015年
注册会计师
年检合格专用章

2015 年 07 月 30 日
y m d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

致同会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年 12月 3日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred in

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年 12月 3日
y m d