

比音勒芬服饰股份有限公司
IPO 申报材料审计报告

广会审字【2016】G14002150481 号

目 录

一、	审计报告.....	1-2
二、	财务报表.....	3-57
	资产负债表.....	3-4
	利润表.....	5
	现金流量表.....	6
	股东权益变动表.....	7-8
	财务报表附注.....	9-57

防伪条形码：



防伪 编号：00202016110009519097

广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

报告 文号：广会审字[2016]G14002150481 号

委托 单位：比音勒芬服饰股份有限公司

被审验单位名称：比音勒芬服饰股份有限公司

被审单位所在地：广州

事务所名称：广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

报告 类型：专项审计(无保留意见)

报告 日期：2016 年 11 月 3 日

报备 时间：2016 年 11 月 4 日 18:31:12

签名注册会计师：王韶华

洪文伟

比音勒芬服饰股份有限公司

2013 年度、2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月专 项审计报告

事务所名称：广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：020-83939698

传 真：02083800977

通信 地址：广州市越秀区东风东路 555 号 1001-1008 房

电子 邮件：gpcpa@cn-gpcpa.com

事务所网址：<http://www.gpcpa.cn>

如对上述报备资料，有疑问的。请与广州注册会计师协会业务监管部联系。

防伪查询电话号码：020-38922363、38922373

防伪 查询 网址：<http://www.gzicpa.org.cn> 或 <http://www.gdicpa.org.cn/>

审 计 报 告

广会审字【2016】G14002150481号

比音勒芬服饰股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的比音勒芬服饰股份有限公司（以下简称“比音勒芬”）财务报表，包括2013年12月31日、2014年12月31日、2015年12月31日及2016年9月30日的资产负债表，2013、2014、2015年度及2016年1-9月的利润表、现金流量表和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比音勒芬管理层的责任，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，比音勒芬财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了比音勒芬 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2016 年 9 月 30 日的财务状况以及 2013、2014、2015 年度及 2016 年 1-9 月的经营成果和现金流量。



中国注册会计师：王韶华

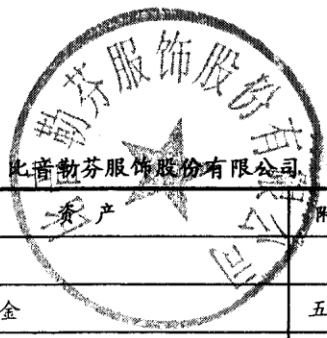


中国注册会计师：洪文伟



中国 广州

二〇一六年十一月三日



资产负债表

编制单位: 比音勒芬服饰股份有限公司

单位: 人民币元

	附注	2016.9.30	2015.12.31	2014.12.31	2013.12.31
流动资产:					
货币资金	五、1	277,196,376.66	318,507,580.53	212,497,808.23	137,565,135.21
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	五、2	32,986,496.36	41,380,586.50	33,533,685.78	26,425,783.10
预付款项	五、3	52,606,027.34	25,104,020.90	35,275,272.65	38,607,408.11
应收利息	五、4	2,966,000.00	280,000.00	1,096,866.27	-
应收股利		-	-	-	-
其他应收款	五、5	26,033,825.22	23,282,810.16	21,406,332.08	17,430,411.33
存货	五、6	239,004,765.34	193,407,250.62	167,969,709.28	159,455,933.76
划分为持有待售的资产		-	-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-	-
其他流动资产	五、7	100,000,000.00	-	-	-
流动资产合计		730,793,490.92	601,962,248.71	471,779,674.29	379,484,671.51
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	五、8	3,235,536.12	2,406,966.36	2,558,486.82	2,388,233.49
在建工程	五、9	24,588,100.52	14,491,679.60	2,993,555.72	1,323,820.49
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	五、10	33,421,126.64	34,418,970.65	35,464,420.62	36,778,877.55
开发支出		-	-	-	-
商誉		-	-	-	-
长期待摊费用	五、11	25,521,698.95	26,989,282.80	24,745,928.89	27,124,067.20
递延所得税资产	五、12	5,954,572.20	4,197,369.87	8,210,032.54	6,017,619.61
其他非流动性资产		-	-	-	-
非流动资产合计		92,721,034.43	82,504,269.28	73,972,424.59	73,632,618.34
资产总计		823,514,525.35	684,466,517.99	545,752,098.88	453,117,289.85

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)

编制单位: 比音勒芬服饰股份有限公司

单位: 人民币元

负债及股东权益	附注	2016.9.30	2015.12.31	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		-	-	-	13,425,800.00
应付账款	五、13	22,372,733.53	22,237,363.80	19,646,395.51	11,396,702.24
预收款项	五、14	97,994,922.86	77,138,054.39	70,008,060.12	68,800,176.45
应付职工薪酬	五、15	26,999,040.00	21,888,632.00	16,552,690.00	11,278,441.50
应交税费	五、16	20,249,333.10	14,364,786.54	15,833,318.83	13,121,258.38
应付利息		-	-	-	41,341.67
应付股利		-	-	-	-
其他应付款	五、17	13,952,825.60	12,492,888.88	11,108,392.35	10,694,908.48
划分为持有待售的负债		-	-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-	10,000,000.00
其他流动负债	五、18	9,642,631.89	9,257,666.82	8,706,278.72	7,966,327.47
流动负债合计		191,211,486.98	157,379,392.43	141,855,135.53	146,724,956.19
非流动负债:					
长期借款		-	-	-	10,000,000.00
应付债券		-	-	-	-
长期应付款		-	-	-	-
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		-	-	-	10,000,000.00
负债合计		191,211,486.98	157,379,392.43	141,855,135.53	156,724,956.19
股东权益:					
股本	五、19	80,000,000.00	80,000,000.00	80,000,000.00	80,000,000.00
资本公积	五、20	33,529,568.58	33,529,568.58	33,529,568.58	33,529,568.58
减: 库存股		-	-	-	-
其他综合收益		-	-	-	-
盈余公积	五、21	41,355,755.70	41,355,755.70	29,036,739.48	18,286,276.51
未分配利润	五、22	477,417,714.09	372,201,801.28	261,330,655.29	164,576,488.57
股东权益合计		632,303,038.37	527,087,125.56	403,896,963.35	296,392,333.66
负债和股东权益总计		823,514,525.35	684,466,517.99	545,752,098.88	453,117,289.85

法定代表人:

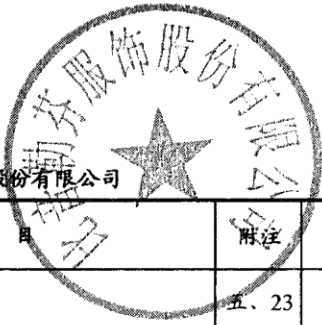
谢秉政

主管会计工作负责人:

李唐

会计机构负责人:

孙勃




利润表

编制单位：比音勒芬服饰股份有限公司

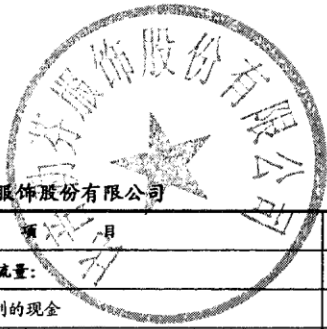
单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-9月	2015年度	2014年度	2013年度
一、营业收入	五、23	605,917,601.01	753,613,907.73	649,682,653.35	567,276,091.96
减：营业成本	五、23	226,093,136.14	281,358,047.10	246,436,718.57	220,424,260.75
营业税金及附加	五、24	6,482,991.58	8,042,461.54	7,204,750.24	6,647,303.60
销售费用	五、25	177,871,745.98	228,997,683.63	197,494,694.51	167,153,479.34
管理费用	五、26	58,166,098.42	73,379,383.27	56,226,565.95	46,406,871.88
财务费用	五、27	-2,676,288.12	-3,651,307.93	-2,749,362.12	508,938.92
资产减值损失	五、28	2,138,194.55	2,272,397.56	2,935,116.34	-226,460.61
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
投资收益	五、29	2,083,333.33	1,178,131.66	321,452.05	-
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)		139,925,055.79	164,393,374.22	142,455,621.91	126,361,698.08
加：营业外收入	五、30	559,268.52	1,573,794.53	1,338,655.67	4,303,281.95
其中：非流动资产处置利得		-	30,150.78	-	-
减：营业外支出	五、31	16,909.48	314,361.01	225,517.46	2,527,128.25
其中：非流动资产处置损失		12,417.43	2,327.50	2,186.83	2,282,636.97
三、利润总额(亏损以“-”号填列)		140,467,414.83	165,652,807.74	143,568,760.12	128,137,851.78
减：所得税费用	五、32	35,251,502.02	42,462,645.53	36,064,130.43	32,262,243.30
四、净利润(亏损以“-”号填列)		105,215,912.81	123,190,162.21	107,504,629.69	95,875,608.48
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					
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益					
六、综合收益总额		105,215,912.81	123,190,162.21	107,504,629.69	95,875,608.48
七、每股收益					
(一)基本每股收益	五、33	1.32	1.54	1.34	1.20
(二)稀释每股收益	五、33	1.32	1.54	1.34	1.20

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

编制单位：比音勒芬服饰股份有限公司

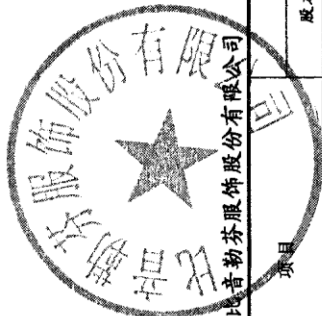
单位：人民币元

项目	附注	2016年1-9月	2015年度	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		716,814,822.58	849,667,324.05	720,056,199.52	648,066,822.86
收到的税费返还		-	-	-	-
收到的其他与经营活动有关的现金	五、34	1,808,868.46	6,521,342.31	3,216,889.80	5,669,783.87
经营活动现金流入小计		718,623,691.04	856,188,666.36	723,273,089.32	653,736,606.73
购买商品、接受劳务支付的现金		343,629,725.28	356,608,180.90	305,807,211.36	310,800,199.44
支付给职工以及为职工支付的现金		111,730,202.57	141,523,708.65	110,771,173.99	81,312,252.91
支付的各项税费		91,972,009.19	115,431,675.37	103,217,370.46	98,998,304.71
支付的其他与经营活动有关的现金	五、35	81,678,551.64	104,397,667.04	86,059,847.27	60,429,204.62
经营活动现金流出小计		629,010,488.68	717,961,231.96	605,855,603.08	551,539,961.68
经营活动产生的现金流量净额		89,613,202.36	138,227,434.40	117,417,486.24	102,196,645.05
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资所收到的现金		-	-	-	-
取得投资收益所收到的现金		1,162,500.00	1,178,131.66	321,452.05	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		4,922.33	71,418.97	-	-
收到的其他与投资活动有关的现金	五、36	100,000,000.00	200,000,000.00	30,000,000.00	-
投资活动现金流入小计		101,167,422.33	201,249,550.63	30,321,452.05	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		32,091,828.56	33,467,212.73	18,671,412.77	19,572,706.87
投资所支付的现金		-	-	-	-
支付的其他与投资活动有关的现金	五、37	200,000,000.00	200,000,000.00	30,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		232,091,828.56	233,467,212.73	48,671,412.77	19,572,706.87
投资活动产生的现金流量净额		-130,924,406.23	-32,217,662.10	-18,349,960.72	-19,572,706.87
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资所收到的现金		-	-	-	-
借款所收到的现金		-	-	-	-
发行债券收到的现金		-	-	-	-
收到的其他与筹资活动有关的现金		-	-	-	-
筹资活动现金流入小计		-	-	-	-
偿还债务所支付的现金		-	-	20,000,000.00	10,000,000.00
分配股利或偿付利息所支付的现金		-	-	107,112.50	1,505,212.50
支付的其他与筹资活动有关的现金		-	-	-	-
筹资活动现金流出小计		-	-	20,107,112.50	11,505,212.50
筹资活动产生的现金流量净额		-	-	-20,107,112.50	-11,505,212.50
四、汇率变动对现金的影响					
		-	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-41,311,203.87	106,009,772.30	78,960,413.02	71,118,725.68
加：期初现金及现金等价物余额		318,507,580.53	212,497,808.23	133,537,395.21	62,418,669.53
六、期末现金及现金等价物余额	五、38	277,196,376.66	318,507,580.53	212,497,808.23	133,537,395.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：比音勒芬服饰股份有限公司

项目	2016年1-9月						2015年度					
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	80,000,000.00	33,529,568.58	-	41,355,755.70	372,201,801.28	527,087,125.56	80,000,000.00	33,529,568.58	-	29,036,739.48	261,330,655.29	403,896,963.35
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	80,000,000.00	33,529,568.58	-	41,355,755.70	372,201,801.28	527,087,125.56	80,000,000.00	33,529,568.58	-	29,036,739.48	261,330,655.29	403,896,963.35
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	105,215,912.81	105,215,912.81	-	-	-	12,319,016.22	110,871,145.99	123,190,162.21
（一）综合收益总额	-	-	-	-	105,215,912.81	105,215,912.81	-	-	-	12,319,016.22	123,190,162.21	123,190,162.21
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,319,016.22	-12,319,016.22	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,319,016.22	-12,319,016.22	-
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）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	80,000,000.00	33,529,568.58	-	41,355,755.70	477,417,714.09	632,303,038.37	80,000,000.00	33,529,568.58	-	41,355,755.70	372,201,801.28	527,087,125.56

法定代表人：

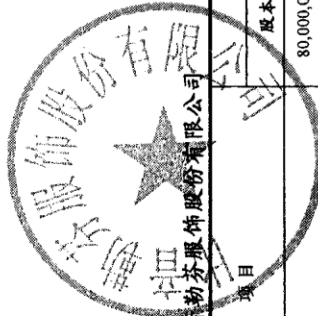
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表 (续)

单位: 人民币元

项目	2014年度					2013年度						
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	80,000,000.00	33,529,568.58	-	18,286,276.51	164,576,488.57	296,392,333.66	80,000,000.00	33,529,568.58	-	8,698,715.66	78,288,440.94	200,516,725.18
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	80,000,000.00	33,529,568.58	-	18,286,276.51	164,576,488.57	296,392,333.66	80,000,000.00	33,529,568.58	-	8,698,715.66	78,288,440.94	200,516,725.18
三、本半年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	10,750,462.97	96,754,166.72	107,504,629.69	-	-	-	9,587,560.85	86,288,047.63	95,875,608.48
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	107,504,629.69	107,504,629.69	-	-	-	-	95,875,608.48	95,875,608.48
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	10,750,462.97	-10,750,462.97	-	-	-	-	9,587,560.85	-9,587,560.85	-
1、提取盈余公积	-	-	-	10,750,462.97	-10,750,462.97	-	-	-	-	9,587,560.85	-9,587,560.85	-
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) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	80,000,000.00	33,529,568.58	-	29,036,739.48	261,330,655.29	403,896,963.35	80,000,000.00	33,529,568.58	-	18,286,276.51	164,576,488.57	296,392,333.66



编制单位: 比音勒芬服饰股份有限公司

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

一、公司简介

1、公司概况

比音勒芬服饰股份有限公司（以下简称“公司”）原名广东比音勒芬服饰有限公司（以下简称“比音勒芬”），于 2003 年 1 月由谢挺和劳馨文共同出资成立，注册资本为 500 万元，其中谢挺以货币出资 380 万元，占注册资本的 76%，劳馨文以货币出资 120 万元，占注册资本的 24%。

2003 年 3 月，经股东会决议通过，劳馨文将其所持比音勒芬 24% 股权转让予陈少华；2003 年 7 月，经股东会决议通过，谢挺及陈少华分别将其所持有比音勒芬 76% 及 24% 股权转让予冯玲玲及申金冬。

2007 年 9 月，经股东会决议通过，比音勒芬增加注册资本至 1,500 万元，新增资本由谢秉政以货币出资，增资后谢秉政出资额为 1,000 万元，占注册资本的 66.67%；冯玲玲出资额为 380 万元，占注册资本的 25.33%；申金冬出资额为 120 万元，占注册资本的 8.00%。

2008 年 11 月，经股东会决议通过，比音勒芬增加注册资本至 3,500 万元，新增资本由谢秉政以货币出资，增资后谢秉政出资额为 3,000 万元，占注册资本的 85.71%；冯玲玲出资额为 380 万元，占注册资本的 10.86%；申金冬出资额为 120 万元，占注册资本的 3.43%。

2009 年 12 月，经股东会决议通过，比音勒芬增加注册资本至 5,000 万元，新增资本由谢秉政以货币出资，增资后谢秉政出资额为 4,500 万元，占注册资本的 90.00%；冯玲玲出资额为 380 万元，占注册资本的 7.60%；申金冬出资额为 120 万元，占注册资本的 2.40%。

2010 年 9 月，经股东会决议通过，比音勒芬增加注册资本至 6,000 万元，新增资本由谢秉政以实物房产出资，增资后谢秉政将其所持公司 13.666% 股权分别转让予谢挺、唐新乔及申金冬，冯玲玲将其所持公司 1.333% 股权转让予申金冬。增资转让后谢秉政出资额为 4,680 万元，占注册资本的 78.00%；谢挺出资额为 600 万元，占注册资本的 10.00%；冯玲玲出资额为 300 万元，占注册资本的 5.00%；申金冬出资额为 300 万元，占注册资本的 5.00%；唐新乔出资额为 120 万元，占注册资本的 2.00%。

2011 年 10 月，经股东会决议通过，谢秉政将其所持的 23.00% 股权分别转让给谢炳奎、李惠强、陈俊岭、广州暨南投资有限公司及广东通盈创业投资有限公司，转让后谢秉政出资额为 3,300 万元，占注册资本的 55.00%；谢挺出资额为 600 万元，占注册资本的 10.00%；冯玲玲及申金冬出资额分别为 300 万元，各占注册资本的 5.00%；谢炳奎及李惠强出资额分别为 390 万元，各占注册资本的 6.50%；陈俊岭出资额为 360 万元，占注册资本的 6.00%；唐新乔、广州暨南投资有限公司及广东通盈创业投资有限公司出资额均为 120 万元，各占注册资本的 2.00%。

2012 年 2 月，经公司股东会决议通过，由广东比音勒芬服饰有限公司原有全体股东作为发起人，对广东比音勒芬服饰有限公司进行整体变更，发起设立比音勒芬服饰股份有限公司，以截至 2011 年 11 月 30 日经审计的净资产 113,529,568.58 元按 1.41911961: 1 的比例折为比音勒芬服饰股份有限公司股本 80,000,000 股，并于 2012 年 3 月 14 日在广州市工商行政管理局办理变更登记，企业统一社会信用代码为“914401017462725710”。

公司法定代表人：谢秉政

公司住所：广州市番禺区南村镇兴业大道 309 全部

2、公司经营范围

机织服装制造;针织或钩针编织服装制造;服饰制造;皮革服装制造;皮手套及皮装饰制品制造;毛皮服装加工;其他毛皮制品加工;羽毛(绒)加工;羽毛(绒)制品加工;皮鞋制造;其他制鞋业;其他皮革制品制造;皮箱、包(袋)制造;服装批发;服装零售;服装辅料批发;服装辅料零售;皮革及皮革制品批发;木制、塑料、皮革日用品零售;鞋批发;箱、包批发;鞋零售;塑料鞋制造;橡胶鞋制造;纺织面料鞋制造;箱、包零售;日用器皿及日用杂货批发;金属日用杂品制造;日用杂品综合零售;其他体育用品制造(仅限分支机构经营);体育用品及器材批发;体育用品及器材零售;货物进出口(专营专控商品除外);技术进出口;(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)

3、财务报告的批准报出

本财务报告业经公司董事会于 2016 年 11 月 3 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项进行确认和计量，按照财政部 2006 年颁布及其后续修订的企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

2、持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、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。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

公司记账本位币为人民币。

5、记账基础和计价属性

公司以权责发生制为记账基础，采用借贷复式记账法进行会计核算。一般采用历史成本作为计量属性，当所确定的会计要素符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

6、现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将持有的期限短（一般不超过 3 个月）、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确定为现金等价物。

7、外币业务和外币报表折算

—外币业务

公司外币业务采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率作为折算汇率折合成人民币记账；在资产负债表日，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前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑损益按资本化原则处理外，均计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算。

—外币财务报表的折算

外币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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在“其他综合收益”项目下列示。实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，按比例转入处置当期损益。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

8、金融工具

金融资产的分类、确认和计量

—公司在金融资产初始确认时将其划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资、可供出售金融资产。金融资产初始确认时按公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

——以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产是指持有的主要目的为短期内出售的金融资产，包括交易性金融资产，或是初始确认时就被管理层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。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按公允价值进行后续计量，持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

——贷款和应收款项：公司将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划分为贷款和应收款项。贷款和应收款项按实际利率法，以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。

——持有至到期投资：公司将管理层有明确意图并有能力持有至到期，到期日固定、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产划分为持有至到期投资。持有至到期投资按实际利率法，以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：公司可供出售金融资产指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除贷款和应收款项、持有至到期投资、交易性金融资产以外的非衍生金融资产。可供出售金融资产按公允价值进行后续计量，持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动形成的利得或损失直接计入所有者权益，直到该金融资产终止确认或发生减值时再转出，计入当期损益。

金融负债的分类、确认和计量

—公司在金融负债初始确认时将其划分为以下两类：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。金融负债初始确认时按公允价值计量。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。

——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，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，计入当期损益。

——其他金融负债：其他金融负债按实际利率法，以摊余成本进行后续计量，在终止确认或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

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

金融资产转移的确认依据和计量方法

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了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

金融工具公允价值确定

——金融工具存在活跃市场的，以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，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。

金融资产减值测试及减值准备计提方法

—公司在资产负债表日对交易性金融资产以外的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。

——可供出售金融资产

如果有客观证据表明可供出售金融资产发生减值，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失，予以转出计入当期损益。累计损失是该可供出售金融资产的初始取得成本，扣除已收回本金和摊销金额、发生减值时的公允价值和原计入损益的减值损失后的净额。

——以摊余成本计量的金融资产减值的计量

如果有客观证据表明以摊余成本计量的金融资产发生减值，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，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。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从单项或组合的角度进行减值测试，对已确定不存在减值客观证据的单项金额资产，再与具有类似信用风险特性的金融资产构成一个组合进行减值测试，对已以单项为基础计提减值准备的金融资产，不再纳入组合中进行减值测试。在后续期间，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，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但转回后的账面价值不应当超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。按摊余成本计量的金融资产实际发生损失时，冲减已计提的相关减值准备。

9、应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

—单项金额重大的判断依据或金额标准：单项金额重大是指应收款项余额占本公司前五名或占应收款项余额 10%以上的款项。

—单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：期末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。经单独进行减值测试未发生减值的，参照信用风险组合以账龄分析法计提坏账准备。

按组合计提坏账准备应收款项：

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	账龄分析法

—以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法:

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5%	5%
1-2 年	20%	20%
2-3 年	50%	50%
3 年以上	100%	100%

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

对有客观证据表明其已发生减值的单项非重大应收款项,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。

应收款项计提坏账准备后,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,原确认的坏账准备应当予以转回,计入当期损益。

10、存货

存货的分类:原材料、库存商品、委托加工物资。

存货的核算:按实际成本计价,领用或发出时按加权平均法核算。

存货的盘存制度:采用永续盘存制。

存货跌价准备的确认和计提:按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本的差额计提存货跌价准备。产成品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货,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;需要经过加工的材料存货,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。

11、划分为持有待售资产

公司在存在同时满足下列条件的非流动资产或公司某一组成部分时划分为持有待售:

(1)、该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售;(2)、企业已经就处置该组成部分作出决议,如按规定需得到股东批准的,应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准;(3)、企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议;(4)、该项转让将在一年内完成。符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产),以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额划分为持有待售的资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额,确认为资产减值损失。

12、固定资产

固定资产的标准：公司固定资产是指为生产商品、提供服务、出租或经营管理而持有的、使用年限超过 1 年的有形资产。

固定资产的分类：房屋建筑物、运输工具、机器设备及办公设备；

固定资产的计价和折旧方法：固定资产按实际成本计价，并按直线法计提折旧。各类固定资产预计使用年限、预计残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	预计使用年限	年折旧率 (%)	预计残值率 (%)
房屋建筑物	20	4.75	5
运输工具	5	19.00	5
机器设备	3-5	19.00-31.67	5
办公设备	3-5	19.00-31.67	5

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

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

融资租入固定资产的认定依据

融资租赁是指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。满足以下一项或数项标准的租赁，应当认定为融资租赁：（1）、在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）、承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人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，通常是租赁期大于、等于资产使用年限的 75%，但若标的物系在租赁开始日已使用期限达到可使用期限 75% 以上的旧资产则不适用此标准；（4）、承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。通常是租赁最低付款额的现值大于、等于资产公允价值的 90%；（5）、租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法

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

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、16“长期资产减值”。

13、在建工程

在建工程类别：在建工程按工程项目进行明细核算，具体核算内容包括：建筑工程、安装工程、在安装设备、待摊支出等。

在建工程的计量：在建工程以实际成本计价，按照实际发生的支出确定其工程成本，工程达到预定可使用状态前因进行试运转发生的净支出计入工程成本。工程达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或结转为产成品时，按实际销售收入或者预计售价冲减在建工程成本。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前按可资本化金额计入资产成本，其后计入当期损益。

在建工程结转为固定资产的标准和时点：在建工程在达到预定可使用状态时转作固定资产。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手续的，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，并按照固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程减值准备：公司在报告期末对在建工程进行全面检查，如果在在建工程存在长期停建且预计未来 3 年内不重新开工、所建项目无论在性能或技术上已经落后且给企业带来的经济效益具有很大的不确定性、以及其他足以证明在建工程已经发生减值的情形时，按单个在建工程项目的可收回金额低于在建工程账面价值的差额计提在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、16“长期资产减值”。

14、借款费用

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，在符合资本化条件的资产达到预定可使用状态之后所发生的借款费用，计入当期损益；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。

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：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）已经发生；借款费用已经发生；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。

借款利息资本化金额：购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，应按以下方法确定资本化金额：

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

—为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

暂停资本化：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，应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

15、无形资产

无形资产计价

—外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

—内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

—投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

—接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

—非货币性交易投入的无形资产，以该项非货币性资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

无形资产摊销：使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司无形资产为土地使用权、商标及软件，其中土地使用权按使用期限平均摊销，商标按 10 年摊销，软件按 3 年摊销。

划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准

—公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段：研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段；开发阶段是指已完成研究阶段，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。

—内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

—内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无形资产减值准备：公司在报告期末对无形资产进行全面检查，如果无形资产存在已被其他新技术所替代而使其为企业创造经济效益的能力受到重大不利影响、某项无形资产的市价大幅下跌且在剩余摊销年限内预期不会恢复、某项无形资产已超过法律保护期限但仍有部分使用价值、以及其他足以证明某项无形资产已经发生减值的情形时，按单项预计可收回金额与账面价值差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、16“长期资产减值”。

16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动资产项目，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

出现减值的迹象如下：(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) 企业经营所处的经济、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，从而对企业产生不利影响；(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业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) 企业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。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。

公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

17、长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括店面装修费和办公楼、仓库装修费。

长期待摊的费用按形成时发生的实际成本计价，采用直线法在受益年限内平均摊销，其中店面、仓库装修费的摊销年限为 3 年，办公楼装修费的摊销年限为 5 年。长期待摊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。

18、职工薪酬

职工薪酬包括在职工为公司提供服务的会计期间，公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。公司提供给职工配偶、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。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。

短期薪酬是指在职工为公司提供相关服务的会计期间结束后十二个月内需要全部予以支付的，公司给予职工各种形式的报酬以及其他相关支出，包括支付的职工工资、奖金、津贴、补贴和职工福利费，为职工缴纳医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及短期带薪缺勤、短期利润分享计划、非货币性福利以及其他短期薪酬等。公司在职工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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

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

(1) 对于设定提存计划，企业应当在职工为其提供的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或者相关资产成本；

(2) 对于设定受益计划，企业应当根据预期累计福利单位法确认设定受益计划的福利义务，按照归属于职工提供服务的期间，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，本集团将上述第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。

设定受益计划引起的重新计量，包括精算利得或损失，均在资产负债表中立即确认，并在其发生期间通过其他综合收益计入股东权益，后续期间不转回至损益。

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外，公司于职工提供服务的期间确认应付职工薪酬，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

19、 预计负债

预计负债的确认标准：当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：①该义务是公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债的计量方法：预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；③公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

20、收入

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。

公司销售主要分为两种模式：直营（包含联营方式和非联营方式）模式和加盟模式，这两种方式下销售收入的确认方法分别为：

联营方式系公司根据与联营方（包括商场、机场和高尔夫球会）签订的协议，由联营方在商品交付予顾客时统一向顾客收取全部款项，公司于收到联营方结算单时，按联营方收取的全部款项扣除联营方应得分成后的余额确认销售收入。

非联营方式系在商品已交付予顾客并收取货款时确认销售收入。

加盟模式在商品已交付予客户，并取得客户的确认凭据时确认销售收入。

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。

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。

21、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助在能够满足政府补助所附的条件，且能够收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，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。

22、递延所得税资产和递延所得税负债

公司采用资产负债表债务法进行所得税的会计处理。所得税包括当期所得税和递延所得税。除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益均计入当期损益。

—公司对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

—递延所得税资产的确认

——公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）、该项交易不是企业合并；（2）、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

——公司对与子公司、联营公司及合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；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

—递延所得税负债的确认

——除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：（1）、商誉的初始确认；（2）、同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。（3）、公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

—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。

—如果拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税与同一应纳税主体和同一税收征管部门相关，则将递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示。

23、经营租赁

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

24、终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；（3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

25、会计政策、会计估计变更及重要前期差错更正

—会计政策变更

2014 年，财政部修订了《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号-职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号-财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》，以及颁布了《企业会计准则第 39 号-公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号-合营安排》、《企业会计准则第 41 号-在其他主体中权益的披露》等具体准则，公司于 2014 年 7 月 1 日起执行。《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》从 2014 年度报告开始执行。

本公司本期无会计政策的变更。

—会计估计变更

本公司本期无会计估计的变更。

四、税项

主要税种及税率

税 种	计税基数	税 率
增值税	应税收入	17%
城市建设维护税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	2016.9.30	2015.12.31
现 金	342,945.59	498,455.06
银行存款	276,853,431.07	318,009,125.47
其他货币资金	-----	-----
合 计	<u>277,196,376.66</u>	<u>318,507,580.53</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-

—货币资金 2014 年期末余额较期初余额增加 74,932,673.02 元，增幅为 54.47%，2015 年期末余额较期初余额增加 106,009,772.30 元，增幅为 49.89%，主要系随公司业务规模、盈利能力的提升，公司营运资金相应增加所致。

—所有银行存款均以公司名义于银行等相关金融机构开户储存。

—截至 2016 年 9 月 30 日，公司不存在被冻结或有潜在收回风险的款项。

2、应收账款

公司 2016 年 9 月 30 日应收账款净额为 32,986,496.36 元，按种类分析列示如下：

项目	2016.9.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款	34,803,571.64	100.00	1,817,075.28	5.22	32,986,496.36
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	<u>34,803,571.64</u>	<u>100.00</u>	<u>1,817,075.28</u>	<u>5.22</u>	<u>32,986,496.36</u>
项目	2015.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款	43,644,471.36	100.00	2,263,884.86	5.19	41,380,586.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	<u>43,644,471.36</u>	<u>100.00</u>	<u>2,263,884.86</u>	<u>5.19</u>	<u>41,380,586.50</u>

—按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款列示如下：

账龄	2016.9.30				2015.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	所占比例(%)	金额	计提比例(%)	金额	所占比例(%)	金额	计提比例(%)
1年以内	34,290,927.01	98.53	1,714,546.36	5.00	43,100,062.75	98.75	2,155,003.14	5.00
1-2年	512,644.63	1.47	102,528.93	20.00	544,408.61	1.25	108,881.72	20.00
合计	<u>34,803,571.64</u>	<u>100.00</u>	<u>1,817,075.28</u>	<u>5.22</u>	<u>43,644,471.36</u>	<u>100.00</u>	<u>2,263,884.86</u>	<u>5.19</u>

—公司 2016 年 1-9 月计提坏账准备 0.00 元，转回坏账准备 446,809.58 元。

—公司 2016 年 1-9 月无核销应收账款的情况。

—公司无以前年度已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回的情况。

—应收账款 2016 年 9 月 30 日余额中欠款前五名单位金额总计为 12,905,325.18 元，占应收账款余额比例为 37.08%，具体情况如下：

客 户	与本公司关 系	金 额	坏 账 准 备	账 龄	占 应 收 账 款 总 额 的 比 例
广州菲尚商贸有限公司	非关联方	3,969,385.46	198,469.27	1 年以内	11.40%
广东天河城百货有限公司	非关联方	2,744,924.84	137,246.24	1 年以内	7.89%
天津一商友谊股份有限公司	非关联方	2,098,453.62	104,922.68	1 年以内	6.03%
中国免税品（集团）有限公司	非关联方	2,068,412.28	103,420.61	1 年以内	5.94%
昆明岚茜商贸有限公司	非关联方	2,024,148.98	101,207.45	1 年以内	5.82%
合 计		<u>12,905,325.18</u>	<u>645,266.25</u>		<u>37.08%</u>

—公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

—公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

3、预付款项

项 目	2016.9.30		2015.12.31	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	51,128,133.43	97.19%	23,675,404.79	94.31%
1-2 年	316,221.59	0.60%	266,943.79	1.06%
2-3 年	677,618.04	1.29%	677,618.04	2.70%
3 年以上	484,054.28	0.92%	484,054.28	1.93%
合 计	<u>52,606,027.34</u>	<u>100.00%</u>	<u>25,104,020.90</u>	<u>100.00%</u>

—预付款项账龄 1 年以上的主要系预付中介机构上市费用。

—预付款项 2016 年 9 月 30 日余额中前五名单位金额总计 18,614,985.48 元，占预付款项余额比例为 35.39%。

单 位	与公司关系	金 额	账 龄	未结算原因
浙江迪丰服饰有限公司	非关联方	4,066,398.39	1 年以内	依合同预付货款
广州交易会进出口有限公司	非关联方	4,045,115.96	1 年以内	依合同预付货款
佛山奥轩服饰有限公司	非关联方	4,003,315.24	1 年以内	依合同预付货款
温州市名威实业有限公司	非关联方	3,278,142.99	1 年以内	依合同预付货款
广州瑞合服装有限公司	非关联方	3,222,012.90	1 年以内	依合同预付货款
合 计		<u>18,614,985.48</u>		

4、 应收利息

项 目	2016.9.30	2015.12.31
银行存款利息	<u>2,966,000.00</u>	<u>280,000.00</u>
合 计	<u>2,966,000.00</u>	<u>280,000.00</u>

—截至 2016 年 9 月 30 日，公司不存在重要逾期未收的利息。

5、 其他应收款

公司 2016 年 9 月 30 日其他应收款净额为 26,033,825.22 元，按种类分析列示如下：

项 目	2016.9.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款	27,404,026.54	100.00	1,370,201.32	5.00	26,033,825.22
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他款	-	-	-	-	-
合 计	<u>27,404,026.54</u>	<u>100.00</u>	<u>1,370,201.32</u>	<u>5.00</u>	<u>26,033,825.22</u>

(续)

项目	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	-	-	-	-	-
按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款	24,508,221.22	100.00	1,225,411.06	5.00	23,282,810.16
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	<u>24,508,221.22</u>	<u>100.00</u>	<u>1,225,411.06</u>	<u>5.00</u>	<u>23,282,810.16</u>

—公司无以前年度已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回的情况。

—按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款列示如下：

账龄	2016.9.30				2015.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	所占比例(%)	金额	计提比例(%)	金额	所占比例(%)	金额	计提比例(%)
1年以内	27,404,026.54	100.00	1,370,201.32	5.00	24,508,221.22	100.00	1,225,411.06	5.00
合计	<u>27,404,026.54</u>	<u>100.00</u>	<u>1,370,201.32</u>	<u>5.00</u>	<u>24,508,221.22</u>	<u>100.00</u>	<u>1,225,411.06</u>	<u>5.00</u>

—其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016.9.30	2015.12.31
保证金及押金	23,174,007.71	22,193,815.88
代扣代缴社保及住房公积金	813,652.92	752,228.22
备用金	435,872.17	330,694.46
其他	2,980,493.74	1,231,482.66
合计	<u>27,404,026.54</u>	<u>24,508,221.22</u>

—公司 2016 年 1-9 月计提坏账准备 144,790.26 元；2016 年 1-9 月转回坏账准备 0.00 元。

—公司 2016 年 1-9 月不存在核销其他应收款的情况。

—其他应收款 2016 年 9 月 30 日余额中欠款前五名单位金额总计 10,022,907.00 元，占其他应收款余额比例为 36.57%，具体情况如下：

单 位	与本公司关系	金 额	坏账准备	账龄	占其他应收款 总额的比例
广州菲尚商贸有限公司	非关联方	4,048,707.00	202,435.35	1 年以内	14.77%
深圳市博亿商业管理有限公司	非关联方	1,978,200.00	98,910.00	1 年以内	7.22%
三亚德航商业有限公司	非关联方	1,776,000.00	88,800.00	1 年以内	6.48%
中免（北京）商贸有限公司	非关联方	1,146,000.00	57,300.00	1 年以内	4.18%
广西博达朝辉经贸有限公司	非关联方	1,074,000.00	53,700.00	1 年以内	3.92%
合 计		<u>10,022,907.00</u>	<u>501,145.35</u>		<u>36.57%</u>

—公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

—公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

6、存货

公司 2016 年 9 月 30 日存货净额为 239,004,765.34 元，其明细列示如下：

项 目	2016.9.30			2015.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,650,657.27	-	7,650,657.27	5,129,045.52	-	5,129,045.52
委托加工 物资	3,401,936.12	-	3,401,936.12	3,614,707.02	-	3,614,707.02
库存商品	230,946,852.82	2,994,680.87	227,952,171.95	186,796,784.38	2,133,286.30	184,663,498.08
合 计	<u>241,999,446.21</u>	<u>2,994,680.87</u>	<u>239,004,765.34</u>	<u>195,540,536.92</u>	<u>2,133,286.30</u>	<u>193,407,250.62</u>

—计提的存货跌价准备及其增减变动情况如下：

项 目	2015.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2016.9.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,133,286.30	2,440,213.87	-	1,578,819.30	-	2,994,680.87

—公司于各期末以过季服装的预计售价减去服装销售应承担的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值，按各类过季服装可变现净值低于其账面成本的差额计提相应的存货跌价准备。

7、其他流动资产

项 目	2016.9.30	2015.12.31
结构性存款	100,000,000.00	-
合 计	100,000,000.00	-

一本公司其他流动资产为公司购买的保证收益型的上海浦东发展银行利多多对公结构性存款。截至 2016 年 9 月 30 日，其他流动资产余额为 10,000 万元。

8、固定资产及折旧

公司 2016 年 9 月 30 日固定资产净值为 3,235,536.12 元，其明细列示如下：

项目	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：				
2015.12.31	373,143.24	5,749,451.73	6,365,883.05	12,488,478.02
本期增加金额	-	432,623.77	1,195,620.81	1,628,244.58
(1) 购置	-	432,623.77	1,195,620.81	1,628,244.58
(2) 在建工程转入	-	-	-	-
本期减少金额	-	308,000.00	5,175.00	313,175.00
(1) 处置或报废	-	308,000.00	5,175.00	313,175.00
2016.9.30	373,143.24	5,874,075.50	7,556,328.86	13,803,547.60
二、累计折旧				
2015.12.31	349,849.34	4,860,581.31	4,871,081.01	10,081,511.66
本期增加金额	2,192.31	185,351.68	594,791.07	782,335.06
(1) 计提	2,192.31	185,351.68	594,791.07	782,335.06
本期减少金额	-	292,600.00	3,235.24	295,835.24
(1) 处置或报废	-	292,600.00	3,235.24	295,835.24
2016.9.30	352,041.65	4,753,332.99	5,462,636.84	10,568,011.48
三、减值准备				
2015.12.31	-	-	-	-

比音勒芬服饰股份有限公司

财务报表附注

2013、2014、2015 年度及 2016 年 1-9 月

人民币元

项目	机器设备	运输工具	办公设备	合计
本期增加金额	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
2016.9.30	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-
2016.9.30	21,101.59	1,120,742.51	2,093,692.02	3,235,536.12
2015.12.31	23,293.90	888,870.42	1,494,802.04	2,406,966.36

—公司 2016 年 1-9 月计入销售费用及管理费用的折旧额合计为 782,335.06 元。

—公司 2016 年 1-9 月无由在建工程转入固定资产的情形。

—截至 2016 年 9 月 30 日止，公司不存在暂时闲置、融资租赁租入及经营租赁租出的固定资产。

—截至 2016 年 9 月 30 日止，公司不存在未办妥产权证书的固定资产。

—截至 2016 年 9 月 30 日止，公司不存在需计提固定资产减值准备的情形。

9、在建工程

公司 2016 年 9 月 30 日在建工程余额为 24,588,100.52 元，列示如下：

项目	2016.9.30			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在建工程	24,588,100.52	-	24,588,100.52	14,491,679.60	-	14,491,679.60
合计	24,588,100.52	-	24,588,100.52	14,491,679.60	-	14,491,679.60

—在建工程变动明细列示如下：

项目名称	预算数	2015.12.31 余额	本期增加金 额	本期转 入固定 资产金 额	本期 其他 减少 金额	2016.9.30 余额	工程累计 投入占预 算比例	工程进 度	利息 资本 化累 计金 额	资金 来源
仓库三 旧改造 工程	110,000,000.00	14,491,679.60	10,096,420.92	-	-	24,588,100.52	22.35%	22.35%	-	自筹
合计	110,000,000.00	14,491,679.60	10,096,420.92	-	-	24,588,100.52	22.35%	22.35%	-	

—截至 2016 年 9 月 30 日，公司不存在需计提在建工程减值准备的情形。

10、 无形资产

项 目	土地使用权	商标	软件	合 计
一、账面原值				
2015.12.31	37,212,459.44	112,800.00	3,752,194.51	41,077,453.95
本期增加金额	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
2016.9.30	37,212,459.44	112,800.00	3,752,194.51	41,077,453.95
二、累计摊销				
2015.12.31	3,556,355.94	47,940.00	3,054,187.36	6,658,483.30
本期增加金额	699,549.48	8,460.00	289,834.53	997,844.01
(1) 计提	699,549.48	8,460.00	289,834.53	997,844.01
本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
2016.9.30	4,255,905.42	56,400.00	3,344,021.89	7,656,327.31
三、减值准备				
2015.12.31	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
2016.9.30	-	-	-	-
四、账面价值				
2016.9.30	32,956,554.02	56,400.00	408,172.62	33,421,126.64
2015.12.31	33,656,103.50	64,860.00	698,007.15	34,418,970.65

—公司 2016 年 1-9 月无形资产摊销金额为 997,844.01 元。

—截至 2016 年 9 月 30 日，公司不存在需计提无形资产减值准备的情形。

11、长期待摊费用

项 目	2015.12.31	本期增加	本期摊销	2016.9.30
店面装修费	25,029,838.65	10,748,300.79	13,159,470.47	22,618,668.97
办公楼装修费	931,944.19	-	474,246.60	457,697.59
仓库装修	1,027,499.96	2,048,328.85	630,496.41	2,445,332.40
合计	26,989,282.80	12,796,629.64	14,264,213.49	25,521,698.95

12、递延所得税资产

项 目	2016.9.30		2015.12.31	
	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
资产减值准备	3,187,276.60	796,819.19	3,489,295.92	872,323.99
无形资产摊销	2,009,753.15	502,438.29	1,909,230.36	477,307.59
存货跌价准备	2,994,680.87	748,670.22	2,133,286.30	533,321.58
应付职工薪酬	5,983,946.11	1,495,986.53	-	-
预计换货暂未确认的销售毛利	9,642,631.89	2,410,657.97	9,257,666.82	2,314,416.71
合 计	23,818,288.62	5,954,572.20	16,789,479.40	4,197,369.87

13、应付账款

项 目	2016.9.30	2015.12.31
应付账款	22,372,733.53	22,237,363.80

—2014 年期末余额较期初余额增加 8,249,693.27 元，增幅为 72.39%，主要系公司期末增减以银行承兑汇票结算供应商的采购贷款所致。

—应付账款 2016 年 9 月 30 日余额中无账龄超过 1 年的重要应付账款。

14、预收款项

项 目	2016.9.30	2015.12.31
预收款项	97,994,922.86	77,138,054.39

—预收款项 2016 年 9 月 30 日余额中无账龄超过 1 年的重要预收款项。

15、应付职工薪酬

公司 2016 年 9 月 30 日应付职工薪酬余额为 26,999,040.00 元，其明细列示如下：

项 目	2015.12.31	本期增加额	本期支付额	2016.9.30
短期职工薪酬	21,888,632.00	110,542,326.42	105,431,918.42	26,999,040.00
离职后福利—设定提存计划	-	6,298,284.15	6,298,284.15	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	<u>21,888,632.00</u>	<u>116,840,610.57</u>	<u>111,730,202.57</u>	<u>26,999,040.00</u>

—短期职工薪酬明细如下：

项 目	2015.12.31	本期增加额	本期支付额	2016.9.30
一、工资、奖金、津贴和补贴	21,888,632.00	99,703,773.40	94,593,365.40	26,999,040.00
二、职工福利费	-	2,830,290.74	2,830,290.74	-
三、社会保险费	-	3,874,273.46	3,874,273.46	-
其中：1、医疗保险费	-	3,314,886.38	3,314,886.38	-
2、工伤保险费	-	207,180.40	207,180.40	-
3、生育保险费	-	352,206.68	352,206.68	-
四、住房公积金	-	2,650,381.20	2,650,381.20	-
五、工会经费和职工教育经费	-	1,483,607.62	1,483,607.62	-
合 计	<u>21,888,632.00</u>	<u>110,542,326.42</u>	<u>105,431,918.42</u>	<u>26,999,040.00</u>

—设定提存计划项目明细如下：

设定提存计划项目	2015.12.31	本期增加额	本期支付额	2016.9.30
一、基本养老保险费	-	5,801,051.19	5,801,051.19	-
二、失业保险费	-	497,232.96	497,232.96	-
合 计	-	<u>6,298,284.15</u>	<u>6,298,284.15</u>	-

—公司不存在拖欠性质的应付职工薪酬。

16、应交税费

公司 2016 年 9 月 30 日应交税费余额为 20,249,333.10 元，其明细列示如下：

<u>税 种</u>	<u>2016.9.30</u>	<u>2015.12.31</u>
企业所得税	12,316,528.33	6,736,780.26
增值税	6,834,162.35	5,382,237.77
城建税	477,883.28	376,219.08
教育费附加	342,023.23	269,206.63
堤围费	1,386.21	1,256.34
其他税费	277,349.70	1,599,086.46
合 计	<u>20,249,333.10</u>	<u>14,364,786.54</u>

17、其他应付款

—公司 2016 年 9 月 30 日其他应付款余额为 13,952,825.60 元，按款项性质列示如下：

<u>项 目</u>	<u>2016.9.30</u>	<u>2015.12.31</u>
保证金	13,952,825.60	12,492,888.88
合计	<u>13,952,825.60</u>	<u>12,492,888.88</u>

—其他应付款 2016 年 9 月 30 日余额中无账龄超过一年的重要其他应付款。

18、其他流动负债

<u>项 目</u>	<u>2016.9.30</u>	<u>2015.12.31</u>
其他流动负债	9,642,631.89	9,257,666.82

—其他流动负债期末余额为公司向加盟商销售服装可能出现的换货涉及的毛利额，是依据对加盟商服装销售额及预计的换货率调整营业收入与营业成本的差额。

比音勒芬服饰股份有限公司

财务报表附注

2013、2014、2015 年度及 2016 年 1-9 月

人民币元

19、股本

股东名称	2016.9.30		2015.12.31		2014.12.31		2013.12.31	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
谢秉政	44,000,000.00	55.00%	44,000,000.00	55.00%	44,000,000.00	55.00%	44,000,000.00	55.00%
冯玲玲	4,000,000.00	5.00%	4,000,000.00	5.00%	4,000,000.00	5.00%	4,000,000.00	5.00%
申金冬	4,000,000.00	5.00%	4,000,000.00	5.00%	4,000,000.00	5.00%	4,000,000.00	5.00%
谢挺	8,000,000.00	10.00%	8,000,000.00	10.00%	8,000,000.00	10.00%	8,000,000.00	10.00%
唐新乔	1,600,000.00	2.00%	1,600,000.00	2.00%	1,600,000.00	2.00%	1,600,000.00	2.00%
谢炳奎	5,200,000.00	6.50%	5,200,000.00	6.50%	5,200,000.00	6.50%	5,200,000.00	6.50%
李惠强	5,200,000.00	6.50%	5,200,000.00	6.50%	5,200,000.00	6.50%	5,200,000.00	6.50%
陈俊岭	4,800,000.00	6.00%	4,800,000.00	6.00%	4,800,000.00	6.00%	4,800,000.00	6.00%
广州暨南投资有限公司	1,600,000.00	2.00%	1,600,000.00	2.00%	1,600,000.00	2.00%	1,600,000.00	2.00%
广东通盈创业投资有限公司	1,600,000.00	2.00%	1,600,000.00	2.00%	1,600,000.00	2.00%	1,600,000.00	2.00%
合计	80,000,000.00	100.00%	80,000,000.00	100.00%	80,000,000.00	100.00%	80,000,000.00	100.00%

—2012 年 3 月，广东比音勒芬服饰有限公司整体变更为比音勒芬服饰股份有限公司，并以广东比音勒芬服饰有限公司截至 2011 年 11 月 30 日经审计的 113,529,568.58 元净资产折合为比音勒芬服饰股份有限公司的股份 80,000,000 股，每股面值 1 元，超过股本部分 33,529,568.58 元计入资本公积。上述股本业经广东正中珠江会计师事务所验证并出具“广会所验字【2012】第 12000540015 号”验资报告。

20、 资本公积

项 目	2013.12.31	本年增加	本年减少	2014.12.31
股本溢价	33,529,568.58	-	-	33,529,568.58
合 计	33,529,568.58	-	-	33,529,568.58
项 目	2014.12.31	本年增加	本年减少	2015.12.31
股本溢价	33,529,568.58	-	-	33,529,568.58
合 计	33,529,568.58	-	-	33,529,568.58
项 目	2015.12.31	本年增加	本年减少	2016.9.30
股本溢价	33,529,568.58	-	-	33,529,568.58
合 计	33,529,568.58	-	-	33,529,568.58

—股本溢价系公司整体变更为股份公司时以净资产折股而形成的股本溢价 33,529,568.58 元。

21、 盈余公积

项 目	2013.12.31	本年增加	本年减少	2014.12.31
法定盈余公积	18,286,276.51	10,750,462.97	-	29,036,739.48
合 计	18,286,276.51	10,750,462.97	-	29,036,739.48
项 目	2014.12.31	本年增加	本年减少	2015.12.31
法定盈余公积	29,036,739.48	12,319,016.22	-	41,355,755.70
合 计	29,036,739.48	12,319,016.22	-	41,355,755.70
项 目	2015.12.31	本年增加	本年减少	2016.9.30
法定盈余公积	41,355,755.70	-	-	41,355,755.70
合 计	41,355,755.70	-	-	41,355,755.70

—法定盈余公积各年度增加数系根据公司章程按当期公司净利润的 10% 计提盈余公积金形成。

比音勒芬服饰股份有限公司

财务报表附注

2013、2014、2015 年度及 2016 年 1-9 月

人民币元

22、未分配利润

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
调整前上年末未分配利润	372,201,801.28	261,330,655.29	164,576,488.57	78,288,440.94
调整年初未分配利润合计数	-	-	-	-
调整后年初未分配利润	372,201,801.28	261,330,655.29	164,576,488.57	78,288,440.94
加：本期净利润	105,215,912.81	123,190,162.21	107,504,629.69	95,875,608.48
减：提取法定盈余公积金	-	12,319,016.22	10,750,462.97	9,587,560.85
应付普通股股利	-	-	-	-
净资产折股转出	-	-	-	-
期末未分配利润	<u>477,417,714.09</u>	<u>372,201,801.28</u>	<u>261,330,655.29</u>	<u>164,576,488.57</u>

比音勒芬服饰股份有限公司
财务报表附注

2013、2014、2015 年度及 2016 年 1-9 月

人民币元

23、营业收入及营业成本

—营业收入及营业成本分类列示如下：

项 目	2016 年 1-9 月		2015 年度		2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	605,917,601.01	226,093,136.14	753,613,907.73	281,358,047.10	649,682,653.35	246,436,718.57	567,276,091.96	220,424,260.75
其他业务
合 计	<u>605,917,601.01</u>	<u>226,093,136.14</u>	<u>753,613,907.73</u>	<u>281,358,047.10</u>	<u>649,682,653.35</u>	<u>246,436,718.57</u>	<u>567,276,091.96</u>	<u>220,424,260.75</u>

—公司主营业务收入按销售方式分项列示如下：

项 目	2016 年 1-9 月		2015 年度		2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
直营	427,100,526.47	158,339,631.70	519,210,209.66	192,522,384.84	428,048,650.15	161,900,789.96	363,435,369.93	138,990,694.73
加盟	178,817,074.54	67,753,504.44	234,403,698.07	88,835,662.26	221,634,003.20	84,535,928.61	203,840,722.03	81,433,566.02
合 计	<u>605,917,601.01</u>	<u>226,093,136.14</u>	<u>753,613,907.73</u>	<u>281,358,047.10</u>	<u>649,682,653.35</u>	<u>246,436,718.57</u>	<u>567,276,091.96</u>	<u>220,424,260.75</u>

比音勒芬服饰股份有限公司

财务报表附注

2013、2014、2015 年度及 2016 年 1-9 月

人民币元

—公司产品销售按类别分项列示如下:

项 目	2016 年 1-9 月		2015 年度		2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
上衣类	296,203,552.03	107,720,746.57	350,161,627.23	125,958,945.34	316,350,460.05	117,554,244.66	287,266,178.01	107,751,600.08
下装类	125,174,335.97	44,333,458.67	126,096,187.80	45,747,602.25	104,896,003.77	37,806,048.85	89,899,641.39	32,535,135.23
外套类	157,876,673.55	62,538,852.74	237,753,826.65	93,986,971.87	204,591,947.54	82,172,054.56	173,624,552.56	73,929,314.82
其他类	26,663,039.46	11,500,078.16	39,602,266.05	15,664,527.64	23,844,241.99	8,904,370.50	16,485,720.00	6,208,210.62
合 计	605,917,601.01	226,093,136.14	753,613,907.73	281,358,047.10	649,682,653.35	246,436,718.57	567,276,091.96	220,424,260.75

—主营业务收入前五名客户收入情况:

客户名称	2016 年 1-9 月		2015 年度		2014 年度		2013 年度	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
第一名	26,914,511.35	4.44%	31,882,034.43	4.23%	25,766,027.56	3.97%	21,393,094.75	3.77%
第二名	19,156,897.00	3.16%	20,502,128.18	2.72%	20,462,458.21	3.15%	17,570,283.98	3.10%
第三名	15,943,123.14	2.63%	18,655,508.14	2.48%	19,722,182.10	3.04%	17,374,621.92	3.06%
第四名	14,520,010.24	2.40%	18,141,211.27	2.41%	16,989,010.99	2.61%	14,329,597.46	2.53%
第五名	13,510,010.49	2.23%	17,809,187.85	2.36%	16,252,633.23	2.50%	11,381,590.75	2.00%
合 计	90,044,552.22	14.86%	106,990,069.87	14.20%	99,192,312.09	15.27%	82,049,188.86	14.46%

比音勒芬服饰股份有限公司

财务报表附注

2013、2014、2015 年度及 2016 年 1-9 月

人民币元

—主营业务收入按地区列示如下:

地 区	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
东北区	57,308,833.95	77,174,736.38	66,889,695.92	56,845,271.02
华北区	79,346,837.08	93,379,531.57	77,036,177.55	67,666,648.28
华东区	134,499,480.37	169,742,874.01	150,970,786.93	132,958,532.29
华南区	141,648,117.90	161,982,552.42	141,207,610.95	122,128,013.33
华中区	37,832,508.55	50,897,831.92	39,202,450.45	36,896,869.69
西北区	19,774,054.77	24,774,231.37	18,447,098.86	14,911,549.31
西南区	135,507,768.39	175,662,150.06	155,928,832.69	135,869,208.04
合 计	605,917,601.01	753,613,907.73	649,682,653.35	567,276,091.96

24、 营业税金及附加

税 项	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度	计缴标准
城建税	3,778,829.44	4,688,576.06	4,200,531.11	3,871,269.20	流转税的 7%
教育费附加	1,622,497.23	2,012,720.14	1,802,648.38	1,665,761.90	流转税的 3%
地方教育附加	1,081,664.91	1,341,165.34	1,201,570.75	1,110,272.50	流转税的 2%
合 计	6,482,991.58	8,042,461.54	7,204,750.24	6,647,303.60	

25、 销售费用

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
职工薪酬	82,441,961.89	103,729,881.95	84,254,915.36	61,047,431.91
门店运营费	38,302,913.73	47,787,905.22	42,488,543.25	51,005,130.88
装修装饰费	34,021,809.85	42,411,900.31	41,323,667.69	30,146,919.73
广告宣传费	9,062,024.18	18,979,736.78	16,590,285.76	14,345,344.94
包装运输费	6,149,048.62	7,404,693.71	6,498,625.82	5,345,263.33
办公及差旅费	5,176,972.80	5,676,209.31	3,849,681.75	3,227,586.97
其他	2,717,014.91	3,007,356.35	2,488,974.88	2,035,801.58
合 计	177,871,745.98	228,997,683.63	197,494,694.51	167,153,479.34

—公司 2015 年度销售费用较 2014 年度增加 31,502,989.12 元,增幅为 15.95%,公司 2014 年度销售费用较 2013 年度增加 30,341,215.17 元,增幅为 18.15%,主要系随着公司直营销售网络扩张,职工薪酬、装修装饰费及广告宣传费等营销费用相应增加所致。

比音勒芬服饰股份有限公司

财务报表附注

2013、2014、2015 年度及 2016 年 1-9 月

人民币元

一门店运营费 2014 年度较 2013 年度有所减少主要是公司取得部分机场店的经营场所，由原来的支付租金方式转换为销售分成的结算方式所致。

26、管理费用

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
职工薪酬	29,590,928.87	36,152,864.24	26,513,876.56	21,276,711.76
研发费用	14,514,815.55	16,880,077.00	12,878,466.65	7,708,680.63
办公及差旅费	6,391,242.64	9,021,223.49	6,768,075.24	5,864,523.43
办公场所使用费	3,121,499.74	4,920,460.46	3,716,657.34	4,626,665.33
折旧摊销	1,523,468.51	2,075,092.99	2,860,348.25	3,214,882.57
中介机构费	1,665,121.97	2,434,327.62	1,285,303.54	1,637,165.05
其他	1,359,021.14	1,895,337.47	2,203,838.37	2,078,243.11
合 计	<u>58,166,098.42</u>	<u>73,379,383.27</u>	<u>56,226,565.95</u>	<u>46,406,871.88</u>

一公司 2015 年度管理费用较 2014 年度增加 17,152,817.32 元，增幅为 30.51%，公司 2014 年度管理费用较 2013 年度增加 9,819,694.07 元，增幅为 21.16%，主要是随公司业务的拓展及公司绩效的提升，职工薪酬等管理费用相应增长，以及公司不断加大对产品设计的研发费用投入所致。

27、财务费用

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
利息支出	-	-	65,770.83	1,518,366.67
减：利息收入	3,014,766.61	4,165,442.48	3,264,580.02	1,366,501.92
汇兑损益	-	-	-	-
其 他	338,478.49	514,134.55	449,447.07	357,074.17
合 计	<u>-2,676,288.12</u>	<u>-3,651,307.93</u>	<u>-2,749,362.12</u>	<u>508,938.92</u>

28、资产减值损失

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
坏账损失	-302,019.32	550,067.98	631,007.18	-448,470.10
存货跌价损失	2,440,213.87	1,722,329.58	2,304,109.16	222,009.49
合 计	<u>2,138,194.55</u>	<u>2,272,397.56</u>	<u>2,935,116.34</u>	<u>-226,460.61</u>

29、投资收益

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
理财产品收益	2,083,333.33	1,178,131.66	321,452.05	-----
合 计	<u>2,083,333.33</u>	<u>1,178,131.66</u>	<u>321,452.05</u>	=====

30、营业外收入

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度	计入当期非经常性损益的金额
处理固定资产收益	-	30,150.78	-	-	-
政府补助	450,000.00	1,265,400.00	1,000,000.00	4,156,000.00	450,000.00
税费退回	3,478.94	162,056.44	280,197.19	-	3,478.94
其他	105,789.58	116,187.31	58,458.48	147,281.95	105,789.58
合 计	<u>559,268.52</u>	<u>1,573,794.53</u>	<u>1,338,655.67</u>	<u>4,303,281.95</u>	<u>559,268.52</u>

—政府补助明细列示如下：

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度	与资产相关/ 与收益相关
专项奖励资金	450,000.00	1,265,400.00	1,000,000.00	2,116,000.00	与收益相关
科学技术经费	-	-	-	2,000,000.00	与收益相关
纳税奖励	-----	-----	-----	40,000.00	与收益相关
合 计	<u>450,000.00</u>	<u>1,265,400.00</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>4,156,000.00</u>	

31、营业外支出

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度	计入当期非经常性损益的金额
处理固定资产损失	12,417.43	2,327.50	2,186.83	2,282,636.97	12,417.43
捐赠支出	-	-	-	46,171.70	-
其他	4,492.05	312,033.51	223,330.63	198,319.58	4,492.05
合 计	<u>16,909.48</u>	<u>314,361.01</u>	<u>225,517.46</u>	<u>2,527,128.25</u>	<u>16,909.48</u>

32、所得税费用

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
本期所得税费用	37,008,704.35	38,449,982.86	38,256,543.36	33,874,337.03
递延所得税费用	-1,757,202.33	4,012,662.67	-2,192,412.93	-1,612,093.73
合 计	<u>35,251,502.02</u>	<u>42,462,645.53</u>	<u>36,064,130.43</u>	<u>32,262,243.30</u>

—会计利润与所得税费用调整过程：

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
利润总额	140,467,414.83	165,652,807.74	143,568,760.12	128,137,851.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	35,116,853.71	41,413,201.94	35,892,190.03	32,034,462.95
子公司适用不同税率的影响	-	-	-	-
调整以前期间所得税的影响	-673,228.75	297,386.23	-58,911.67	298,340.13
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	807,877.06	752,057.36	230,852.07	-70,559.78
所得税税率变动对递延所得税费用的影响	-	-	-	-
所得税费用	<u>35,251,502.02</u>	<u>42,462,645.53</u>	<u>36,064,130.43</u>	<u>32,262,243.30</u>

比音勒芬服饰股份有限公司

财务报表附注

2013、2014、2015 年度及 2016 年 1-9 月

人民币元

33、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项 目	序 号	2016年1-9月	2015年度	2014年度	2013年度
分子:					
归属于公司普通股股东的净利润	1	105,215,912.81	123,190,162.21	107,504,629.69	95,875,608.48
扣除所得税影响后归属于公司普通股股东净利润的非经常性损益	2	1,968,147.42	1,750,348.78	1,022,827.75	1,329,264.88
归属于公司普通股股东、扣除非经常性损益后的净利润	3=1-2	<u>103,247,765.39</u>	<u>121,439,813.43</u>	<u>106,481,801.94</u>	<u>94,546,343.60</u>
分母:					
期初股份总数	4	80,000,000.00	80,000,000.00	80,000,000.00	80,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-	-	-	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-	-	-	-
发行新股或债转股等增加股份下一月份起至报告期年末的月份数	7	-	-	-	-
报告期因回购减少股份数	8	-	-	-	-
报告期缩股减少股份数	9	-	-	-	-
减少股份下一月份起至报告期年末的月份数	10	-	-	-	-
报告月份数	11	9	12	12	12
发行在外的普通股加权平均数	12=4+5+6*7/11-8*10/11-9	80,000,000.00	80,000,000.00	80,000,000.00	80,000,000.00
基本每股收益(归属于公司普通股股东的净利润)	13=1/12	1.32	1.54	1.34	1.20
基本每股收益(归属于公司普通股股东、扣除非经常性损益后的净利润)	14=3/12	1.29	1.52	1.33	1.18
已确认为费用的稀释性潜在普通股利息	15	-	-	-	-
所得税率	16	-	-	-	-
转换费用	17	-	-	-	-

比音勒芬服饰股份有限公司

财务报表附注

2013、2014、2015 年度及 2016 年 1-9 月

人民币元

项 目	序 号	2016年1-9月	2015年度	2014年度	2013年度
认股权证、期权行权增加股份数	18	-	-	-	-
稀释每股收益(归属于公司普通股股东的净利润)	$19=[1+(15-17)*(1-16)]/(12+18)$	1.32	1.54	1.34	1.20
稀释每股收益(归属于公司普通股股东、扣除非经常性损益后的净利润)	$20=[3+(15-17)*(1-16)]/(12+18)$	1.29	1.52	1.33	1.18

—公司根据中国证监会《公开发行证券公司信息披露编报规则第 9 号 - 净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010 年修订)》的要求计算公司报告期内财务报表的每股收益。

34、 收到的其他与经营活动有关的现金

公司 2016 年 1-9 月、2015 年度、2014 年度、2013 年度收到的其他与经营活动有关的现金分别为 1,808,868.46 元、6,521,342.31 元、3,216,889.80 元、5,669,783.87 元, 其主要明细项目如下:

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
利息收入	1,249,599.94	4,982,308.75	2,167,713.75	1,366,501.92
政府补助	450,000.00	1,265,400.00	1,000,000.00	4,156,000.00

35、 支付的其他与经营活动有关的现金

公司 2016 年 1-9 月、2015 年度、2014 年度、2013 年度支付的其他与经营活动有关的现金分别为 81,678,551.64 元、104,397,667.04 元、86,059,847.27 元、60,429,204.62 元, 主要明细项目列示如下:

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
装修装饰费	20,867,775.28	25,229,080.00	25,588,361.45	11,687,698.92
广告宣传费	7,070,525.78	19,988,051.30	14,572,883.22	13,500,302.58
办公及差旅费	17,336,549.96	17,483,090.64	13,238,181.04	8,030,946.58
门店运营费	15,431,879.90	17,389,447.68	8,074,829.05	9,184,158.15
中介机构费用	6,765,840.47	8,881,198.47	5,214,519.95	4,630,170.03
包装运输费	7,070,487.58	7,600,270.42	7,313,579.37	6,167,100.44
办公场所使用费	2,835,630.79	1,829,926.68	2,818,667.11	2,166,324.36

36、 收到的其他与投资活动有关的现金

公司 2016 年 1-9 月、2015 年度、2014 年度收到的其他与投资活动有关的现金分别系公司购买结构性存款本金 100,000,000.00 元、200,000,000.00 元、30,000,000.00 元。

37、 支付的其他与投资活动有关的现金

公司 2016 年 1-9 月、2015 年度、2014 年度支付的其他与投资活动有关的现金分别系公司购买结构性存款本金 200,000,000.00 元、200,000,000.00 元、30,000,000.00 元。

38、 现金流量表的补充资料

补充资料	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：				
净利润	105,215,912.81	123,190,162.21	107,504,629.69	95,875,608.48
加：资产减值准备	559,375.25	-68,894.36	2,127,861.83	-226,460.61
固定资产折旧	782,335.06	963,948.52	1,285,778.14	1,654,877.53
无形资产摊销	997,844.01	1,399,427.74	1,890,828.72	1,841,379.29
长期待摊费用摊销	14,264,213.49	19,005,045.42	17,808,897.01	18,743,622.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减收益）	12,417.43	-27,823.28	2,186.83	2,282,636.97
固定资产报废损失	-	-	-	-
公允价值变动损失	-	-	-	-
财务费用	-	-	65,770.83	1,518,366.67
投资损失（减收益）	-2,083,333.33	-1,178,131.66	-321,452.05	-
递延所得税资产减少	-1,757,202.33	4,012,662.67	-2,192,412.93	-1,612,093.73
递延所得税负债增加	-	-	-	-
存货的减少（减增加）	-46,458,909.29	-24,818,579.00	-10,010,630.17	-37,717,585.00
经营性应收项目的减少（减增加）	-23,192,222.32	-2,326,586.24	-7,576,073.21	22,990,953.99
经营性应付项目的增加（减减少）	41,272,771.58	18,076,202.38	6,832,101.55	-3,154,660.78

比音勒芬服饰股份有限公司

财务报表附注

2013、2014、2015 年度及 2016 年 1-9 月

人民币元

补充资料	2016年1-9月	2015年度	2014年度	2013年度
其他	-	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	89,613,202.36	138,227,434.40	117,417,486.24	102,196,645.05
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增加情况：				
现金的期末余额	277,196,376.66	318,507,580.53	212,497,808.23	133,537,395.21
减：现金的期初余额	318,507,580.53	212,497,808.23	133,537,395.21	62,418,669.53
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	-41,311,203.87	106,009,772.30	78,960,413.02	71,118,725.68

—现金和现金等价物的构成

项 目	2016.9.30	2015.12.31	2014.12.31	2013.12.31
一、现金	277,196,376.66	318,507,580.53	212,497,808.23	133,537,395.21
其中：库存现金	342,945.59	498,455.06	203,822.98	263,319.72
可随时用于支付的银行存款	276,853,431.07	318,009,125.47	212,293,985.25	133,274,075.49
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-	-
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	<u>277,196,376.66</u>	<u>318,507,580.53</u>	<u>212,497,808.23</u>	<u>133,537,395.21</u>

- 公司 2013 年现金及现金等价物的期末余额已扣除用作开具银行承兑汇票保证金的其他货币资金 4,027,740.00 元。

六、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收利息、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。

公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。公司经营管理层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。经营管理层通过职能部门递交的月度工作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。公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。

对于应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为监控公司的信用风险，公司按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。报告各期末，公司均已将应收款项按风险分类计提了减值准备。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

2、流动性风险

流动性风险，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。

公司制定了货币资金管理相关内部控制制度，定期编制资金滚动预算，实时监控短期和长期的流动资金需求，目标是运用银行借款、商业信用等手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

3、市场风险

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率变动的风险主要与公司以浮动利率计息的银行借款有关。公司持续监控市场利率水平，并依据最新的市场状况及时做出调整，以降低利率波动对公司造成的风险。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。公司外销业务规模较大，如果人民币汇率波动幅度较大，将对公司经营业绩造成不利影响。针对预计存在的汇率风险，公司管理层将采取有利的币种和结算方式以及运用汇率方面的衍生金融工具管理风险等积极防范措施，将风险控制可在控范围内。

七、关联方关系及其交易

关联方关系

—存在控制关系的关联方情况

—本企业实际控制人情况

姓名	关联方关系	持股比例	表决权比例
谢秉政	股东	55.00%	55.00%
冯玲玲	股东	5.00%	5.00%

——谢秉政与冯玲玲夫妇直接持有公司股份合计为 60.00%，谢秉政间接持有 0.35%；谢秉政与冯玲玲夫妇为公司的实际控制人。

——存在控制关系的关联方所持有股份或权益及其变化

姓名或 企业名 称	2016.9.30		2015.12.31		2014.12.31		2013.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
谢秉政	44,000,000.00	55.00	44,000,000.00	55.00	44,000,000.00	55.00	44,000,000.00	55.00
冯玲玲	4,000,000.00	5.00	4,000,000.00	5.00	4,000,000.00	5.00	4,000,000.00	5.00

—本企业的其他关联方情况

名称	关联方关系	拥有公司或公司拥有股权比例
红河州新都贸易有限公司	实际控制人亲属控制的公司	-

—销售商品

<u>关联方</u>	<u>2016 年 1-9 月</u>	<u>2015 年度</u>	<u>2014 年度</u>	<u>2013 年度</u>
红河州新都贸易有限公司	939,958.95	1,341,562.09	1,326,950.80	1,373,479.30

——公司向红河州新都贸易有限公司销售商品遵循公司统一的加盟商定价原则，价格公允。

—提供担保

—报告期内，股东谢秉政、冯玲玲为公司借款提供担保情况如下：

<u>贷款方</u>	<u>贷款金额</u>	<u>期限</u>	<u>担保方式</u>
<u>2013 年度</u>			
上海浦东发展银行广州东湖支行	20,000,000.00	2012-12-27 至 2015-5-31	保证担保
<u>2014 年度</u>			
上海浦东发展银行广州东湖支行	20,000,000.00	2012-12-27 至 2014-1-22	保证担保

—报告期内，股东谢秉政先生为公司开具银行承兑汇票提供担保情况如下：

<u>承兑方</u>	<u>汇票金额</u>	<u>期限</u>	<u>担保方式</u>
<u>2013 年度</u>			
上海浦东发展银行广州东湖支行	4,579,000.00	2013-10-10 至 2014-1-10	保证担保
上海浦东发展银行广州东湖支行	4,846,800.00	2013-10-30 至 2014-1-30	保证担保
上海浦东发展银行广州东湖支行	4,000,000.00	2013-11-14 至 2014-2-14	保证担保

—关键管理人员报酬

<u>项目</u>	<u>2016 年 1-9 月</u>	<u>2015 年度</u>	<u>2014 年度</u>	<u>2013 年度</u>
关键管理人员报酬	2,530,695.90	3,348,345.24	3,522,272.41	2,861,217.06

——2013、2014 年度关键管理人员人数均为 11 人，2015 年度的关键管理人员人数为 13 人，2016 年 1-9 月关键管理人员人数为 10 人。

关联方应收应付款项余额

项 目	2016.9.30	2015.12.31	2014.12.31	2013.12.31
预收款项				
红河州新都贸易有限公司	701,168.33	600,920.33	370,548.00	303,080.44
其他应付款				
红河州新都贸易有限公司	30,000.00	30,000.00	30,000.00	30,000.00

八、或有事项

截至 2016 年 9 月 30 日，公司不存在需披露的或有事项。

九、承诺事项

截至 2016 年 9 月 30 日，公司不存在需披露的承诺事项。

十、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，公司不存在需披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项**一分部信息**

公司内部不存在独立承担不同于其他组成部分风险和报酬、可区分的业务分部或地区分部。

一其他

公司不存在需披露的其他重要事项。

十二、补充资料

1、非经常性损益

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-12,417.43	27,823.28	-2,186.83	-2,282,636.97
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	3,478.94	162,056.44	280,197.19	-
3、计入当期损益的政府补助，但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	450,000.00	1,265,400.00	1,000,000.00	4,156,000.00
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	-	-
5、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	-	-	-	-
6、非货币性资产交换损益	-	-	-	-
7、委托他人投资或管理资产的损益	-	-	-	-
8、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	-	-	-	-
9、债务重组损益	-	-	-	-
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-	-	-
11、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	-	-	-	-
12、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	-	-	-	-
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	-	-

比音勒芬服饰股份有限公司

财务报表附注

2013、2014、2015 年度及 2016 年 1-9 月

人民币元

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度	2013 年度
14、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	-	-	-	-
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	-	-
16、对外委托贷款取得的损益	-	-	-	-
17、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	-	-	-	-
18、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	-	-	-	-
19、受托经营取得的托管费收入	-	-	-	-
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	101,297.53	-195,846.20	-164,872.15	-97,209.33
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,083,333.33	1,178,131.66	321,452.05	-
小计	2,625,692.37	2,437,565.18	1,434,590.26	1,776,153.70
减：企业所得税影响数	657,544.95	687,216.40	411,762.51	446,888.82
归属于公司普通股股东非经常性损益净额	1,968,147.42	1,750,348.78	1,022,827.75	1,329,264.88
归属于公司普通股股东的净利润	<u>105,215,912.81</u>	<u>123,190,162.21</u>	<u>107,504,629.69</u>	<u>95,875,608.48</u>
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东净利润	<u>103,247,765.39</u>	<u>121,439,813.43</u>	<u>106,481,801.94</u>	<u>94,546,343.60</u>

公司根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益》的相关规定归集计算财务报表非经常性损益项目。

2、财务报表净资产收益率和每股收益

项 目		加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元)	
			基本每股收益	稀释每股收益
2016 年 1-9 月	归属于公司普通股股东的净利润	18.15	1.32	1.32
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.81	1.29	1.29
2015 年度	归属于公司普通股股东的净利润	26.46	1.54	1.54
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	26.09	1.52	1.52
2014 年度	归属于公司普通股股东的净利润	30.70	1.34	1.34
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	30.41	1.33	1.33
2013 年度	归属于公司普通股股东的净利润	38.59	1.20	1.20
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	38.05	1.18	1.18

公司根据中国证监会《公开发行证券公司信息披露编报规则第 9 号 - 净资产收益率和每股收益的计算及披露 (2010 年修订)》的要求计算公司报告期内财务报表之净资产收益率和每股收益。

—加权平均净资产收益率的计算过程如下:

项 目	序 号	2016年1-9月	2015年度	2014年度	2013年度
分子:					
归属于本公司普通股股东的净利润	1	105,215,912.81	123,190,162.21	107,504,629.69	95,875,608.48
扣除所得税影响后归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	2	1,968,147.42	1,750,348.78	1,022,827.75	1,329,264.88
归属于本公司普通股股东、扣除非经常性损益后的净利润	3=1-2	103,247,765.39	121,439,813.43	106,481,801.94	94,546,343.60
分母:					
发行新股或债转股等增加股份下一月份起至报告期年末的月份数	4	-	-	-	-

比音勒芬服饰股份有限公司

财务报表附注

2013、2014、2015 年度及 2016 年 1-9 月

人民币元

项 目	序 号	2016年1-9月	2015年度	2014年度	2013年度
其他交易或事项引起的增减净资产下一月份起至报告期年末的月份数	5	-	-	-	-
报告期月份数	6	9	12	12	12
归属于公司普通股股东的期初净资产	7	527,087,125.56	403,896,963.35	296,392,333.66	200,516,725.18
报告期发行新股或债转股等增加净资产	8	-	-	-	-
报告期其他交易事项引起的增减净资产	9	-	-	-	-
报告期回购或现金分红减少的净资产	10	-	-	-	-
分配现金红利下一月份起至报告期年末的月份数	11	-	-	-	-
归属于公司普通股股东的期末净资产	12	632,303,038.37	527,087,125.56	403,896,963.35	296,392,333.66
归属于公司普通股股东的加权平均净资产	$13=7+1*50\%+8*4/6-10*11/6+9*5/6$	579,695,081.97	465,492,044.46	350,144,648.51	248,454,529.42
加权平均净资产收益率（归属于本公司普通股股东的净利润）	14=1/13	18.15%	26.46%	30.70%	38.59%
加权平均净资产收益率（归属于本公司普通股股东、扣除非经常性损益后的净利润）	15=3/13	17.81%	26.09%	30.41%	38.05%



营业执照

(副本)

编号 5015301104123-11-11

统一社会信用代码 91440101082726X072

名称 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

主要经营场所 广州市越秀区东风东路555号1001-1008房

执行事务合伙人 蒋洪峰

成立日期 2013年10月24日

合伙期限 2013年10月24日至长期

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询。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。)



登记机关



2016年06月07日

证书序号: NO. 020719

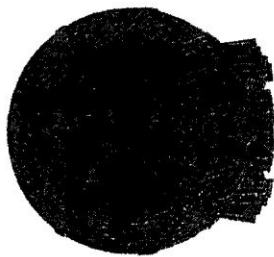
说明

- 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:



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普

通合伙)

主任会计师:

蒋洪峰

办公场所:

广州市越秀区东风东路 555 号

1001-1008 房

组织形式:

特殊普通合伙

会计师事务所编号:

44010079

注册资本(出资额):

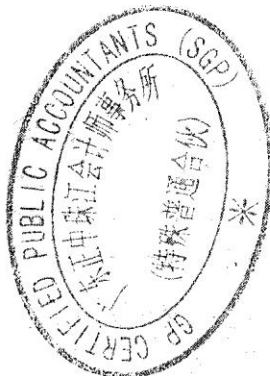
1044 万元

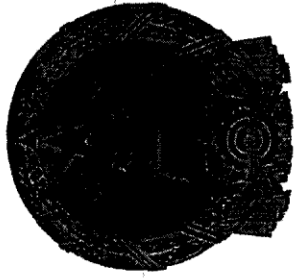
批准设立文号:

粤财会[2013]45 号

批准设立日期:

2013 年 10 月





证书序号: 000461

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

广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 蒋洪峰




证书号: 56

发证时间: 二〇一七年十二月三十日

证书有效期至: 二〇一七年十二月三十日

姓名 Full name: 王詔华
 性别 Sex: 男
 出生日期 Date of birth: 1968-12-17
 工作单位 Working Unit: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No.: 320103196812172032

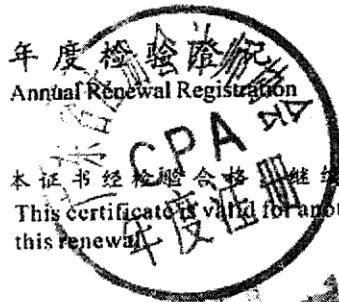


证书编号: 440100010013
 No. of Certificate

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

发证日期: 一九九五年六月七日
 Date of Issuance: y m d

2011年4月30日换发



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



年 月 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

事务所
 CPAs

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

年 月 日
 y m d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

根据粤财会[2010]45号转制为


事务所
 CPAs



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

2013年11月28日
 y m d

姓名: 洪文伟
 Full name: 洪文伟
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1975-05-15
 Date of birth: 1975-05-15
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 身份证号码: 440504750515081
 Identity card No.: 440504750515081



证书编号: 440100910039
 No. of Certificate: 440100910039
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会
 发证日期: 1999 年 06 月 02 日
 Date of Issuance: 1999 / 06 / 02
 2012年4月30日换发

年度检验
 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.



年 月 日
 / /

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



事务所
 CPAs

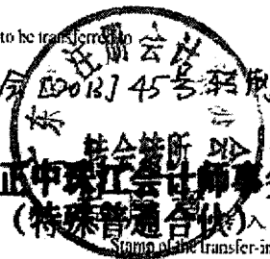
转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
 / /

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

根据粤财办[2013]45号, 转制为

广东正中珠江会计师事务所
 (特殊普通合伙)



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

2013年 11 月 28 日
 / /