杭州悠可化妆品有限公司

2014-2015 年度及 2016 年 1-5 月份

审计报告

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题：　审计报告
报告文号：　中兴华审字（2016）第SD03-0125号
客户名称：　杭州悠可化妆品有限公司
报告时间：　2016-09-18
签字注册会计师：　牟敦潭　（CPA：370200010002）
　　兰翠云　（CPA：370200010012）

1092016100000306185
报告文号：中兴华审字（2016）第SD03-0125号

事务所名称：　中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话：　010-68364878
传真：　010-68348135
通讯地址：　北京市西城区阜外大街1号四川大厦东塔楼15层
电子邮件：　zxhcpa@vip.163.com
事务所网址：　http://www.zxhcpa.com.cn

防伪查询网址：http://www.sdcpacpvfw.cn(防伪报备栏目)查询

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（2016）第SD03-0125号

杭州悠可化妆品有限公司全体股东：

我们审计了后附的杭州悠可化妆品有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括2016年5月31日、2015年12月31日和2014年12月31日的合并及母公司资产负债表，2016年1-5月、2015年度和2014年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是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 2016 年 5 月 31 日、2015 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年 1-5 月、2015 年度和 2014 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：

地址：青岛市　　中国注册会计师：

二〇一六年九月十八日

合并资产负债表

编制单位：杭州悠可化妆品有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注五	2016年5月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				
货币资金	1	60,749,048.80	47,224,974.63	11,332,747.34
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				
应收账款	2	24,191,985.09	39,607,144.89	36,355,593.26
预付款项	3	5,597,254.39	21,004,793.56	29,907,206.95
应收利息		1,035,301.12	73,333.33	30,684.93
应收股利				
其他应收款	4	7,842,114.76	46,361,679.22	47,245,258.26
存货	5	110,956,716.89	115,343,767.54	86,916,766.43
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	6	6,956,480.48	2,901,820.12	1,071,765.73
流动资产合计		**217,328,901.53**	**272,517,513.29**	**212,860,022.90**
非流动资产：				
可供出售金融资产	7	4,500,000.00		10,000,000.00
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	8	767,750.66		1,616,310.02
投资性房地产				
固定资产	9	3,957,229.16	4,099,720.27	3,890,636.28
在建工程	10	395,058.48	5,559,814.42	1,728,770.49
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	11	17,974,802.69	4,419,247.98	4,310,569.95
开发支出				
商誉	12	2,602,101.69	848,190.44	848,190.44
长期待摊费用	13	2,172,191.98	2,317,176.19	1,233,794.06
递延所得税资产	14	1,153,193.81	2,021,797.86	823,872.45
其他非流动资产				
非流动资产合计		**33,522,328.47**	**19,265,947.16**	**24,452,143.69**
资产总计		**250,851,230.00**	**291,783,460.45**	**237,312,166.59**

法定代表人：张子恒　　主管会计工作负责人：刘佳琦　　会计机构负责人：陈翠云

合并资产负债表（续）

编制单位：杭州悠可化妆品有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注五	2016年5月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：				
短期借款	15			20,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据				
应付账款	16	29,488,984.43	58,468,587.53	16,894,243.84
预收款项	17	1,040,885.55	1,548,920.66	1,180,487.68
应付职工薪酬	18	7,748,651.18	6,469,606.95	4,713,611.82
应交税费	19	8,017,041.64	8,854,844.13	4,414,301.31
应付利息				37,644.45
应付股利				
其他应付款	20	7,729,482.29	14,843,323.93	26,614,846.51
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		54,025,045.09	90,185,283.20	73,855,135.61
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		454,960.50	791,603.81	
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		454,960.50	791,603.81	
负债合计		54,480,005.59	90,976,887.01	73,855,135.61
所有者权益：				
实收资本	21	18,519,790.52	18,519,790.52	18,519,790.52
资本公积	22	122,731,237.68	122,731,237.68	122,731,237.68
减：库存股				
其他综合收益	23	291,860.16	151,445.03	
盈余公积	24	5,789,939.89	5,789,939.89	2,287,347.52
未分配利润	25	49,038,396.16	53,614,160.32	19,918,655.26
归属于母公司所有者权益合计		196,371,224.41	200,806,573.44	163,457,030.98
少数股东权益				
所有者权益合计		196,371,224.41	200,806,573.44	163,457,030.98
负债和所有者权益总计		250,851,230.00	291,783,460.45	237,312,166.59

法定代表人：张子恒　　主管会计工作负责人：刘佳琦　　会计机构负责人：陈翠云

合并利润表

编制单位：杭州悠可化妆品有限公司　　单位：人民币元

项目	附注五	2016年1-5月	2015年度	2014年度
一、营业收入	26	298,132,441.16	736,099,343.55	460,039,896.10
减：营业成本	26	218,326,327.30	555,393,207.25	346,833,769.24
营业税金及附加	27	1,271,147.91	3,253,598.93	1,969,079.20
销售费用	28	40,127,326.79	102,616,355.82	69,112,882.33
管理费用	29	15,800,164.13	25,718,399.25	20,708,353.43
财务费用	30	-1,256,079.88	-925,674.26	-255,222.32
资产减值损失	31	-3,170,946.50	4,640,973.63	2,085,050.74
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）	32	295,497.51	2,070,777.07	1,117,057.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		114,950.66	183,689.98	-130,880.26
二、营业利润		27,329,998.92	47,473,260.00	20,703,040.64
加：营业外收入	33	116,609.45	2,179,675.59	496,684.19
其中：非流动资产处置利得		1,608.90	11,670.44	3,201.58
减：营业外支出	34	36,043.70	29,576.73	47,008.51
其中：非流动资产处置损失		293.87	14,819.09	33,939.62
三、利润总额		**27,410,564.67**	**49,623,358.86**	**21,152,716.32**
减：所得税费用	35	6,986,328.83	12,425,261.43	5,417,281.74
四、净利润		**20,424,235.84**	**37,198,097.43**	**15,735,434.58**
归属于母公司股东的净利润		20,424,235.84	37,198,097.43	15,735,434.58
少数股东损益				
五、其他综合收益的税后净额		140,415.13	151,445.03	
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		140,415.13	151,445.03	
（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		140,415.13	151,445.03	
外币财务报表折算差额		140,415.13	151,445.03	
六、综合收益总额		20,564,650.97	37,349,542.46	15,735,434.58

法定代表人：张子恒　　主管会计工作负责人：刘佳琦　　会计机构负责人：陈翠云

合并现金流量表

编制单位：杭州悠可化妆品有限公司　　单位：人民币元

项　目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	358,616,326.53	890,329,884.14	518,183,441.63
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	46,625,339.12	30,498,025.49	2,207,894.99
经营活动现金流入小计	**405,241,665.65**	**920,827,909.63**	**520,391,336.62**
购买商品、接受劳务支付的现金	248,507,742.34	613,360,026.41	473,955,840.30
支付给职工以及为职工支付的现金	25,275,141.14	40,391,365.23	22,830,057.65
支付的各项税费	18,430,566.12	32,114,034.67	17,878,979.90
支付其他与经营活动有关的现金	75,884,954.65	175,318,862.21	134,961,664.98
经营活动现金流出小计	**368,098,404.25**	**861,184,288.52**	**649,626,542.83**
经营活动产生的现金流量净额	**37,143,261.40**	**59,643,621.12**	**-129,235,206.21**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	5,000,000.00	10,000,000.00	3,200,000.00
取得投资收益收到的现金	180,546.85	1,500,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,508.42	340.00	5,457.00
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	232,701.78	1,008,112.67	1,540,639.78
投资活动现金流入小计	**5,414,757.05**	**12,508,452.67**	**4,746,096.78**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	21,445.00	10,901,565.84	4,473,020.93
投资支付的现金	5,152,800.00	3,542,929.80	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	1,000,000.00		
支付其他与投资活动有关的现金			503,064.41
投资活动现金流出小计	**6,174,245.00**	**14,444,495.64**	**14,976,085.34**
投资活动产生的现金流量净额	**-759,487.95**	**-1,936,042.97**	**-10,229,988.56**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			128,494,000.00
取得借款收到的现金		94,604,934.93	36,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	58,725.34		
筹资活动现金流入小计	**58,725.34**	**94,604,934.93**	**164,794,000.00**
偿还债务支付的现金		114,604,934.93	20,830,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	25,000,000.00	878,387.87	2,074,444.44
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	**25,000,000.00**	**115,483,322.80**	**22,904,444.44**
筹资活动产生的现金流量净额	**-24,941,274.66**	**-20,878,387.87**	**141,889,555.56**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	68,277.91	236,031.04	
五、现金及现金等价物净增加额	**11,442,498.79**	**36,829,190.28**	**2,424,360.79**
加：期初现金及现金等价物余额	44,913,887.55	7,848,666.23	5,424,305.44
六、期末现金及现金等价物余额	**56,424,664.25**	**44,913,887.55**	**7,848,666.23**

法定代表人：张子恒　　主管会计工作负责人：刘佳琦　　会计机构负责人：陈翠云

合并所有者权益变动表

编制单位：杭州悠可化妆品有限公司　　单位：人民币元

项目	2016年1-5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	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	18,519,790.52	122,731,237.68		151,445.03	5,789,939.89	53,614,160.32		200,806,573.44
加：会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年年初余额	18,519,790.52	122,731,237.68		151,445.03	5,789,939.89	53,614,160.32		200,806,573.44
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）				140,415.13		-4,575,764.16		-4,435,349.03
（一）综合收益总额				140,415.13		20,424,235.84		20,564,650.97
（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						-25,000,000.00		-25,000,000.00
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者的分配						-25,000,000.00		-25,000,000.00
4. 其他								
（四）所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本								
2、盈余公积转增资本								
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	18,519,790.52	122,731,237.68		291,860.16	5,789,939.89	49,038,396.16		196,371,224.41

法定代表人：张子恒　　主管会计工作负责人：刘佳琦　　会计机构负责人：陈翠云

合并所有者权益变动表

编制单位：杭州悠可化妆品有限公司　　单位：人民币元

项目	2015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	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	18,519,790.52	122,731,237.68			2,287,347.52	19,918,655.26		163,457,030.98
加：会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年年初余额	18,519,790.52	122,731,237.68			2,287,347.52	19,918,655.26		163,457,030.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				151,445.03	3,502,592.37	33,695,505.06		37,349,542.46
（一）综合收益总额				151,445.03		37,198,097.43		37,349,542.46
（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					3,502,592.37	-3,502,592.37		
1. 提取盈余公积					3,502,592.37	-3,502,592.37		
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者的分配								
4. 其他								
（四）所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本								
2、盈余公积转增资本								
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	18,519,790.52	122,731,237.68		151,445.03	5,789,939.89	53,614,160.32		200,806,573.44

法定代表人：张子恒　　主管会计工作负责人：刘佳琦　　会计机构负责人：陈翠云

合并所有者权益变动表

编制单位：杭州悠可化妆品有限公司　　单位：人民币元

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	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	12,757,028.20				742,091.87	5,728,476.33		19,227,596.40
加：会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年年初余额	12,757,028.20				742,091.87	5,728,476.33		19,227,596.40
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	5,762,762.32	122,731,237.68			1,545,255.65	14,190,178.93		144,229,434.58
（一）综合收益总额						15,735,434.58		15,735,434.58
（二）股东投入和减少资本	5,762,762.32	122,731,237.68						128,494,000.00
1. 股东投入的普通股	5,762,762.32	122,731,237.68						128,494,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入所有者权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配					1,545,255.65	-1,545,255.65		
1. 提取盈余公积					1,545,255.65	-1,545,255.65		
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者的分配								
4. 其他								
（四）所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本								
2、盈余公积转增资本								
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	18,519,790.52	122,731,237.68			2,287,347.52	19,918,655.26		163,457,030.98

法定代表人：张子恒　　主管会计工作负责人：刘佳琦　　会计机构负责人：陈翠云

资产负债表

编制单位：杭州悠可化妆品有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注十二	2016年5月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				
货币资金		49,492,216.74	44,935,947.21	10,606,513.56
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				
应收账款	1	23,191,726.55	33,038,378.60	38,957,745.49
预付款项		3,931,849.19	10,514,453.89	29,906,152.09
应收利息			73,333.33	30,684.93
应收股利		1,161,571.95		
其他应收款	2	14,625,775.10	59,833,110.49	41,160,027.85
存货		93,479,742.75	102,958,485.31	86,307,127.68
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		2,683,739.68	1,839,654.07	966,963.12
流动资产合计		**188,566,621.96**	**253,193,362.90**	**207,935,214.72**
非流动资产：				
可供出售金融资产		4,500,000.00		10,000,000.00
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	3	30,790,750.66	13,023,000.00	6,616,310.02
投资性房地产				
固定资产		3,953,735.11	4,099,720.27	3,890,636.28
在建工程		395,058.48	5,559,814.42	1,728,770.49
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		17,500,844.36	4,419,247.98	4,310,569.95
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		2,172,191.98	2,317,176.19	1,233,794.06
递延所得税资产		1,046,056.55	1,963,529.08	760,116.60
其他非流动资产				
非流动资产合计		**60,358,637.14**	**31,382,487.94**	**28,540,197.40**
资产总计		**248,925,259.10**	**284,575,850.84**	**236,475,412.12**

法定代表人：张子恒　　主管会计工作负责人：刘佳琦　　会计机构负责人：陈翠云

资产负债表（续）

编制单位：杭州悠可化妆品有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注十二	2016年5月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：				
短期借款				20,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据				
应付账款		34,308,392.22	58,202,718.17	15,005,477.07
预收款项		691,088.35	1,505,447.17	1,161,546.09
应付职工薪酬		7,311,525.26	6,469,606.95	4,713,611.82
应交税费		6,030,097.70	8,005,204.00	4,302,048.97
应付利息				37,644.45
应付股利				
其他应付款		8,019,687.54	11,990,464.73	28,670,201.38
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		**56,360,791.07**	**86,173,441.02**	**73,890,529.78**
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		202,759.88	791,603.81	
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		**202,759.88**	**791,603.81**	
负债合计		**56,563,550.95**	**86,965,044.83**	**73,890,529.78**
所有者权益：				
实收资本		18,519,790.52	18,519,790.52	18,519,790.52
资本公积		122,731,237.68	122,731,237.68	122,731,237.68
减：库存股				
其他综合收益				
盈余公积		5,789,939.89	5,789,939.89	2,287,347.52
未分配利润		45,320,740.06	50,569,837.92	19,046,506.62
所有者权益合计		**192,361,708.15**	**197,610,806.01**	**162,584,882.34**
负债和所有者权益总计		**248,925,259.10**	**284,575,850.84**	**236,475,412.12**

法定代表人：张子恒　　主管会计工作负责人：刘佳琦　　会计机构负责人：陈翠云

利润表

编制单位：杭州悠可化妆品有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注十二	2016年1-5月	2015年度	2014年度
一、营业收入	4	258,421,632.70	680,991,963.63	442,712,303.13
减：营业成本	4	178,993,220.22	506,525,865.63	331,848,941.85
营业税金及附加		1,178,836.70	3,172,013.18	1,894,581.42
销售费用		41,239,883.43	99,416,059.53	67,311,336.55
管理费用		15,317,178.86	25,599,618.55	20,307,968.05
财务费用		-1,465,879.85	-758,801.85	-187,395.00
资产减值损失		-3,066,585.17	4,463,030.04	2,366,946.56
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）		295,497.51	2,070,777.07	1,117,057.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		114,950.66	183,689.98	-130,880.26
二、营业利润（亏损以"—"号填列）		26,520,476.02	44,644,955.62	20,286,980.86
加：营业外收入		116,609.45	1,983,482.36	446,684.19
其中：非流动资产处置利得		1,608.90	11,670.44	3,201.58
减：营业外支出		35,799.68	29,519.09	46,252.11
其中：非流动资产处置损失		293.87		33,939.62
三、利润总额（亏损总额以"—"号填列）		26,601,285.79	46,598,918.89	20,687,412.94
减：所得税费用		6,850,383.65	11,572,995.22	5,234,856.46
四、净利润（净亏损以"—"号填列）		19,750,902.14	35,025,923.67	15,452,556.48
五、综合收益总额		19,750,902.14	35,025,923.67	15,452,556.48

法定代表人：张子恒　　主管会计工作负责人：刘佳琦　　会计机构负责人：陈翠云

现金流量表

编制单位：杭州悠可化妆品有限公司　　单位：人民币元

项　目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	326,502,218.79	845,671,005.07	503,110,408.73
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	52,089,060.31	31,471,420.72	443,477.20
经营活动现金流入小计	**378,591,279.10**	**877,142,425.79**	**503,553,885.93**
购买商品、接受劳务支付的现金	215,596,548.30	540,968,758.21	475,566,578.56
支付给职工以及为职工支付的现金	25,060,961.30	37,642,902.67	22,754,739.66
支付的各项税费	16,862,089.97	31,252,121.79	17,135,518.21
支付其他与经营活动有关的现金	76,717,513.68	201,070,310.02	112,174,714.68
经营活动现金流出小计	**334,237,113.25**	**810,934,092.69**	**627,631,551.11**
经营活动产生的现金流量净额	**44,354,165.85**	**66,208,333.10**	**-124,077,665.18**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	5,000,000.00	10,000,000.00	3,200,000.00
取得投资收益收到的现金	180,546.85	1,500,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,508.42	340.00	5,457.00
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	230,995.94	810,388.39	1,462,706.94
投资活动现金流入小计	**5,413,051.21**	**12,310,728.39**	**4,668,163.94**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	21,445.00	10,901,565.84	4,469,502.96
投资支付的现金	22,152,800.00	11,223,000.00	14,900,000.00
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			
投资活动现金流出小计	**22,174,245.00**	**22,124,565.84**	**19,369,502.96**
投资活动产生的现金流量净额	**-16,761,193.79**	**-9,813,837.45**	**-14,701,339.02**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			128,494,000.00
取得借款收到的现金		94,604,934.93	36,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**94,604,934.93**	**164,794,000.00**
偿还债务支付的现金		114,604,934.93	20,830,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	25,000,000.00	878,387.87	2,074,444.44
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	**25,000,000.00**	**115,483,322.80**	**22,904,444.44**
筹资活动产生的现金流量净额	**-25,000,000.00**	**-20,878,387.87**	**141,889,555.56**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	**2,592,972.06**	**35,516,107.78**	**3,110,551.36**
加：期初现金及现金等价物余额	42,874,860.13	7,358,752.35	4,248,200.99
六、期末现金及现金等价物余额	**45,467,832.19**	**42,874,860.13**	**7,358,752.35**

0.00

法定代表人：张子恒　　主管会计工作负责人：刘佳琦　　会计机构负责人：陈翠云

所有者权益变动表

编制单位：杭州悠可化妆品有限公司　　单位：人民币元

项目	2016年1-5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	18,519,790.52	122,731,237.68				5,789,939.89	50,569,837.92	197,610,806.01
加：会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年年初余额	18,519,790.52	122,731,237.68				5,789,939.89	50,569,837.92	197,610,806.01
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-5,249,097.86	-5,249,097.86
（一）综合收益总额							19,750,902.14	19,750,902.14
（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							-25,000,000.00	-25,000,000.00
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者（或股东）的分配							-25,000,000.00	-25,000,000.00
3、其他								
（四）所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本								
2、盈余公积转增资本								
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	18,519,790.52	122,731,237.68				5,789,939.89	45,320,740.06	192,361,708.15

法定代表人：张子恒　　主管会计工作负责人：刘佳琦　　会计机构负责人：陈翠云

所有者权益变动表

编制单位：杭州悠可化妆品有限公司　　单位：人民币元

项目	2015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	18,519,790.52	122,731,237.68				2,287,347.52	19,046,506.62	162,584,882.34
加：会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年年初余额	18,519,790.52	122,731,237.68				2,287,347.52	19,046,506.62	162,584,882.34
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）						3,502,592.37	31,523,331.30	35,025,923.67
（一）综合收益总额							35,025,923.67	35,025,923.67
（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						3,502,592.37	-3,502,592.37	
1. 提取盈余公积						3,502,592.37	-3,502,592.37	
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								
2、盈余公积转增资本								
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	18,519,790.52	122,731,237.68				5,789,939.89	50,569,837.92	197,610,806.01

法定代表人：张子恒　　主管会计工作负责人：刘佳琦　　会计机构负责人：陈翠云

所有者权益变动表

编制单位：杭州婷可化妆品有限公司　　单位：人民币元

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	12,757,028.20					742,091.87	5,139,205.79	18,638,325.86
加：会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年年初余额	12,757,028.20					742,091.87	5,139,205.79	18,638,325.86
三、本期增减变动金额（减少以"－"号填列）	5,762,762.32	122,731,237.68				1,545,255.65	13,907,300.83	143,946,556.48
（一）综合收益总额							15,452,556.48	15,452,556.48
（二）股东投入和减少资本	5,762,762.32	122,731,237.68						128,494,000.00
1. 股东投入的普通股	5,762,762.32	122,731,237.68						128,494,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入所有者权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配						1,545,255.65	-1,545,255.65	
1. 提取盈余公积						1,545,255.65	-1,545,255.65	
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								
2、盈余公积转增资本								
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	18,519,790.52	122,731,237.68				2,287,347.52	19,046,506.62	162,584,882.34

法定代表人：张子恒　　主管会计工作负责人：刘佳琦　　会计机构负责人：陈翠云

杭州悠可化妆品有限公司

财务报表附注

2014 年 1 月 1 日—2016 年 5 月 31 日

附注一、公司基本情况

1、公司概况

2012 年 7 月 24 日，杭州悠可化妆品有限公司（以下简称公司）经杭州经济技术开发区招商局杭经商许[2012]83 号《杭州经济技术开发区招商局准予设立杭州悠可化妆品有限公司行政许可决定书 》批准设立，取得浙江省人民政府颁发的商外资浙府资杭字【2012】08503 号批准证书，系由中方杭州网妆网络科技有限公司和外方马可孛罗电子商务有限公司共同出资组建的中外合资企业；2012 年 7 月 24 日取得杭州工商行政管理局颁发的注册号 330100400043706 号的企业法人营业执照。目前，公司注册资本 23,303,233.32 港币，经营年限为 1997 年 3 月 3 日至 2047 年 3 月 3 日。

公司注册地址：杭州经济技术开发区白杨街道 21 号大街 600 号 6 幢 220 室。

经营范围：从事化妆品（除分装）、卫生用品、母婴用品（除奶粉）、服装鞋帽、纺织品、家具、箱包、家用电器、五金、仪器仪表、电子产品、计算机软硬件的批发、零售；从事化妆品成品、半成品及其原材料的进出口业务（涉证商品凭证经营）；从事计算机软硬件、电子产品、电子商务的技术开发、技术咨询、技术服务、成果转让；服务：仓储（除化学危险品、易制毒化学品）；广告设计、制作、代理。

法定代表人：张子恒

财务报告批准报出日：本财务报表及财务报表附注于 2016 年 9 月 18 日经公司董事会批准报出。

2、合并报表范围及其变化

（1）合并报表范围

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	期末实际出资额
杭州宁久微贸易有限公司	全资子公司	中国杭州	商业	2100 万元人民币	2100 万元人民币
UCO COSMETIC LIMITED	全资子公司	中国香港		1000 万元港币	1000 万元港币
杭州美巴科技有限公司	全资子公司	中国杭州	软件开发	100 万元人民币	100 万元人民币

（2）报告期内合并报表范围变更情况

1）报告期内新纳入合并范围的子公司

时间	子公司全称	变更原因
2015 年 8 月	UCO COSMETIC LIMITED	设立
2016 年 5 月	杭州美巴科技有限公司	非同一控制下企业合并

2）报告期内不再纳入合并范围的子公司

时间	子公司全称	变更原因
2014 年 11 月	杭州悠悦品牌管理有限公司	股权转让

附注二、财务报表编制基础

1、编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，公司自报告期末起至少 12 个月具有持续营能力。

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。

附注三、重要的会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2016 年 5 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年 1-5 月、2015 年度、2014 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

公司及境内子公司以人民币为记账本位币。公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存

收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

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

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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

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

（3）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（4）分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，公司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。

分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。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：

1）属于“一揽子交易”的，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。

2）不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）经营

共同经营是指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。

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

A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的期限短、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。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

（2）外币财务报表折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

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。

现金流量表所有项目均按照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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响” 项目反映。

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。

10、金融工具

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

（1）金融工具的确认和终止确认

公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

2）该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

持有至到期投资

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

应收款项

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

可供出售金融资产

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

对于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，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

其他金融负债

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工

具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

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

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

1）发行方或债务人发生严重财务困难；

2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

3）公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

4）债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；

5）因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；

6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：

- 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
- 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；

7）债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。

9）其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

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

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合

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

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

可供出售金融资产

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

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

以成本计量的金融资产

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

（7）金融资产转移

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

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

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

当公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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金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。

11、公允价值的计量

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。

公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负

债的主要市场进行；不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是公司在计量日能够进入的交易市场。公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新计量。

12、 应收款项

应收款项包括应收账款和其他应收款

（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%的应收款项独进行减值测试，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。

按照组合计提坏账准备的应收款项

（3）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）

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。

13、 存货

（1）存货的分类

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、包装物、库存商品、在产品、发出商品、受托代销商品、受托代销商品款等。

（2）发出存货的计价方法

①原材料和半成品入库时按实际成本记账，发出时采用全月加权平均法核算；

②产成品入库按实际成本计价，发出按个别计价法核算；

③低值易耗品采用“五五摊销法”核算。

（3）存货数量的盘存方法

公司存货数量的盘存方法采用永续盘存制。

（4）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公司按照库存商品有效期计提库存商品跌价准备，计提比例如下：

距保质期	计提比例
12 个月以上	0%
6-12 个月	30.00%
0-6 个月	60.00%
超过有效期	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。

14、 长期股权投资

公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。公司能够对被投资单位施加重大影响的，为公司的联营企业。

（1）投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

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

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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各项可辨认资产等的公允价值为基础，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。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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，应当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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》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。

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

公司对联营企业及合营企业的长期股权投资，其中通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的部分，以公允价值计量且其变动计入损益。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、21。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，公司计提资产减值的方法见附注三、21。

15、 固定资产

（1）固定资产的标准为使用年限在一年以上的房屋、建筑物、机械、运输工具及其它与经营有关的设备器具、工具等以及满足以下条件的其他物品。

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：

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%
电子设备	3	31.67%
办公设备	5	19%
运输设备	4	23.75%
其他设备	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。

16、 在建工程

在建工程按照实际发生的支出确定其工程成本，支出分项目核算，并在工程达到预定可使用状态时结转为固定资产。尚未办理竣工决算的，从在建工程达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等暂估转入固定资产，按照同类固定资产的折旧政策计提折旧，并停止利息资本化。

17、 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，

计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

18、 无形资产

（1）无形资产是指企业拥有或实际控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，只有与无形资产有关的经济利益很可能流入企业，同时该无形资产的成本能够可靠计量时，无形资产才予以确认。

根据其使用寿命分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

（2）无形资产按取得时的实际成本进行初始计量。

（3）企业于取得无形资产时，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量，以确定无形资产的使用寿命。

来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同或法律没有规定使用寿命的，企业综合各方面的因素判断，确定无形资产为企业带来经济利益的期限。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益的期限的，该无形资产视为使用寿命不确定的无形资产。

（4）企业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，按照使用寿命有限的无形资产处理。

（5）无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，企业根据其有关的经济利益的预期实现方式，确定无形资产摊销方法；无法可靠确定其预期经济利益实现方式的，采用直线法摊销。在其使用寿命内系统合理摊销；使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

（6）企业无形项目支出资本化条件

企业内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

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。

除满足上述条件的开发阶段的支出外，其他研究、开发支出均于发生时计入当期损益。

19、 研究开发支出

公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

20、 长期待摊费用

长期待摊费用包括固定资产大修理支出、租入固定资产的改良支出等。固定资产大修理支出，在大修理间隔期内平均摊销；租入固定资产改良支出，在租赁使用年限与租赁资产尚可使用年限孰短的期限内平均摊销；其他长期待摊费用在受益期内平均摊销。

21、 资产减值

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

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

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22、 职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

2）设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

3）重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（4）辞退福利

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是公司承担的现时义务；

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项

有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

24、 收入

（1）公司销售商品取得的收入，在下列条件均能满足时予以确认：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方； 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控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入公司；相关已发生或将发生的成本能够可靠计量。

（2）提供劳务取得的收入，在下列条件均能满足时采用完工百分比法予以确认：收入的金额能够可靠地计量；与交易相关的经济利益很可能流入；交易中的完工进度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。如提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的， 按已经发生的劳务成本金额确认收入；发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入；发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿的，不确认收入。

（3）提供他人使用公司资产取得收入，在下列条件均能满足时予以确认：与交易相关的经济利益能够流入公司；收入的金额能够可靠地计量。提供他人使用本公司的资产等而应收的使用费收入，按有关合同、协议规定的收费时间和方法计算确认营业收入。

（4）公司通过经销和品牌运营两种经营模式为品牌商提供品牌重塑、互联网整合营销、店铺精细化运营、客户服务、仓储配送等全链路电商服务。其中经销模式下的收入具体确认方法如下：电子商务经销分为平台自营（客户为最终消费者）与分销（客户为平台或分销商）。平台自营收入确认方法：公司开立的支付宝等账户在顾客下订单时统一向顾客收取全部款项，并发出货物，公司于发货后按全部款项确认销售收入；由于公司销售的化妆品为标准化产品，公司几乎很少发生销售退回情况，公司平台自营收入按发货时确认收入符合收入确认方法。

公司的分销模式存在买断销售与委托代销（视同买断方式）销售两种模式。买断销售收入确认方法为于商品已实际交付后，取得收款权利时确认销售收入；委托代销（视同买断方式）与受托方签订合同，根据受托方开具代销清单双方核对一致后确认销售收入。

25、 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

26、 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

27、 经营租赁与融资租赁

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

（1）公司作为出租人

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

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

（2）公司作为承租人

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

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

28、 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。

29、 重大会计判断和会计估计

公司报告期内无重大会计判断和估计事项。

30、 重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

公司报告期无会计政策变更事项。

（2）重要会计估计变更

公司报告期无会计估计变更事项。

31、 前期会计差错更正

（3）公司报告期内无前期会计差错更正。

附注四、税项

1、 公司适用的主要税种：

税　种	计税依据	法定税率
增值税	应税收入	6%、17%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
地方水利基金	应税收入	0.1%
企业所得税*	应纳税所得额	16.5%、25%
其他税项	按照国家和地方有关规定计算缴纳	

注*:公司及境内子公司按应纳税所得额的25%计缴企业所得税，境外子公司UCO COSMETIC LIMITED按应纳税所得额的16.5%计缴利得税。

2、 税收优惠

无税收优惠。

附注五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

（1）货币资金明细

项目	2016.5.31			2015.12.31			2014.12.31		
	原币金额	折算率	人民币金额	原币金额	折算率	人民币金额	原币金额	折算率	人民币金额
现金：									
人民币	23,055.20		23,055.20	11,860.57		11,860.57	64,600.09		64,600.09
小计	23,055.20		23,055.20	11,860.57		11,860.57	64,600.09		64,600.09
银行存款：									
人民币	51,581,913.01		51,717,097.51	37,894,451.56		37,894,451.56	6,674,177.62		6,674,177.62
美元	496,790.41	6.5790	3,268,384.11	247,701.14	6.4936	1,608,472.12			
港币	178,637.75	0.8469	151,288.31	131.84	0.8378	110.46			
小计			55,136,769.93			39,503,034.14	6,674,177.62		6,674,177.62
其他货币资金：									
人民币	5,589,223.67		5,589,223.67	7,710,079.92		7,710,079.92	5,093,969.63		5,093,969.63
小计	5,589,223.67		5,589,223.67	7,710,079.92		7,710,079.92	4,593,969.63		4,593,969.63
合计			60,749,048.80			47,224,974.63			11,332,747.34
其中：存放在境外的款项总额			10,016,066.05			2,074,263.70			

（2）其他货币资金全部为存入支付宝账户中的资金，其中 2016 年 5 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日支付宝账户资金后台有专项用途使用受限制的金额分别为 4,324,384.55 元、2,311,087.08 元、3,484,081.11 元。

（3）除了上述（2）情况外，公司不存在抵押、质押或冻结以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

（1）应收账款按种类披露：

种类	2016.5.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款（账龄分析法）	25,107,465.87	100.00	915,480.78	3.65
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	25,107,465.87	100.00	915,480.78	3.65

续表一：

种类	2015.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款（账龄分析法）	40,832,108.14	100.00	1,224,963.25	3.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	40,832,108.14	100.00	1,224,963.25	3.00

续表二：

种类	2014.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款（账龄分析法）	37,479,993.05	100.00	1,124,399.79	3.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	37,479,993.05	100.00	1,124,399.79	3.00

（2）按账龄分析法确定信用风险特征组合的应收账款情况：

帐龄	2016.5.31				
	金额	比例	坏账	计提比例	净额
1年以内	24,154,072.90	96.20%	724,622.19	3.00%	23,429,450.71
1-2年	952,792.97	3.79%	190,558.59	20.00%	762,234.38
2-3年	600.00	0.01%	300.00	50.00%	300.00
3-4年					
4-5年					
5年以上					
合　计	25,107,465.87	100.00%	915,480.78		24,191,985.09

续一：

帐龄	2015.12.31				
	金额	比例	坏账	计提比例	净额
1年以内	40,832,108.14	100.00%	1,224,963.25	3.00%	39,607,144.89
1-2年					
2-3年					
3-4年					
4-5年					
5年以上					
合　计	40,832,108.14	100.00%	1,224,963.25		39,607,144.89

续二：

帐龄	2014.12.31				
	金额	比例	坏账	计提比例	净额
1年以内	37,479,993.05	100.00%	1,124,399.79	3.00%	36,355,593.26
1-2年					
2-3年					
3-4年					
4-5年					
5年以上					
合　计	37,479,993.05	100.00%	1,124,399.79		36,355,593.26

（3）报告期内公司无收回坏账准备，合并范围变更转入坏账准备 927.79 元。

（4）报告期内公司无核销的应收账款。

（5）应收账款前五位具体情况：

1）2016 年 5 月 31 日

客户名称	与本公司的关系	金额	年限	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
雅诗兰黛（上海）商贸有限公司	客户	4,954,345.70	一年以内	19.73%	148,630.37
中国淘宝软件有限公司	平台	4,539,125.64	一年以内	18.08%	136,173.77
欧莱雅（中国）有限公司	客户	2,070,625.53	一年以内	8.25%	62,118.77
		949,654.00	1-2年	3.78%	189,930.80
科蒂商贸（上海）有限公司	客户	1,774,609.39	一年以内	7.07%	53,238.28
杭州洲际化妆品有限公司	客户	1,501,144.75	一年以内	5.98%	45,034.34
合计		15,789,505.01		62.89%	635,126.33

2）2015 年 12 月 31 日

客户名称	与本公司的关系	金额	年限	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
欧莱雅（中国）有限公司	客户	9,332,084.70	一年以内	22.85%	279,962.54
中国淘宝软件有限公司	平台	8,622,842.14	一年以内	21.12%	258,685.26
雅诗兰黛（上海）商贸有限公司	客户	7,716,056.34	一年以内	18.90%	231,481.69
杭州洲际化妆品有限公司	客户	6,378,881.15	一年以内	15.62%	191,366.43
天津聚美优品科技有限公司	客户	2,675,493.20	一年以内	6.55%	80,264.80
合计		34,725,357.53		85.04%	1,041,760.72

3）2014 年 12 月 31 日

客户名称	与本公司的关系	金额	年限	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
欧莱雅（中国）有限公司	客户	12,316,226.99	一年以内	32.86%	369,486.81
雅诗兰黛（上海）商贸有限公司	客户	8,784,008.41	一年以内	23.44%	263,520.25
中国淘宝软件有限公司	平台	6,254,883.09	一年以内	16.69%	187,646.49
唯品会(中国)有限公司	客户	3,936,843.08	一年以内	10.50%	118,105.29
杭州洲际化妆品有限公司	客户	2,434,496.98	一年以内	6.50%	73,034.91
合计		33,726,458.55		89.99%	1,011,793.76

3、预付账款

（1）预付账款按账龄列示情况：

账龄	2016.5.31		2015.12.31		2014.12.31	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
1年以内	5,597,254.39	100.00%	21,004,793.56	100.00%	29,811,480.43	99.68%
1-2年					95,726.52	0.32%
合计	5,597,254.39	100.00%	21,004,793.56	100.00%	29,907,206.95	100.00%

（2）预付账款金额前五位单位情况：

1）2016 年 5 月 31 日

客户名称	与本公司关系	金额	占预付款项比例
北京爱博信化妆品商贸有限公司	供应商	1,224,233.26	21.87%
普罗旺斯欧舒丹贸易（上海）有限公司-蜜葳特	供应商	737,242.12	13.17%
思亲肤化妆品贸易（上海）有限公司	供应商	546,391.35	9.76%
安婕妤化妆品科技股份有限公司	供应商	418,039.45	7.47%
NEOASIA(S) PTE LTD(ANG THIAM CHUAN)	供应商	361,572.13	6.46%
合计		3,287,478.30	58.73%

2）2015 年 12 月 31 日

客户名称	与本公司关系	金额	占预付款项比例
北京爱博信化妆品商贸有限公司	供应商	4,410,650.34	21.00%
安婕妤化妆品科技股份有限公司	供应商	2,397,468.90	11.41%
思亲肤化妆品贸易（上海）有限公司	供应商	1,222,092.38	5.82%
科蒂商贸（上海）有限公司	供应商	195,606.16	0.93%
浙江正全贸易有限公司	供应商	167,055.77	0.80%
合计		8,392,873.55	39.96%

3）2014 年 12 月 31 日

客户名称	与本公司关系	金额	占预付款项比例
上海悠誓贸易商行	供应商	20,000,000.00	66.87%
浙江正全贸易有限公司	供应商	3,662,400.00	12.25%
欧莱雅（中国）有限公司	供应商	3,562,586.47	11.91%
杭州中远报关服务有限公司	供应商	720,332.32	2.41%
思亲肤化妆品贸易（上海）有限公司	供应商	619,058.92	2.07%
合计		28,564,377.71	95.51%

4、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露：

种类	2016.05.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款（账龄分析法）	8,466,828.66	100.00	624,713.90	7.38
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	8,466,828.66	100.00	624,713.90	7.38

续表一：

种类	2015.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款（账龄分析法）	50,875,307.50	100.00	4,513,628.28	8.87
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	50,875,307.50	100.00	4,513,628.28	8.87

续表二：

种类	2014.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款（账龄分析法）	48,942,594.70	100.00	1,697,336.44	3.47
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	48,942,594.70	100.00	1,697,336.44	3.47

（2）按账龄分析法确定信用风险特征组合的其他应收账款情况：

帐龄	2016.5.31				
	金额	比例	坏账	计提比例	净额
1年以内	7,205,422.58	85.10%	216,162.68	3.00%	6,989,259.90
1-2年	740,506.08	8.75%	148,101.22	20.00%	592,404.86
2-3年	520,900.00	6.15%	260,450.00	50.00%	260,450.00
3-4年					
4-5年					
5年以上					
合　计	8,466,828.66	100.00%	624,713.90		7,842,114.76

续表一：

帐龄	2015.12.31				
	金额	比例	坏账	计提比例	净额
1年以内	34,550,018.88	67.91%	1,036,500.56	3.00%	33,513,518.32
1-2年	15,618,388.62	30.70%	3,123,677.72	20.00%	12,494,710.90
2-3年	706,900.00	1.39%	353,450.00	50.00%	353,450.00
3-4年					
4-5年					
5年以上					
合　计	50,875,307.50	100.00%	4,513,628.28		46,361,679.22

续表二：

帐龄	2014.12.31				
	金额	比例	坏账	计提比例	净额
1年以内	47,818,440.62	97.70%	1,434,553.22	3.00%	46,383,887.40
1-2年	997,646.08	2.04%	199,529.22	20.00%	798,116.86
2-3年	126,508.00	0.26%	63,254.00	50.00%	63,254.00
3-4年					
4-5年					
5年以上					
合　计	48,942,594.70	100.00%	1,697,336.44		47,245,258.26

（3）其他应收款按款项性质分类：

款项性质	2016.5.31	2015.12.31	2014.12.31
往来款	1,537,591.00	26,999,898.53	16,748,270.80
押金保证金	2,180,928.24	3,833,009.34	8,817,494.62
个人借款	556,607.21	18,914,725.53	21,927,440.34
投资意向金	4,000,000.00		
其他	191,702.21	1,127,674.10	1,449,388.94
合计	8,466,828.66	50,875,307.50	48,942,594.70

（4）其他应收款金额较大前五位明细：

1）2016 年 5 月 31 日

客户名称	款项性质	金额	年限	占其他应收款的比	坏账准备期末余额
北京话梅乐享科技有限公司	投资意向金	4,000,000.00	1年以内	47.24%	120,000.00
乐金生活健康贸易（上海）有限公司	往来款	877,020.53	1年以内	10.36%	26,310.62
伊比利亚电子（杭州）有限公司	押金保证金	300,030.00	1年以内	3.54%	9,000.90
		210,000.00	1-2年	2.48%	42,000.00
菲诗小铺（上海）化妆品销售有限公司	往来款	388,363.54	1年以内	4.59%	11,650.91
雅诗兰黛（上海）商贸有限公司	押金保证金	350,000.00	1-2年	4.13%	10,500.00
合计		6,125,414.07		72.34%	219,462.43

2）2015 年 12 月 31 日

客户名称	款项性质	金额	年限	占其他应收款的比	坏账准备期末余额
杭州美巴科技有限公司	往来款	12,000,000.00	1年以内	23.59%	360,000.00
北京话梅乐享科技有限公司	往来款	11,000,000.00	1年以内	21.62%	330,000.00
黄冰欢	个人借款	1,529,605.00	1年以内	3.01%	45,888.15
		9,174,405.00	1-2年	18.03%	1,834,881.00
马可孛罗电子商务有限公司	往来款	3,753,707.74	1年以内	7.38%	112,611.23
		226,263.47	1-2年	0.44%	45,252.69
中国淘宝软件有限公司	押金保证金	1,837,565.84	1年以内	3.61%	55,126.98
合计		39,521,547.05		77.68%	2,783,760.05

3）2014 年 12 月 31 日

客户名称	款项性质	金额	年限	占其他应收款的比	坏账准备期末余额
黄冰欢	个人借款	12,412,230.00	1年以内	25.36%	372,366.90
吴进财	个人借款	6,000,000.00	1年以内	12.26%	180,000.00
杭州美巴科技有限公司	往来款	5,213,361.13	1年以内	10.65%	156,400.83
中国淘宝软件有限公司	押金保证金	5,203,581.54	1年以内	10.63%	156,107.45
北京话梅乐享科技有限公司	往来款	5,000,000.00	1年以内	10.22%	150,000.00
合计		33,829,172.67		69.12%	1,014,875.18

（5）报告期内公司无收回坏账准备，合并范围变更转入坏账准备 6,569.43 元。

（6）报告期内公司无核销的其他应收款情况。

（7）报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款，无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5、存货

（1）存货分类情况：

项目	2016.5.31			2015.12.31			2014.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	838,254.34		838,254.34	811,300.49		811,300.49	534,434.21		534,434.21
库存商品	73,066,238.32	2,017,874.03	71,048,364.29	74,066,592.03	1,603,571.68	72,463,020.35	48,527,757.71	397,173.64	48,130,584.07
委托代销商品	39,831,881.49	761,783.23	39,070,098.26	42,222,763.00	153,316.30	42,069,446.70	36,859,758.48		36,859,758.48
委托加工物资							1,468,569.58	76,579.91	1,391,989.67
合计	113,736,374.15	2,779,657.26	110,956,716.89	117,100,655.52	1,756,887.98	115,343,767.54	87,390,519.98	473,753.55	86,916,766.43

（2）存货期末余额中无借款费用资本化金额。

6、其他流动资产

项目	2016.5.31	2015.12.31	2014.12.31
待认证及待抵扣的增值税进项税额	6,956,480.48	2,901,820.12	1,071,765.73
合计	6,956,480.48	2,901,820.12	1,071,765.73

7、可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况：

项 目	2016.5.31			2015.12.31			2014.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具									
可供出售权益工具	4,500,000.00		4,500,000.00				10,000,000.00		10,000,000.00
其中：按公允价值计量									
按成本计量	4,500,000.00		4,500,000.00				10,000,000.00		10,000,000.00
合 计	4,500,000.00		4,500,000.00				10,000,000.00		10,000,000.00

（2）以成本计量的可供出售权益工具：

可供出售金融资产分类	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.5.31
上海乐雅国际贸易股份有限公司		4,500,000.00		4,500,000.00
合计：		4,500,000.00		4,500,000.00

续表：

可供出售金融资产分类	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
成都魔方在线科技有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00	
合计：	10,000,000.00		10,000,000.00	

8、长期股权投资

（1）长期股权投资情况：

项目	2016.5.31			2015.12.31			2014.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	767,750.66		767,750.66				1,616,310.02		1,616,310.02
合计	767,750.66		767,750.66				1,616,310.02		1,616,310.02

（2）长期股权投资变动情况：

被投资单位	2015.12.31	本期增减变动				2016.5.31	本期计提减值准备	减值准期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他			
杭州那咤广告有限公司		652,800.00		114,950.66		767,750.66		
合计		652,800.00		114,950.66		767,750.66		

续表：

被投资单位	2014.12.31	本期增减变动				2015.12.31	本期计提减值准备	减值准期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他			
杭州悠悦品牌管理有限公司	1,616,310.02	3,200,000.00	4,785,879.23	-30,430.79				
合计								

注：公司于 2015 年 6 月转让杭州悠悦品牌管理有限公司 36%的股权；公司于 2016 年 5 月购买杭州那吒广告有限公司 40%的股权。

9、固定资产及累计折旧

（1）固定资产情况：

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31	本期增加	合并范围变更	本期减少	2016.5.31
一、原值								
电子设备	2,029,969.99	889,360.87	38,160.09	2,881,170.77	402,960.23	67,481.00	17,361.96	3,334,250.04
办公设备	1,149,361.39	41,292.01	26,455.14	1,164,198.26	109,635.15	2,400.00		1,276,233.41
运输设备	2,055,225.05		210,852.55	1,844,372.50				1,844,372.50
其他设备	188,499.16	794,960.14	71,940.49	911,518.81	18,376.07			929,894.88
合计	5,423,055.59	1,725,613.02	347,408.27	6,801,260.34	530,971.45	69,881.00	17,361.96	7,384,750.83
二、累计折旧	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31	本期增加	合并范围变更	本期减少	2016.5.31
电子设备	893,587.85	611,725.27	31,005.09	1,474,308.03	294,080.06	64,061.92	5,963.82	1,826,486.19
办公设备	277,374.21	228,478.39	16,865.04	488,987.56	89,309.03	2,325.03		580,621.62
运输设备	343,014.35	431,341.75	151,970.25	622,385.85	172,401.50			794,787.35
其他设备	18,442.90	123,885.06	26,469.33	115,858.63	109,767.88			225,626.51
合计	1,532,419.31	1,395,430.47	226,309.71	2,701,540.07	665,558.47	66,386.95	5,963.82	3,427,521.67
四、减值准备	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31	本期增加	合并范围变更	本期减少	2016.5.31
房屋及建筑物								
电子设备								
办公设备								
运输设备								
其他设备								
合计								
五、固定资产账面价值	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31	本期增加	合并范围变更	本期减少	2016.5.31
电子设备	1,136,382.14			1,406,862.74				1,507,763.85
办公设备	871,987.18			675,210.70				695,611.79
运输设备	1,712,210.70			1,221,986.65				1,049,585.15
其他设备	170,056.26			795,660.18				704,268.37
合计	3,890,636.28			4,099,720.27				3,957,229.16

（2）截至2016年5月31日，公司无所有权受到限制的固定资产情况；

（3）截至2016年5月31日，公司无暂时闲置的固定资产情况；

（4）截至2016年5月31日，公司无通过融资租赁租入的固定资产情况；

（5）截至2016年5月31日，公司无持有待售的固定资产。

10、 在建工程

（1）在建工程情况：

项目	2016.5.31			2015.12.31			2014.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
装修工程							842,371.64		842,371.64
金蝶	26,886.78		26,886.78	256,091.75		256,091.75	160,371.22		160,371.22
商标	66,900.00		66,900.00	66,900.00		66,900.00	66,900.00		66,900.00
微信公众号				317,651.48		317,651.48	111,025.00		111,025.00
AR系统							44,512.00		44,512.00
WMS系统							503,590.63		503,590.63
HR系统	301,271.70		301,271.70	202,190.19		202,190.19			
BPP1.0				1,886,792.40		1,886,792.40			
CRM2.0				2,830,188.60		2,830,188.60			
合计	395,058.48		395,058.48	5,559,814.42		5,559,814.42	1,728,770.49		1,728,770.49

（2）在建项目变动情况：

项目名称	2015.12.31	本期增加	转入无形资产	其他减少	2016.5.31	资金来源
金蝶	256,091.75	22,169.81	251,374.78		26,886.78	自有资金
商标	66,900.00				66,900.00	自有资金
微信公众号	317,651.48	106,981.11	424,632.59			自有资金
HR系统	202,190.19	99,081.51			301,271.70	自有资金
BPP1.0	1,886,792.40		1,886,792.40			自有资金
CRM2.0	2,830,188.60		2,830,188.60			自有资金
装修工程		351,670.56		351,670.56		自有资金
WMS系统		157,500.00	157,500.00			自有资金
合计	5,559,814.42	157,500.00	5,550,488.37	351,670.56	395,058.48	

续表：

项目名称	2014.12.31	本期增加	转入无形资产	其他减少	2015.12.31	资金来源
金蝶	160,371.22	95,720.53			256,091.75	自有资金
商标	66,900.00	6,708.00	6,708.00		66,900.00	自有资金
微信公众号	111,025.00	206,626.48			317,651.48	自有资金
AR系统	44,512.00		44,512.00			自有资金
WMS系统	503,590.63	66,409.26	569,999.89			自有资金
HR系统		202,190.19			202,190.19	自有资金
BPP1.0		1,886,792.40			1,886,792.40	自有资金
CRM2.0		2,830,188.60			2,830,188.60	自有资金
装修工程	842,371.64	2,418,880.81		3,261,252.45		自有资金
合计	1,728,770.49	7,713,516.27	621,219.89	3,261,252.45	5,559,814.42	

11、 无形资产

（1）无形资产情况：

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31	本期增加	合并范围变更	本期减少	2016.5.31
一、原值								
商标权	448,050.15	13,416.00	75,108.00	386,358.15			3,571.72	382,786.43
软件	4,376,229.06	792,436.89	111,025.00	5,057,640.95	13,655,747.59	625,000.00	4,053.05	19,334,335.49
合计	4,824,279.21	805,852.89	186,133.00	5,443,999.10	13,655,747.59	625,000.00	7,624.77	19,717,121.92
二、累计摊销	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31	本期增加	合并范围变更	本期减少	2016.5.31
商标权	21,142.26	15,519.72		36,661.98	1,585.42			38,247.40
软件	492,567.00	495,522.14		988,089.14	590,982.69	125,000.00		1,704,071.83
合计	513,709.26	511,041.86		1,024,751.12	592,568.11	125,000.00		1,742,319.23
四、减值准备	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31	本期增加	合并范围变更	本期减少	2016.5.31
商标权								
软件								
合计：								
五、账面价值	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31	本期增加	合并范围变更	本期减少	2016.5.31
商标权	426,907.89			349,696.17				344,539.03
软件	3,883,662.06			4,069,551.81				17,630,263.66
合计	4,310,569.95			4,419,247.98				17,974,802.69

（2）截至2016年5月31日，公司无所有权受到限制的无形资产；

（3）截至2015年5月31日，公司无形资产无减值情况，不需计提无形资产减值准备。

12、 商誉

被投资单位名称	2015.12.31	本期增加		本期减少		2016.5.31
		企业合并形成	其他	处置	其他	
杭州美巴科技有限公司		1,753,911.25				1,753,911.25
杭州宁久微贸易有限公司	848,190.44					848,190.44
合 计	848,190.44					2,602,101.69

续表：

被投资单位名称	2014.12.31	本期增加		本期减少		2015.12.31
		企业合并形成	其他	处置	其他	
杭州宁久微贸易有限公司	848,190.44					848,190.44
合 计	848,190.44					848,190.44

13、 长期待摊费用

种类	2015.12.31	本期增加额	本期摊销额	累计摊销额	2016.5.31
办公室装修费用	1,615,996.24		356,605.10	2,655,127.22	1,259,391.14
仓库装修改造费用	701,179.95	351,670.56	140,049.67	400,356.99	912,800.84
合计	2,317,176.19	351,670.56	496,654.77	3,055,484.21	2,172,191.98

续表：

种类	2014.12.31	本期增加额	本期摊销额	累计摊销额	2015.12.31
办公室装修费用	1,213,388.06	1,650,097.11	1,247,488.93	2,298,522.52	1,615,996.24
仓库装修改造费用	20,406.00	909,687.27	228,913.32	260,307.32	701,179.95
合计	1,233,794.06	2,559,784.38	1,476,402.25	2,558,829.84	2,317,176.19

14、 递延所得税资产

项目	2016. 5. 31		2015. 12. 31		2014. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收款项坏帐准备	1,378,157.46	344,539.36	5,538,699.61	1,384,674.91	2,821,736.23	705,434.06
存货跌价准备	2,779,657.26	694,914.32	1,756,888.00	439,222.00	473,753.55	118,438.39
递延收益	454,960.50	113,740.13	791,603.81	197,900.95		
小计	4,612,775.22	1,153,193.81	8,087,191.42	2,021,797.86	3,295,489.78	823,872.45

15、 短期借款

类别	币种	2016.5.31	2015.12.31	2014.12.31
保证借款	人民币			20,000,000.00
合计				20,000,000.00

16、 应付账款

（1）应付账款明细：

项目	2016.5.31	2015.12.31	2014.12.31
应付货款	29,488,984.43	58,468,587.53	16,894,243.84
合计	29,488,984.43	58,468,587.53	16,894,243.84

（2）报告期内公司无账龄超过 1 年的应付账款。

17、 预收款项

（1）预收款项明细：

项目	2016.5.31	2015.12.31	2014.12.31
预收货款	1,040,885.55	1,548,920.66	1,180,487.68
合计	1,040,885.55	1,548,920.66	1,180,487.68

（2）报告期内公司无账龄超过 1 年的预收款项。

18、 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示：

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31	本期增加	合并范围变更	本期减少	2016.5.31
一、短期薪酬	4,598,574.05	42,074,018.25	40,352,990.64	6,319,601.66	26,081,744.31	424,105.29	25,236,920.19	7,588,531.07
二、离职后福利-设定提存计划	115,037.77	1,627,669.89	1,592,702.37	150,005.29	809,674.19	13,020.63	812,580.00	160,120.11
三、辞退福利								
四、一年内到期的其他福利								
合计	4,713,611.82	43,701,688.14	41,945,693.01	6,469,606.95	26,891,418.50	437,125.92	26,049,500.19	7,748,651.18

（2）短期薪酬列示：

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31	本期增加	合并范围变更	本期减少	2016.5.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,342,750.30	37,191,619.61	35,753,128.13	5,781,241.78	23,980,619.89	411,311.18	22,848,543.57	7,324,629.28
二、职工福利费	158,298.28	3,001,745.47	2,748,462.56	411,581.19	1,160,785.61	1,789.58	1,445,626.33	128,530.05
三、社会保险费	97,225.47	1,375,643.57	1,346,090.35	126,778.69	671,635.81	11,004.53	674,047.29	135,371.74
其中：1、医疗保险费	85,350.60	1,207,626.04	1,181,682.39	111,294.25	604,763.74	9,660.47	606,933.70	118,784.76
2、工伤保险费	2,968.72	42,004.38	41,101.97	3,871.13	12,400.77	336.02	12,446.05	4,161.87
3、生育保险费	8,906.15	126,013.15	123,305.99	11,613.31	54,471.30	1,008.05	54,667.54	12,425.12
四、住房公积金	300.00	442,811.00	443,111.00		258,083.00		258,083.00	
五、工会经费和职工教育经费		62,198.60	62,198.60		10,620.00		10,620.00	
合计	4,598,574.05	42,074,018.25	40,352,990.64	6,319,601.66	26,081,744.31	424,105.29	25,236,920.19	7,588,531.07

（3）设定提存计划列示：

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31	本期增加	合并范围变更	本期减少	2016.5.31
1、基本养老保险费	103,905.08	1,470,153.45	1,438,569.88	135,488.65	736,234.13	11,760.57	738,875.78	144,607.57
2、失业保险费	11,132.69	157,516.44	154,132.49	14,516.64	73,440.06	1,260.06	73,704.22	15,512.54
合计	115,037.77	1,627,669.89	1,592,702.37	150,005.29	809,674.19	13,020.63	812,580.00	160,120.11

19、 应交税费

税种	2016.5.31	2015.12.31	2014.12.31
增值税	4,192,723.88	94,165.40	1,070,818.22
营业税		50,176.35	
城市维护建设税	379,171.03	189,375.02	127,659.62
教育费附加	162,501.87	81,160.72	62,839.86
地方教育费附加	108,334.60	54,107.15	41,893.24
水利建设基金	41,227.28	89,752.18	59,126.05
应交所得税	3,065,668.94	8,228,214.87	3,024,537.48
印花税	22,961.46	21,540.52	14,190.25
个人所得税	44,452.58	46,351.92	13,236.59
合计	8,017,041.64	8,854,844.13	4,414,301.31

说明： 税率见附注四。

20、 其他应付款

（1）其他应付款按款项性质披露：

项目	2016.5.31	2015.12.31	2014.12.31
往来款	2,717,896.69	5,180,037.73	15,125,680.41
保证金及押金	997,971.92	407,464.02	1,146,883.98
预提费用	3,812,783.37	9,120,888.00	9,408,223.48
其他	200,830.31	134,934.18	934,058.64
合计	7,729,482.29	14,843,323.93	26,614,846.51

（2）报告期内无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

21、 实收资本

投资人名称	2015.12.31	比例	本期增加	本期减少	2016.5.31	比例
青岛金王应用化学股份有限公司	6,817,972.30	37.00%			6,817,972.30	37.00%
杭州悠飞品牌管理合伙企业（普通合伙）	6,389,179.69	34.27%			6,389,179.69	34.27%
马可李罗电子商务有限公司	4,288,606.40	23.24%			4,288,606.40	23.24%
杭州悠聚品牌管理合伙企业（普通合伙）	1,024,032.13	5.49%			1,024,032.13	5.49%
合计	18,519,790.52	100.00%			18,519,790.52	100.00%

续表：

投资人名称	2014.12.31	比例	本期增加	本期减少	2015.12.31	比例
青岛金王应用化学股份有限公司	6,817,972.30	37.00%			6,817,972.30	37.00%
杭州悠飞品牌管理合伙企业（普通合伙）	6,389,179.69	34.27%			6,389,179.69	34.27%
马可孛罗电子商务有限公司	4,288,606.40	23.24%			4,288,606.40	23.24%
杭州悠聚品牌管理合伙企业（普通合伙）	1,024,032.13	5.49%			1,024,032.13	5.49%
合计	18,519,790.52	100.00%			18,519,790.52	100.00%

22、 资本公积

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.5.31
资本溢价	122,731,237.68			122,731,237.68
合计	122,731,237.68			122,731,237.68

续表：

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
资本溢价	122,731,237.68			122,731,237.68
合计	122,731,237.68			122,731,237.68

23、 其他综合收益

项目	2015.12.31	本期发生额					2016.5.31
		本期所得税前发生额	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	151,445.03	140,415.13			140,415.13		291,860.16
其中：外币财务报表折算差异	151,445.03	140,415.13			140,415.13		291,860.16
其他综合收益合计	151,445.03	140,415.13			140,415.13		291,860.16

续表：

项目	2014.12.31	本期发生额					2015.12.31
		本期所得税前发生额	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		151,445.03			151,445.03		151,445.03
其中：外币财务报表折算差异		151,445.03			151,445.03		151,445.03
其他综合收益合计		151,445.03			151,445.03		151,445.03

24、 盈余公积

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.5.31
法定盈余公积	5,789,939.89			5,789,939.89
合计	5,789,939.89			5,789,939.89

续：

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
法定盈余公积	2,287,347.52	3,502,592.37		5,789,939.89
合计	2,287,347.52	3,502,592.37		5,789,939.89

25、 未分配利润

项　　目	2016.5.31	2015.12.31	2014.12.31
期初未分配利润	53,614,160.32	19,918,655.26	5,728,476.33
加：本期归属于普通股股东的净利润	20,424,235.84	37,198,097.43	15,735,434.58
减：提取法定盈余公积		3,502,592.37	1,545,255.65
减：应付普通股股利	25,000,000.00		
期末未分配利润	49,038,396.16	53,614,160.32	19,918,655.26

26、 营业收入/营业成本

（1）营业收入和营业成本具体情况：

项目	2016年1-5月		2015年度		2014年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
化妆品销售	244,106,240.96	198,605,715.32	652,761,618.83	505,594,673.34	406,249,260.22	311,287,210.93
其中：分销	132,703,807.77	115,242,303.96	256,479,756.13	219,955,076.15	142,667,080.32	122,894,188.67
自营	111,402,433.19	83,363,411.36	396,281,862.70	285,639,597.19	263,582,179.90	188,393,022.26
服务费	54,026,200.20	19,720,611.98	83,337,724.72	49,798,533.91	53,790,635.88	35,546,558.31
合计	298,132,441.16	218,326,327.30	736,099,343.55	555,393,207.25	460,039,896.10	346,833,769.24

（2）公司前五名客户的营业收入情况：

1）2016 年 1-5 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
唯品会（中国）有限公司	88,362,353.99	29.64%
雅诗兰黛（上海）商贸有限公司	21,410,525.13	7.18%
普罗旺斯欧舒丹贸易（上海）有限公司	17,233,964.45	5.78%
天津聚美优品科技有限公司	16,658,703.79	5.59%
北京京东世纪贸易有限公司	8,500,853.12	2.85%
合计	152,166,400.48	51.04%

2）2015 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
唯品会（中国）有限公司	177,698,625.27	24.14%
雅诗兰黛（上海）商贸有限公司	25,837,317.61	3.51%
欧莱雅（中国）有限公司	21,455,628.85	2.91%
杭州洲际化妆品有限公司	19,368,827.62	2.63%
北京京东世纪贸易有限公司	13,950,385.67	1.90%
合计	258,310,785.02	35.09%

3）2014 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
唯品会（中国）有限公司	67,389,742.92	14.65%
北京悠可美业化妆品有限公司	31,986,813.05	6.95%
欧莱雅（中国）有限公司	28,496,353.71	6.19%
上海仪菲商贸有限公司	17,628,152.28	3.83%
雅诗兰黛（上海）商贸有限公司	14,318,758.77	3.11%
合计	159,819,820.73	34.74%

27、 主营业务税金及附加

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
营业税	10,793.61	50,176.35	
城市维护建设税	576,225.00	1,414,550.33	867,839.23
教育费附加	246,953.56	606,235.87	372,070.65
地方教育费附加	164,635.72	404,157.25	247,823.78
水利建设基金	272,540.02	778,479.13	481,345.54
合计	1,271,147.91	3,253,598.93	1,969,079.20

28、 销售费用

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
职工薪酬	13,316,404.19	24,206,619.21	18,344,750.47
办公费	369,098.94	1,030,574.85	718,406.35
差旅费	401,076.91	811,891.19	561,469.56
宣传促销费	9,586,532.89	28,855,530.74	16,774,944.36
物流费	10,855,824.64	29,763,372.47	19,991,528.76
佣金	1,758,019.95	10,254,738.36	8,760,178.42
租赁费	2,032,816.29	4,399,106.46	1,774,812.67
折旧	125,415.61	178,325.04	65,067.24
其他	1,682,137.37	3,116,197.50	2,121,724.50
合计	40,127,326.79	102,616,355.82	69,112,882.33

29、 管理费用

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
职工薪酬	9,572,101.75	14,010,752.76	7,497,975.50
办公费	1,644,082.50	1,783,860.17	4,254,505.41
差旅费	698,003.53	649,166.80	1,710,236.94
房租物业费	741,587.04	1,432,670.41	1,508,675.77
折旧费	540,142.86	1,217,105.43	732,344.71
无形资产摊销	592,568.11	511,041.86	450,374.89
长期待摊费用摊销	496,654.77	1,476,402.25	638,870.76
税金	82,474.93	398,772.37	322,514.32
其他	1,432,548.64	4,238,627.20	3,592,855.13
合计	15,800,164.13	25,718,399.25	20,708,353.43

30、 财务费用

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
利息支出	128,179.25	978,028.68	1,178,157.00
减：利息收入	1,477,599.02	1,442,938.98	323,417.78
汇兑损益	25,061.98	-236,031.04	
手续费	68,277.91	46,795.46	16,938.30
现金折扣		-271,528.38	-1,126,899.84
合　计	-1,256,079.88	-925,674.26	-255,222.32

31、 资产减值损失

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
一、坏账损失	-4,208,176.79	2,916,855.31	1,611,297.19
二、存货跌价损失	1,037,230.29	1,724,118.32	473,753.55
合计	-3,170,946.50	4,640,973.63	2,085,050.74

32、 投资收益

（1）投资收益明细：

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
权益法核算的长期股权投资收益	114,950.66	-30,430.79	-130,880.26
处置长期股权投资产生的投资收益		214,120.77	
可供出售金融资产等取得的投资收益		1,500,000.00	
其他	180,546.85	387,087.09	1,247,937.42
合计	295,497.51	2,070,777.07	1,117,057.16

（2）按权益法核算的长期股权投资收益：

被投资单位	2016年1-5月	2015年度	2014年度
杭州悠悦品牌管理有限公司		-30,430.79	-130,880.26
杭州那咤广告有限公司	114,950.66		
合计	114,950.66	-30,430.79	-130,880.26

33、 营业外收入

项目类别	2016年1-5月	2015年度	2014年度
非流动资产处置利得	1,608.90	11,670.44	3,201.58
政府补助		1,961,800.00	493,000.00
其他	115,000.55	206,205.15	482.61
合　计	116,609.45	2,179,675.59	496,684.19

其中政府补助明细如下：

（1）公司无与资产相关的政府补助；

（2）与收益相关的政府补助情况如下：

项　目	2016年1-5月	2015年度	2014年度	与资产相关/与收益相
杭州经济技术开发区财政补贴		1,961,800.00	50,000.00	与收益相关
文化创意专项基金			50,000.00	与收益相关
白杨街道服务业发展奖励			93,000.00	与收益相关
企业补助经费			300,000.00	与收益相关
合计		1,961,800.00	493,000.00	

34、 营业外支出

项目类别	2016年1-5月	2015年度	2014年度
非流动资产处置损失	293.87	14,819.09	33,939.62
捐赠支出	10,605.10		11,668.50
罚款支出	25,144.73	14,757.64	1,400.39
合　计	36,043.70	29,576.73	47,008.51

35、 所得税费用

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
按税法政策相关规定计算的当期所得税	6,303,704.82	13,623,186.84	5,944,922.26
递延所得税调整	682,624.01	-1,197,925.41	-527,640.52
合计	6,986,328.83	12,425,261.43	5,417,281.74

36、 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料：

补 充 资 料	2016年1-5月	2015年度	2014年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	20,424,235.84	37,198,097.43	15,735,434.58
加：资产减值准备	-3,170,946.50	4,640,973.63	2,085,050.74
固定资产折旧	665,558.47	1,395,430.47	797,411.95
无形资产摊销	592,568.11	511,041.86	450,374.89
长期待摊费用摊销	496,654.77	1,476,402.25	638,870.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-1,608.90	3,148.65	
固定资产报废损失	293.87		30,738.04
公允价值变动损失			
财务费用	-300,979.69	-365,755.84	533,804.66
投资损失	-295,497.51	-2,070,777.07	-1,117,057.16
递延所得税资产减少	870,818.61	-1,197,925.41	-398,490.61
递延所得税负债增加			
存货减少	3,364,281.36	-29,710,135.53	-35,047,756.90
经营性应收项目的减少	51,662,724.08	11,449,994.60	-64,540,599.47
经营性应付项目的增加	-37,164,841.11	36,313,126.08	-48,402,987.69
其他			
经营活动产生的现金流量净额	37,143,261.40	59,643,621.12	-129,235,206.21
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：			
债务转为资本			
3、现金及现金等价物净增加情况			
现金的期末余额	56,424,664.25	44,913,887.55	7,848,666.23
减：现金的期初余额	44,913,887.55	7,848,666.23	5,424,305.44
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	11,442,498.79	36,829,190.28	2,424,360.79

（2）现金和现金等价物：

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
一、现金	56,424,664.25	44,913,887.55	7,848,666.23
其中：库存现金	23,055.20	11,860.57	64,600.09
可随时用于支付的银行存款	55,136,769.93	39,503,034.14	6,174,177.62
可随时用于支付的其他货币资金	1,264,839.12	5,398,992.84	1,609,888.52
二、现金等价物			
三、年末现金及现金等价物余额	56,424,664.25	44,913,887.55	7,848,666.23

附注五、在其他主体中的权益

1、公司的子公司情况

本公司的子公司情况见附注“七、关联方关系及其交易”

2、公司的合营企业或联营企业及其他关情况

本公司的合营企业或联营企业情况见附注“七、关联方关系及其交易”

附注六、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，董事会授权公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。公司的内部审计师审核公司制定审计风险管理的政策和程序，并将有关发现汇报给审计委员会。

公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

（1）利率风险

公司报告期内无银行借款，因此利率的变动不会对公司造成风险。

（2）外汇风险

公司报告期内有外币货币性项目，主要是子公司香港悠可化妆品有限公司的外币货币性项目，该子公司总资产占合并财务报表总资产的 7%，所以汇率的变动对公司造成风险很小。

3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。公司各项金融负债预计 1 年内到期。

附注七、关联方关系及其交易

（一） 关联方关系

1、公司股东情况：

青岛金王应用化学股份有限公司持有公司 37%的%股权，杭州悠飞品牌管理合伙企业（普通合伙）持有公司 34.27%的股权，马可孛罗电子商务有限公司持有公司 23.24%的股权，杭州悠聚品牌管理合伙企业（普通合伙）持有公司 5.49%的股权。

2、在子公司中的权益：

子公司名称	主要经营地址	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
杭州宁久微贸易有限公司	浙江杭州	浙江杭州	产品销售、技术开发咨询	100		收购
UCO COSMETIC LIMITED	中国香港	中国香港		100		设立
杭州美巴科技有限公司	浙江杭州	浙江杭州	计算机软硬件的技术开发、技术服务、技术咨询	100		收购

3、公司其他关联方情况：

其他关联方名称	主要经营地址	注册地	业务性质	其他关联方与本公司关系
杭州洲际化妆品有限公司*1	浙江杭州	浙江杭州	化妆品销售、技术开发	公司董事、总经理黄冰欢持有51%股权
杭州悠点企业管理咨询有限公司*2	浙江杭州	浙江杭州	企业管理咨询、财务、税务咨询、商务信息咨询等	公司董事、总经理黄冰欢持有80%股权
杭州那吒广告有限公司*3	浙江杭州	浙江杭州	设计、制作、代理、发布国内广告、图文设计等	公司持有40%股权
马可孛罗化妆品电子商务有限公司*4	中国香港	中国香港		公司子公司UCO COSMETIC LIMITED持有50%股权
杭州网妆网络科技有限公司	浙江杭州	浙江杭州	计算机软硬件的技术开发、技术服务、技术咨询	公司董事、总经理黄冰欢持有42.19%股权，公司董事何志勇持有30.86%股权，公司监事林炳春持有9.8%股权
张子恒			自然人	公司董事长
黄冰欢			自然人	公司董事、总经理
何志勇			自然人	公司董事
林炳春			自然人	公司监事
吴进财			自然人	持有公司股东杭州悠飞17.15%股权

注*1 黄冰欢于 2016 年 8 月 1 日将其持有杭州洲际化妆品有限公司 51%的股权对外转让。

注*2 黄冰欢于 2016 年 8 月 1 日将其持有杭州悠点企业管理咨询有限公司 80%的股权对外转让。

注*3 黄冰欢于 2016 年 5 月将其持有杭州那吒广告有限公司 40%的股权转让给本公司。

注*4 马可孛罗化妆品电子商务有限公司于 2010 年 7 月 20 日已设立，尚未付投资款。

（二）关联交易情况

1、销售商品、提供劳务情况：

销售关联方	采购关联方	关联方交易内容	关联方定价方式及决策程序	2016年1-5月	
				金额	占本期同类业务百分比
杭州悠可化妆品有限公司	杭州洲际化妆品有限公司	销售商品	市场价	4,627,263.64	1.55%
合计				4,627,263.64	1.55%

续表一：

销售关联方	采购关联方	关联方交易内容	关联方定价方式及决策程序	2015年度	
				金额	占本期同类业务百分比
杭州悠可化妆品有限公司	杭州洲际化妆品有限公司	销售商品	市场价	19,368,827.62	2.63%
合计				19,368,827.62	2.63%

续表二：

销售关联方	采购关联方	关联方交易内容	关联方定价方式及决策程序	2014年度	
				金额	占本期同类业务百分比
杭州悠可化妆品有限公司	杭州洲际化妆品有限公司	销售商品	市场价	2,057,325.46	0.45%
合计				2,057,325.46	0.45%

2、采购商品、接受劳务情况：

销售关联方	采购关联方	关联方交易内容	关联方定价方式及决策程序	2016年1-5月	
				金额	占本期同类业务百分比
杭州美巴科技有限公司	杭州悠可化妆品有限公司	采购软件	市场价	7,641,509.22	3.50%
杭州悠点企业管理咨询有限公司	杭州悠可化妆品有限公司	接受劳务	市场价	485,267.93	0.22%
杭州那吒广告有限公司	杭州悠可化妆品有限公司	接受劳务	市场价	4,545,348.21	2.08%
合计				12,672,125.36	5.80%

续表一：

销售关联方	采购关联方	关联方交易内容	关联方定价方式及决策程序	2015年度	
				金额	占本期同类业务百分比
杭州美巴科技有限公司	杭州悠可化妆品有限公司	采购软件	市场价	4,716,981.13	0.85%
杭州悠点企业管理咨询有限公司	杭州悠可化妆品有限公司	接受劳务	市场价	1,405,127.35	0.25%
杭州那吒广告有限公司	杭州悠可化妆品有限公司	接受劳务	市场价	10,886,355.87	1.96%
合计				17,008,464.35	3.06%

续表二：

销售关联方	采购关联方	关联方交易内容	关联方定价方式及决策程序	2014年度	
				金额	占本期同类业务百分比
杭州悠点企业管理咨询有限公司	杭州悠可化妆品有限公司	接受劳务	市场价	37,887.60	0.01%
杭州那吒广告有限公司	杭州悠可化妆品有限公司	接受劳务	市场价	10,189,804.72	2.94%
合计				10,227,692.32	2.95%

（二） 关联方应收应付款

项目名称	关联方名称	2016.5.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款	杭州洲际化妆品有限公司	1,501,144.75	45,034.34
其他应付款	杭州悠点企业管理咨询有限公司	82,499.81	
其他应付款	杭州那吒广告有限公司	1,003,804.10	
应收利息*	黄冰欢	852,842.77	

注*公司于 2016 年 9 月 2 日收到黄冰欢利息 852, 842. 77 元。

续表一：

项目名称	关联方名称	2015.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款	杭州洲际化妆品有限公司	6,378,881.15	191,366.43
其他应付款	杭州洲际化妆品有限公司	39,408.39	
其他应收款	杭州美巴科技有限公司	12,000,000.00	360,000.00
其他应收款	马可孛罗电子商务有限公司	3,979,971.21	119,399.14
其他应收款	黄冰欢	10,704,101.00	1,880,769.15
其他应收款	张子恒	124,285.33	3,728.56

续表二：

项目名称	关联方名称	2014.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款	杭州洲际化妆品有限公司	2,434,496.98	73,034.91
其他应收款	杭州美巴科技有限公司	5,213,361.13	156,400.83
其他应收款	黄冰欢	12,412,230.00	372,366.90
其他应收款	张子恒	512,079.49	15,362.38
其他应收款	吴进财	6,000,000.00	180,000.00
其他应付款	杭州网妆网络科技有限公司	900,000.00	

（三） 其他应披露的事项

无。

附注八、或有事项

截至 2016 年 5 月 31 日公司无需要披露的重大或有事项。

附注九、承诺事项

截至 2016 年 5 月 31 日公司无其他需要披露的重大承诺事项。

附注十、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日公司无其他需要披露的资产负债表日后非调整事项。

附注十一、其他重要事项

截至财务报表报出日公司无需要披露的其他重要事项。

附注十二、母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

（1）应收账款按种类披露：

种类	2016.5.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款（账龄分析法）	18,784,762.30	78.54	724,984.05	3.86
无风险组合	5,131,948.30	21.46		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	23,916,710.60	100.00	724,984.05	3.86

说明：无风险组合为公司对合并内关联方杭州宁久微贸易有限公司的应收账款 5,131,948.30 元。

续表一：

种类	2015.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款（账龄分析法）	33,545,089.53	98.53	1,006,352.69	3.00
无风险组合	499,641.76	1.47		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	34,044,731.29	100.00	1,006,352.69	3.00

说明：无风险组合为公司对合并内关联方杭州宁久微贸易有限公司的应收账款 499,641.76 元。

续表二：

种类	2014.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款（账龄分析法）	37,295,902.31	93.06	1,118,877.07	3.00
无风险组合	2,780,720.25	6.94		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	40,076,622.56	100.00	1,118,877.07	3.00

说明：无风险组合为公司对合并内关联方杭州宁久微贸易有限公司的应收账款 2,780,720.25 元。

（2）按账龄分析法确定信用风险特征组合的应收账款情况：

帐龄	2016.5.31				
	金额	比例	坏账	计提比例	净额
1年以内	17,835,108.30	94.94%	535,053.25	3.00%	17,300,055.05
1-2年	949,654.00	5.06%	189,930.80	20.00%	759,723.20
2-3年					
3-4年					
4-5年					
5年以上					
合　　计	18,784,762.30	100.00%	724,984.05		18,059,778.25

续表一：

帐龄	2015.12.31				
	金额	比例	坏账	计提比例	净额
1年以内	33,545,089.53	100.00%	1,006,352.69	3.00%	32,538,736.84
1-2年					
2-3年					
3-4年					
4-5年					
5年以上					
合　　计	33,545,089.53	100.00%	1,006,352.69		32,538,736.84

续表二：

帐龄	2014.12.31				
	金额	比例	坏账	计提比例	净额
1年以内	37,295,902.31	100.00%	1,118,877.07	3.00%	36,177,025.24
1-2年					
2-3年					
3-4年					
4-5年					
5年以上					
合　　计	37,295,902.31	100.00%	1,118,877.07		36,177,025.24

（3）报告期内公司无收回坏账准备。

（4）报告期内公司无核销的应收账款。

（5）应收账款前五位具体情况：

1）2016 年 5 月 31 日

客户名称	与本公司的关系	金额	年限	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
雅诗兰黛（上海）商贸有限公司	客户	4,954,345.70	1年以内	21.93%	148,630.37
中国淘宝软件有限公司	平台	4,438,520.43	1年以内	19.65%	133,155.61
欧莱雅（中国）有限公司	客户	1,166,159.86	1年以内	5.16%	34,984.80
		949,654.00	1-2年	4.20%	189,930.80
科蒂商贸（上海）有限公司	客户	1,774,609.39	1年以内	7.86%	53,238.28
杭州洲际化妆品有限公司	客户	1,501,144.75	1年以内	6.65%	45,034.34
合计		14,784,434.13		65.45%	604,974.20

2）2015 年 12 月 31 日

客户名称	与本公司的关系	金额	年限	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
中国淘宝软件有限公司	平台	8,391,658.70	1年以内	24.77%	251,749.76
雅诗兰黛（上海）商贸有限公司	客户	7,716,056.34	1年以内	22.77%	231,481.69
欧莱雅（中国）有限公司	客户	7,482,093.59	1年以内	22.08%	224,462.81
杭州洲际化妆品有限公司	客户	6,378,881.15	1年以内	18.83%	191,366.43
普罗旺斯欧舒丹贸易（上海）有限公司	客户	2,233,181.05	1年以内	6.59%	66,995.43
合计		32,201,870.83		95.04%	966,056.12

3）2014 年 12 月 31 日

客户名称	与本公司的关系	金额	年限	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
欧莱雅（中国）有限公司	客户	12,201,442.11	1年以内	28.64%	366,043.26
雅诗兰黛（上海）商贸有限公司	客户	8,784,008.41	1年以内	20.62%	263,520.25
中国淘宝软件有限公司	平台	6,185,577.23	1年以内	14.52%	185,567.32
唯品会(中国)有限公司	客户	3,936,843.08	1年以内	9.24%	118,105.29
杭州洲际化妆品有限公司	客户	2,434,496.98	1年以内	5.71%	73,034.91
合计		33,542,367.81		78.72%	1,006,271.03

2、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露：

种类	2016.05.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款（账龄分析法）	8,234,053.41	54.05	608,278.31	7.39
无风险组合	7,000,000.00	45.95		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	15,234,053.41	100.00	608,278.31	7.39

说明：无风险组合为公司对合并内关联方 UCO COSMETIC LIMITED 的借款 5,000,000.00 元，对杭州美巴科技有限公司的借款 2,000,000.00 元。

续表一：

种类	2015.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款（账龄分析法）	46,866,084.61	72.99	4,379,055.66	9.34
无风险组合	17,346,081.54	27.01		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	64,212,166.15	100.00	4,379,055.66	9.34

说明：无风险组合为公司对合并内关联方杭州宁久微贸易有限公司的借款12,339,099.44元，对UCO COSMETIC LIMITED借款5,006,982.10元。

续表二：

种类	2014.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款（账龄分析法）	42,607,863.60	100.00	1,447,835.75	3.40
无风险组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	42,607,863.60	100.00	1,447,835.75	3.40

（2）按账龄分析法确定信用风险特征组合的其他应收账款情况：

帐龄	2016.5.31				
	金额	比例	坏账	计提比例	净额
1年以内	6,992,955.18	84.93%	209,788.66	3.00%	6,783,166.52
1-2年	740,198.23	8.99%	148,039.65	20.00%	592,158.58
2-3年	500,900.00	6.08%	250,450.00	50.00%	250,450.00
3-4年					
4-5年					
5年以上					
合　　计	8,234,053.41	100.00%	608,278.31		7,625,775.10

续表一：

帐龄	2015.12.31				
	金额	比例	坏账	计提比例	净额
1年以内	30,624,889.74	65.34%	918,746.69	3.00%	29,706,143.05
1-2年	15,534,294.87	33.15%	3,106,858.97	20.00%	12,427,435.90
2-3年	706,900.00	1.51%	353,450.00	50.00%	353,450.00
3-4年					
4-5年					
5年以上					
合　　计	46,866,084.61	100.00%	4,379,055.66		42,487,028.95

续表二：

帐龄	2014.12.31				
	金额	比例	坏账	计提比例	净额
1年以内	41,610,217.52	97.66%	1,248,306.53	3.00%	40,361,910.99
1-2年	997,646.08	2.34%	199,529.22	20.00%	798,116.86
2-3年					
3-4年					
4-5年					
5年以上					
合　　计	42,607,863.60	100.00%	1,447,835.75		41,160,027.85

（3）其他应收款按款项性质分类：

款项性质	2016.5.31	2015.12.31	2014.12.31
往来款	8,537,591.00	40,597,345.01	16,748,405.42
保证金	1,948,153.00	3,643,434.17	8,640,757.31
个人借款	556,607.21	18,851,405.10	15,926,019.06
投资意向金	4,000,000.00		
其他	191,702.20	1,119,981.87	1,292,681.81
合计	15,234,053.41	64,212,166.15	42,607,863.60

（4）其他应收款金额较大前五位明细：

1）2016 年 5 月 31 日

客户名称	款项性质	金额	年限	占其他应收款的比	坏账准备期末余额
北京话梅乐享科技有限公司	投资意向金	4,000,000.00	1年以内	26.26%	120,000.00
乐金生活健康贸易（上海）有限公司	往来款	877,020.53	1年以内	5.76%	26,310.62
伊比利亚电子（杭州）有限公司	保证金	300,030.00	1年以内	1.97%	9,000.90
		210,000.00	1-2年	1.38%	42,000.00
菲诗小铺（上海）化妆品销售有限公司	往来款	388,363.54	1年以内	2.55%	11,650.91
雅诗兰黛（上海）商贸有限公司	保证金	350,000.00	1-2年	2.30%	70,000.00
合计		6,125,414.07		40.21%	278,962.43

2）2015 年 12 月 31 日

客户名称	款项性质	金额	年限	占其他应收款的比	坏账准备期末余额
杭州宁久微贸易有限公司	往来款	12,339,099.44	1年以内	19.22%	
杭州美巴科技有限公司	往来款	12,000,000.00	1年以内	18.69%	360,000.00
北京话梅乐享科技有限公司	往来款	11,000,000.00	1年以内	17.13%	330,000.00
黄冰欢	个人借款	1,529,605.00	1年以内	2.38%	45,888.15
		9,174,405.00	1-2年	14.29%	1,834,881.00
UCO COSMETIC LIMITED	往来款	5,006,982.10	1年以内	7.80%	
合计		51,050,091.54		79.51%	2,570,769.15

3）2014 年 12 月 31 日

客户名称	款项性质	金额	年限	占其他应收款的比	坏账准备期末余额
黄冰欢	个人借款	12,412,230.00	1年以内	29.13%	372,366.90
杭州美巴科技有限公司	往来款	5,213,361.13	1年以内	12.24%	156,400.83
中国淘宝软件有限公司	保证金	5,203,581.54	1年以内	12.21%	156,107.45
北京话梅乐享科技有限公司	往来款	5,000,000.00	1年以内	11.73%	150,000.00
淘宝商城佣金	保证金	2,489,909.45	1年以内	5.84%	74,697.28
合计		30,319,082.12		71.16%	909,572.46

（5）报告期内公司无转回坏账准备。

（6）报告期公司无核销的其他应收款情况。

（7）报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款，无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

（1）长期股权投资情况：

项目	2016.5.31			2015.12.31			2014.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,023,000.00		30,023,000.00	13,023,000.00		13,023,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
对联营、合营企业投资	767,750.66		767,750.66				1,616,310.02		1,616,310.02
合计	30,790,750.66		30,790,750.66	13,023,000.00		13,023,000.00	6,616,310.02		6,616,310.02

（2）对子公司投资情况：

被投资单位	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.5.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
杭州宁久微贸易有限公司	5,000,000.00	16,000,000.00		21,000,000.00		
UCO COSMETIC LIMITED	8,023,000.00			8,023,000.00		
杭州美巴科技有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
合 计	13,023,000.00	17,000,000.00		30,023,000.00		

续表：

被投资单位	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
杭州宁久微贸易有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
UCO COSMETIC LIMITED		8,023,000.00		8,023,000.00		
合 计	5,000,000.00	8,023,000.00		13,023,000.00		

（3）对合营、联营企业投资情况：

被投资单位	2015.12.31	本期增减变动				2016.5.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他			
1. 合营企业								
杭州那咤广告有限公司		652,800.00		114,950.66		767,750.66		
小计		652,800.00		114,950.66		767,750.66		
2. 联营企业								
合计		652,800.00		114,950.66		767,750.66		

续表：

被投资单位	2014.12.31	本期增减变动				2015.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他			
1. 合营企业								
2. 联营企业								
杭州悠悦品牌管理有限公司	1,616,310.02	3,200,000.00	4,785,879.23	-30,430.79				
小计	1,616,310.02	3,200,000.00	4,785,879.23	-30,430.79				
合计	1,616,310.02	3,200,000.00	4,785,879.23	-30,430.79				

4、营业收入/营业成本

（1）营业收入和营业成本具体情况：

项目	2016年1-5月		2015年度		2014年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
化妆品销售	200,811,162.29	161,936,876.85	599,282,575.17	456,880,358.91	395,717,082.36	303,708,369.29
其中：分销	94,224,706.16	82,670,570.31	215,925,205.76	185,977,583.80	145,003,885.42	125,238,336.00
自营	106,586,456.13	79,266,306.54	383,357,369.41	270,902,775.11	250,713,196.94	178,470,033.29
服务费	57,610,470.41	17,056,343.37	81,709,388.46	49,645,506.72	46,995,220.77	28,140,572.56
合计	258,421,632.70	178,993,220.22	680,991,963.63	506,525,865.63	442,712,303.13	331,848,941.85

（2）公司前五名客户的营业收入情况：

1）2016 年 5 月 31 日

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
唯品会（中国）有限公司	69,366,710.99	26.84%
雅诗兰黛（上海）商贸有限公司	21,410,525.13	8.29%
普罗旺斯欧舒丹贸易（上海）有限公司	17,233,964.45	6.67%
杭州宁久微贸易有限公司	12,510,420.50	4.84%
杭州洲际化妆品有限公司	4,627,263.63	1.79%
合计	125,148,884.70	48.43%

2）2015 年 12 月 31 日

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
唯品会（中国）有限公司	160,255,206.68	23.53%
雅诗兰黛（上海）商贸有限公司	25,837,317.61	3.79%
杭州洲际化妆品有限公司	19,368,827.62	2.84%
欧莱雅（中国）有限公司	13,797,020.13	2.03%
普罗旺斯欧舒丹贸易（上海）有限公司	9,917,135.01	1.46%
合计	229,175,507.05	33.65%

3）2014 年 12 月 31 日

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
唯品会（中国）有限公司	67,389,742.92	15.22%
北京悠可美业化妆品有限公司	26,343,518.95	5.95%
上海仪菲商贸有限公司	17,089,821.06	3.86%
雅诗兰黛（上海）商贸有限公司	14,318,758.77	3.23%
杭州宁久微贸易有限公司	12,798,328.83	2.89%
合计	137,940,170.53	31.16%

附注十三、补充资料

非经常性损益

项目	2016年1-5月	2015年度	2014年度
非流动资产处置损益	1,315.03	-3,148.65	-30,738.04
计入当期损益的政府补助（与公司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）		1,961,800.00	493,000.00
对非金融企业收取的资金占用费	1,245,724.73	85,824.05	
7、委托他人投资或管理资产的损益	180,546.85	387,087.09	1,247,937.42
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	79,250.72	191,447.51	-12,586.28
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目			
非经常性损益总额	1,506,837.33	2,623,010.00	1,697,613.10
减：非经常性损益的所得税影响数	376,709.33	639,076.07	424,403.28
非经常性损益净额	1,130,128.00	1,983,933.93	1,273,209.82
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）			
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,130,128.00	1,983,933.93	1,273,209.82

杭州悠可化妆品有限公司

2016 年 9 月 18 日

编号：I 02587308

营业执照

(3-1)

(副 本)

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。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

川广杭州悠悠化妆品有限公司审计报告专用

在线扫码获取详细信息

登 记 机 关

2016 年 09 月 05 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。

qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局制

证书序号 [illegible]019763

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[illegible]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)：2900万元

批准设立文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准设立日期：2013-10-25

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

二〇一六年六月二十日

中华人民共和国财政部制

用于杭州悠可化妆品有限公司审计报告用

证书序号：000129

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）

从事证券、期货相关业务。

首席合伙人：李尊农

证书号：24　　发证时间：二〇一五年十二月十[illegible]日

证书有效期至：二〇一七年十二月九日

湖北欣欣怒雨化妆品有限公司申报专用

姓名 Full name 牟效津

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 注册会计师年检合格专用章

年度检验登记

Annual Renewal Registration

山东省注册会计师协会（特殊普通合伙）

本证书经检验合格，延续有效一年。

This certificate is valid for another year after the renewal.

2011年02月28日

2007 3 31

证书编号 No. of Certificate 370200010002

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 2000年 5月 1日

2004 3 月 31 日

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

牟效津

事务所 (CPA)

特约注册会计师

Stamp of the accounting firm of the CPA

2009年 12月 31日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

山东聚合会计师事务所

事务所 (CPA)

特邀注册会计师

Stamp of the accounting firm of the CPA

2010年 1月 12日

姓名 Full name 兰翠安

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1962年9月5日

工作单位 Working unit 山东正瑞会计师事务所有限公司

身份证号码 Identity card No. 370203620905262

2006 [illegible]

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书注检合格，延续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会 注册会计师年检合格

中国注册会计师协会（山东省注册会计师协会）

2007 3 [illegible]

证书编号： 370200010012

No. of Certificate

批准注册协会：山东省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2000 年 6 月 1 日

Date of Issuance:

年 月 日

2010年度检验合格

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's transferred from

山东正瑞会计师事务所

事务所 CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer out Institute of CPAs

2014 年 4 月 18 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

中兴华会计师事务所山东分所

转入协会盖章

Stamp of the transfer in Institute of CPAs

2014 年 4 月 18 日