



三九军大企业

三九军大

838779

广东三九军大生物科技股份有限公司

Guangdong Sanjiu Junda Biotechnology Co., Ltd.



半年度报告

— 2017 —

# 公司半年度大事

基茵壹号®  
NO.1 JENE 茶|籽|多|肽|洗|护|系|列

FOCUS ON HAIR DAMAGE, HAIR REPAIR  
专注染烫损伤发质修护

—4D修护—

洗 天然茶皂素  
温和安全清洁

排 排出染烫化学剂  
PM2.5残留

修 深度修护受损毛鳞片  
皮脂膜

养 补充多种营养素  
深层滋养润泽

公司研发生产的茶籽多肽洗护系列全新上市，该系列专注染烫损伤发质的修护。

# 目录

## 【声明与提示】

### 一、基本信息

第一节公司概况.....	3
第二节主要会计数据和关键指标.....	5
第三节管理层讨论与分析.....	7

### 二、非财务信息

第四节 重要事项.....	10
第五节 股本变动及股东情况.....	12
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....	16

### 三、财务信息

第七节 财务报表.....	18
第八节 财务报表附注.....	28

## 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

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

### 【备查文件目录】

文件存放地点：	广州市白云区云景路云嘉街4号313房
备查文件：	1.载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。 2.报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿

## 第一节 公司概况

### 一、公司信息

公司中文全称	广东三九军大生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong Sanjiu Junda Biotechnology Co.,Ltd.
证券简称	三九军大
证券代码	838779
法定代表人	黄志强
注册地址	广州市白云区云景路云嘉街4号313房
办公地址	广州市白云区云景路云嘉街4号313房
主办券商	东兴证券
会计师事务所	无

### 二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	陈伟芬
电话	020-66319995
传真	020-87283708
电子邮箱	1660778093@qq.com
公司网址	www.39junda.com
联系地址及邮政编码	广州市白云区云景路云嘉街4号313房510500

### 三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016年9月7日
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	C26 化学原料及化学制品制造业
主要产品与服务项目	化妆品的研发、生产和销售业务
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	38,010,000
控股股东	黄志强
实际控制人	黄志强
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	7
公司拥有的“发明专利”数量	5

#### 四、自愿披露

无

## 第二节主要会计数据和关键指标

### 一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	2,774,285.07	5,642,998.52	-50.84%
毛利率	21.73%	52.20%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,432,768.95	-2,350,708.34	-88.57%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,461,860.40	-2,548,442.83	-75.08%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-15.53%	-6.15%	-
加权平均净资产收益率（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-15.63%	-6.67%	-
基本每股收益	-0.12	-0.06	-100.00%

### 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	76,652,435.69	77,194,043.02	-0.70%
负债总计	50,325,371.67	46,434,210.05	-8.38%
归属于挂牌公司股东的净资产	26,327,064.02	30,759,832.97	-14.41%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.69	0.81	-14.81%
资产负债率（母公司）	44.72%	43.43%	-
资产负债率（合并）	65.65%	60.15%	-
流动比率	0.63	0.55	-
利息保障倍数	-	4.40	-

### 三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-3,744,387.65	3,244,426.49	-
应收账款周转率	2.59	456.27	-
存货周转率	0.28	0.65	-

#### 四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-0.70%	12.00%	-
营业收入增长率	-50.84%	-33.19%	-
净利润增长率	-88.57%	-411.53%	-

#### 五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

不适用

#### 六、自愿披露

无



## 第三节管理层讨论与分析

### 一、商业模式

#### （一）公司主要经营业务

公司成立至今主要从事“基茵壹号”化妆品的研发和销售，根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》(2012年修订)，公司所属行业为化学原料及化学制品制造业(C26)。子公司广州雨蝶化妆品有限公司主要负责生产业务，子公司福建三九军大生物科技有限公司主要负责公司计划拓展的业务链条植物药妆的生产，并负责茶籽油的销售业务。

#### （二）公司的研发及技术

公司经过多年发展及经验积累，基于对化妆品行业深入理解，对现有行业公开成熟技术进行有机整合与二次开发，拥有了若干项自有技术。报告期内，公司以自有技术为基础，并在此基础上开发了一系列专利技术。

#### （三）公司客户类型

公司依托自有营销体系，客户类型主要分为两类，一类是与我司签订购货协议的各省、市、自治区化妆品经销商，另一类是网上天猫直营店中的个人消费者。公司采用经销商和电商模式，采取网上、网下双管齐下的双渠道销售模式，以经销商模式为主，辅以电商销售，在各大网购平台进行销售，建立品牌知名度，获取收入、实现利润。

报告期内，公司的商业模式未发生重大的变动，报告期至披露日商业模式未发生重大变化。

### 二、经营情况

报告期内，公司实现营业收入277.43万元，比上年同期下降50.84%；营业成本217.15万元，毛利率21.73%，毛利率比上年同期下降30.47%；实现归属于挂牌公司股东的净利润-443.28万元，比上年同期下降88.57%。

#### 一、营业收入

报告期内公司实现营业收入277.43万元，较上年同期下降金额286.87万元，下降比例50.84%。原因如下：1) 报告期内，由于行业竞争激烈，新增客户缓慢，传统的化妆品销售模式受新型微整等行业的影响导致销售业绩下滑。2) 为了适应新的销售模式，公司对现有产品进行整合，优化产品结构，在产品更新换代的过程中影响公司化妆品的销售。综上所述导致母公司化妆品业务报告期内营业收入211.23万元，较上年同期下降60.36%。

#### 二、毛利率

报告期内营业成本217.15万元，毛利率21.73%，毛利率比上年同期下降30.47%。原因如下：1) 化妆品销售业绩下降导致生产量下滑，全资子公司广州雨蝶化妆品有限公司正常运作的情况下，单品生产成本上浮，导致整体营业成本上浮。2) 全资子公司福建三九军大生物科技有限公司报告期内实现营业收入66.20万元，但因为生产量过少导致固定资产折旧等间接成本的分摊，导致单品生产成本加大。综上，导致公司销售毛利率下降。

#### 三、净利润

报告期内归属于挂牌公司股东的净利润-443.28万元，比上年同期下降88.57%，主要原因如下：1) 营业收入比上年同期下降50.84%，销售毛利率比上年同期下降30.47%。2) 由于计提折旧和工人成本增加的原因，本报告期管理费用支出342.53万元，比上年同期增长7.53%。3) 由于全资子公司福建三九军大生物科技有限公司银行贷款，增加长期借款的利息支出原因导致财务费用比上年同期增长15.63%。

#### 四、现金流量分析

1. 报告期内，公司经营活动现金流量净额-374.44万元，比上年同期降低698.88万元，主要原因是：1) 营业收入下降导致销售商品、年供劳务收到的现金比上年下降22.17%。2) 上年同期收到控股股东黄志强借款901.89万元导致收到其他与经营活动有关的现金比上年同期下降。

2. 报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额-284.85万元，比上年同期增加587.49万元，主要是：2016年12月全资子公司福建三九军大生物科技股份有限公司已投产营业，在建工程已完工达到预定可使用状态转为固定资产，报告期内对固定资产的投入比上年同期下降76.13%。

3. 报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额687.06万元，比上年同期增加444.91万元。主要原因是：1) 报告期内筹资活动现金流入增加，全资子公司福建三九军大生物科技有限公司取得长期借款1300万元，取得借款收到的现金比上年同期增加730万元。2) 筹资活动现金流出增加，主要是因为全资子公司福建三九军大生物科技有限公司偿还银行借款570万元。因此公司筹资活动产生的现金流量净额增加。

### 三、风险与价值

#### 一、偿债能力风险

近年来，由于三九军大投资新建大田生产基地及厦门军大生物科技有限公司的化妆品生产基地，资金需求量较大，2016年末，公司短期借款余额以及应付债券余额较高，导致三九军大的资产负债率较高流动比率、速动比率较低，若三九军大近几年不能实现销售收入稳定增长并且持续盈利，获得充足的现金流，公司将面临不能及时偿还借款或者支付直接债务融资产品本息的风险，将会给其生产经营带来不利影响。

应对措施：公司正大力拓展市场，提高市场占有率，同时，完善资金使用的内部控制，积极落实执行相关内部控制，提高公司的资金的使用效率，防范公司偿债能力不足的风险。

#### 二、原材料价格波动的风险

公司生产所需的主要原材料包括：特殊添加剂类、溶剂类等，尽管目前市场上相关产品供应较为充足，公司与主要供应商建立了较为稳定、长期的合作关系。但若面临上游行业价格波动或供应商进行提价，公司产品的毛利率和公司盈利能力将会受到不利影响。

应对措施：一方面，公司努力提高生产技术水平，加强公司的技术创新能力，适时推出高附加值的创新产品，保持公司对下游市场的议价能力，以化解原材料成本增长的压力。另一方面，公司从产品成本方面入手，加强采购环节的成本管理，不断提升生产与工艺管理水平，提高材料利用率和产品合格率，进一步消除因原材料价格波动带来的影响。

#### 三、销售渠道单一风险

公司销售主要采取通过经销商销售或者通过电子商务平台销售给消费者，如果现有合作的经销商或者现有合作的电子商务平台调整经营策略，撤出既有地域市场、改变销售品牌、改变合作模式、或者其他商业原因对本公司产品的需求降低或与本公司终止销售协议，可能对本公司的经营业绩产生不利影响。

应对措施：公司未来将不断丰富经销商网络，尝试新的营销渠道来减少营销渠道单一的风险。

#### 四、家族控制风险

黄志强持有股份公司 60.00%的股权，同时，黄志强持有基茵壹号 60%的财产份额，即黄志强通过直接和间接持股的方式，合计持有股份公司 3,040.8 万元的股份，占股份公司股本总额的 80%。公司董事黄陆宸、罗翠霞分别系黄志强的儿子和胞弟之妻子。未来黄志强可能利用家族的控制地位，在董事会和股东大会上行使表决权，对本公司的发展战略、生产经营、利润分配等决策产生重大影响，从而存在损害公司利益或作出对公司发展不利决策的可能。

应对措施：公司自成立以来，具有完整的业务体系和面向市场独立经营的能力。虽然公司实际控制人黄志强持有 80%的股份，但其已承诺公司挂牌后，将保证公司在经营决策、人事、财务等方面的独立

性，不损害公司和中小股东的利益。同时制定了相应的董事会、监事会、股东大会三会制度，通过公司内部管理制度限制实际控制人的权力，形成有效的制衡机制。

#### 五、诉讼风险

华润三九医药股份有限公司及三九企业集团（深圳南方制药厂）于2016年8月23日向广州市白云区人民法院提出民事诉讼，要求被告停止生产、销售、销毁和召回市场上带有“三九”字样的侵权商品，消除影响并赔偿经济损失人民币100万元，并承担制止该侵权行为的费用五万元和案件诉讼费。

应对措施：我司已聘请北京德恒（广州）律师事务所的专业律师处理该案件的相关事宜，并且我司主要是“基茵壹号”品牌药妆产品的销售，目前在市场上经过数年的经营，发展、投入，市场沉淀，在化妆品药妆行业积累了一定的品牌优势和品牌口碑，在知名度、美誉度、认知度方面获得较高的认同，综上所述我司产品销售并不受原告的制约。

目前本案处于诉讼阶段，并于2017年6月12日收到广州市白云区人民法院作出的（2016）粤0111民初10488号民事一审判决书，公司于2017年6月29日在全国中小企业股份转让系统披露此事项（公告编号：2017-021）。针对广州市白云区人民法院的判决结果，公司决定向广州市白云区人民法院提起上诉。

#### 四、对非标准审计意见审计报告的说明

不适用

## 第四节重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	是	二、(一)
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	二、(二)
是否存在偶发性关联交易事项	是	二、(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	二、(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	二、(五)
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	是	二、(六)

### 二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）重大诉讼、仲裁事项

单位：元

重大诉讼、仲裁事项	涉及金额	占期末净资产比例	是否结案	临时公告披露时间
不正当竞争	1,050,000	3.99%	否	2017年6月29日
总计	1,050,000	3.99%	-	-

#### 案件进展情况、涉及金额、是否形成预计负债，以及对公司未来的影响：

目前本案处于诉讼阶段，并于2017年6月12日收到广州市白云区人民法院作出的（2016）粤0111民初10488号民事一审判决书，公司于2017年6月29日在全国中小企业股份转让系统披露此事项（公告编号：2017-021）。针对广州市白云区人民法院的判决结果，公司决定向广州市白云区人民法院提起上诉，并已聘请北京德恒（广州）律师事务所的专业律师处理该案件的相关事宜。

由于公司已收到一审判决，一审判决中裁决需赔偿30万已做应付帐款会计处理。

**(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况**

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1 购买原材料、燃料、动力	-	-
2 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	50,000.00	0.00
3 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6 其他	-	-
<b>总计</b>	<b>50,000.00</b>	<b>0.00</b>

**(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况**

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
黄志强、黄陞宸	借款担保	13,000,000.00	是
黄志强	借款担保	5,000,000.00	是
黄志强、黄陞宸、刘苒贝妮、黄志勤、罗翠霞、广州雨蝶化妆品有限公司、福建三九军大生物科技有限公司、三九军大药业(厦门)有限公司	融资担保	12,000,000.00	是
<b>总计</b>	-	<b>30,000,000.00</b>	-

**偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

上述偶发性关联交易明细说明如下：

(1) 黄志强、黄陞宸借款担保 1300 万，贷款期限：2017 年 3 月 1 日至 2018 年 2 月 28 日。公司福建三九军大生物科技有限公司的房产、土地使用权作为抵押，并由控股股东黄志强、股东黄陞宸为公司上述贷款提供担保与个人连带责任保证，向兴业银行股份有限公司三明大田支行申请授信额度 1300 万元以内的贷款业务。

(2) 黄志强借款担保 500 万，贷款期限：2016 年 10 月 21 日至 2017 年 10 月 21 日广东三九军大生物科技股份有限公司向中国建设银行股份有限公司广州白云支行申请流动资金贷款 500 万元，贷款期限一年，并由控股股东黄志强为公司上述贷款无偿提供自有房产抵押担保与个人连带责任保证。

(3) 黄志强、黄陞宸、刘苒贝妮、黄志勤、罗翠霞、广州雨蝶化妆品有限公司、福建三九军大生物科技有限公司、三九军大药业(厦门)有限公司融资担保 1200 万元，融资期限：2015 年 12 月 8 日至 2017 年 12 月 7 日，是公司发行普惠-广金直融三九 1 期私募债券。

为支持公司发展，使得公司更加便捷的获得银行授信，公司控股股东黄志强，股东黄陞宸及各关联方自愿为公司提供关联担保。上述关联交易，有利于公司日常业务的开展，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

#### （四）承诺事项的履行情况

公司实际控制人黄志强作为公司控股股东以及黄陞宸、基茵壹号作为公司持股 5% 以上的股东均出具了《避免同业竞争及减少关联交易承诺函》；持股 5% 以上自然人股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员均签署了《避免同业竞争及减少关联交易的承诺函》；公司所有股东及关联公司均已签署不再占用公司资金的承诺。

1、公司实际控制人黄志强承诺避免同业竞争，在报告期内严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。

2、公司实际控制人黄志强承诺不利用自身股东权利或者实际控制能力，通过关联交易、垫付费用、提供担保及其他方式直接或者间接侵占公司资金、资产，损害公司及其他股东的利益，在报告期内严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。

3、公司控股股东、实际控制人、主要股东及董事、监事、高级管理人员和其他核心技术人员均对未来规范并减少可能出现的关联交易出具了承诺函，报告期内，上述机构与人员严格履行承诺，未有违背承诺事项。

#### （五）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
无形资产-土地使用权	抵押	6,799,015.08	8.87%	贷款抵押
固定资产-房屋及建筑物	抵押	31,177,468.04	40.67%	贷款抵押
<b>累计值</b>	-	37,976,483.12	49.54%	-

注：权利受限类型为查封、扣押、冻结、抵押、质押。

#### （六）公开发行债券事项

证券简称：普惠-广金直融三九 1 期，债券类型：私募债券，融资金额 12,000,000 元 票面利率：7%，存续期间：2015/12/08-2017/12/07。普惠-广金直融三九 1 期为公司通过广州金融资产中心发行的直接债务融资产品，由广东中盈盛达融资担保投资股份有限公司和广东省融资再担保有限公司同时为本次直接债务融资产品提供无条件且不可撤销的连带责任保证担保。



## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	38,010,000	100.00%	0	38,010,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	22,806,000	60.00%	0	22,806,000	60.00%
	董事、监事、高管	7,602,000	20.00%	0	7,602,000	20.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
	其他	7,602,000	20.00%	0	7,602,000	20.00%
总股本		38,010,000	100%	0	38,010,000	100%
普通股股东人数		3				

### 二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	黄志强	22,806,000	0	22,806,000	60.00%	22,806,000	0
2	黄陞宸	7,602,000	0	7,602,000	20.00%	7,602,000	0
3	广州基茵壹号投资合伙企业(有限合伙)	7,602,000	0	7,602,000	20.00%	7,602,000	0
合计		38,010,000	0	38,010,000	100.00%	38,010,000	0

前十名股东间相互关系说明：

公司股东黄陞宸为黄志强的儿子，公司股东基茵壹号为公司控股股东黄志强担任普通合伙人，由公司股东黄陞宸担任有限合伙人的有限合伙企业，出资额为人民币 100 万元，黄志强出资 60 万元，出资比例 60%，黄陞宸出资 40 万元，出资比例 40%。

### 三、控股股东、实际控制人情况

#### (一) 控股股东情况

黄志强，男，1962 年 11 月 10 日出生，中国国籍，无境外永久居留权。1988 年 7 月毕业于

上海化纤职业大学，电气自动化专业，大专学历；1988年8月至1990年8月就职于三明市第二纺织厂工作，担任动力科技术员；1990年9月至1993年3月就职于华大（福州）饲料工业有限公司，担任制造科科长；1993年4月至1994年5月就职于三明市二轻商厦，任业务科科长；1994年4月至1996年5月就职于三明市二轻商厦昆明分公司，担任经理；1996年5月至2000年8月就职于三明市二轻商厦沈阳分公司，担任经理；2000年9月至2005年3月就职于广州第一军医大学企业局洁灵日化厂，担任经营部长；2005年4月至2016年2月，就职于本公司，担任执行董事兼经理；2011年9月，担任广州雨蝶监事；2014年6月至今，担任广州雨蝶执行董事；2013年1月至今，担任福建三九军大执行董事兼经理；2016年3月至今，担任厦门军大执行董事兼经理；2016年2月至今，担任股份公司董事长。黄志强持有公司股份22,806,000股，持股比例60%，报告期内持股数量和比例未发生变动。

## （二）实际控制人情况

公司实际控制人黄志强，报告期内，公司实际控制人未发生变化。实际控制人简历索引：第五节三、（一）。

## 四、存续至本期的优先股股票相关情况

不适用



## 第六节董事、监事、高管及核心员工情况

### 一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
黄志强	董事长	男	54	大专	2016年2月至2019年1月	是
张革成	董事	男	47	大专	2016年2月至2017年7月	是
黄陞宸	董事	男	27	本科	2016年2月至2019年1月	是
黄陞宸	总经理	男	27	本科	2017年6月至2020年5月	是
罗翠霞	董事	女	43	高中	2016年2月至2019年1月	是
蔡建强	董事	男	48	大专	2016年2月至2019年1月	是
丁建明	监事会主席	男	65	大专	2016年2月至2019年1月	是
李小莉	监事	女	43	大专	2016年2月至2019年1月	是
黄荣彬	监事	男	26	本科	2016年2月至2019年1月	是
陈伟芬	财务负责人	女	38	大专	2016年2月至2019年1月	是
陈伟芬	董事会秘书	女	38	大专	2017年6月至2020年5月	是
刘苒贝妮	董事	女	27	大专	2017年7月至2020年6月	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

### 二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
黄志强	董事长	22,806,000	0	22,806,000	60.00%	0
张革成	董事	0	0	0	0.00%	0
黄陞宸	董事、总经理	7,602,000	0	7,602,000	20.00%	0
罗翠霞	董事	0	0	0	0.00%	0
蔡建强	董事	0	0	0	0.00%	0
丁建明	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
李小莉	监事	0	0	0	0.00%	0
黄荣彬	监事	0	0	0	0.00%	0
陈伟芬	财务负责人、董事会秘书	0	0	0	0.00%	0
合计	-	30,408,000	-	30,408,000	80.00%	0

### 三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动		否	
	总经理是否发生变动		是	
	董事会秘书是否发生变动		是	
	财务总监是否发生变动		否	
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
张革成	董事、董事会秘书、总经理	离任	董事	岗位变动
陈伟芬	财务负责人	新任	财务负责人、 <u>董事会秘书</u>	原董事会秘书岗位变动
黄陞宸	董事	新任	<u>董事、总经理</u>	原总经理岗位变动

### 四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	2	2
截止报告期末的员工人数	103	88

#### 核心员工变动情况：

报告期核心员工无变动

## 第七节财务报表

### 一、审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	八、(一)	653,184.35	375,427.35
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	八、(二)	72,598.60	1,961,514.78
预付款项	八、(三)	8,962,378.78	10,219,600.58
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	八、(四)	280,185.09	306,837.04
买入返售金融资产		-	-
存货	八、(五)	7,610,681.75	7,705,242.82
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	八、(六)	2,483,565.65	1,928,760.07
<b>流动资产合计</b>		<b>20,062,594.22</b>	<b>22,497,382.64</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-

投资性房地产		-	-
固定资产	八、(七)	48,112,264.61	45,252,580.27
在建工程	八、(八)	-	2,145,496.07
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	八、(九)	6,849,179.82	6,929,429.58
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	八、(十)	1,628,397.04	369,154.46
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>56,589,841.47</b>	<b>54,696,660.38</b>
<b>资产总计</b>		<b>76,652,435.69</b>	<b>77,194,043.02</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	八、(十一)	5,000,000.00	10,700,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	八、(十二)	3,309,366.37	4,679,542.70
预收款项	八、(十三)	2,249,622.84	2,164,835.95
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	八、(十四)	742,299.76	544,706.10
应交税费	八、(十五)	88,740.27	198,906.66
应付利息	八、(十六)	1,315,232.88	895,232.88
应付股利		-	-
其他应付款	八、(十七)	7,176,692.93	9,840,569.09
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债	八、(十八)	12,000,000.00	12,000,000.00
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>31,881,955.05</b>	<b>41,023,793.38</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	八、(十九)	13,000,000.00	-

应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	八、(二十)	5,443,416.62	5,410,416.67
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>18,443,416.62</b>	<b>5,410,416.67</b>
<b>负债合计</b>		<b>50,325,371.67</b>	<b>46,434,210.05</b>
<b>所有者权益(或股东权益)：</b>			
股本	八、(二十一)	38,010,000.00	38,010,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	八、(二十二)	1,412,473.65	1,412,473.65
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
一般风险准备		-	-
未分配利润	八、(二十三)	-13,095,409.63	-8,662,640.68
归属于母公司所有者权益合计		26,327,064.02	30,759,832.97
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益合计</b>		<b>26,327,064.02</b>	<b>30,759,832.97</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>76,652,435.69</b>	<b>77,194,043.02</b>

法定代表人：黄志强主管会计工作负责人：陈伟芬会计机构负责人：陈伟芬

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		490,169.66	236,289.29
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十二、(一)	72,598.60	8,734.71
预付款项		548,640.43	858,841.37

应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	十二、(二)	17,541,816.08	19,565,393.00
存货		5,226,665.46	5,196,860.17
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		-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>23,879,890.23</b>	<b>25,866,118.54</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	十二、(三)	36,249,244.50	36,249,244.50
投资性房地产		-	-
固定资产		390,259.07	445,624.37
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		50,164.74	58,764.72
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>36,689,668.31</b>	<b>36,753,633.59</b>
<b>资产总计</b>		<b>60,569,558.54</b>	<b>62,619,752.13</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		5,000,000.00	5,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		2,697,950.91	2,912,155.96
预收款项		2,162,453.84	2,164,665.95
应付职工薪酬		293,063.69	185,181.78
应交税费		70,230.10	18,170.79
应付利息		1,315,232.88	895,232.88
应付股利		-	-
其他应付款		3,549,730.52	4,018,902.72
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		12,000,000.00	12,000,000.00

其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		27,088,661.94	27,194,310.08
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		-	-
<b>负债合计</b>		27,088,661.94	27,194,310.08
<b>所有者权益：</b>			
股本		38,010,000.00	38,010,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,751,718.15	1,751,718.15
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
未分配利润		-6,280,821.65	-4,336,276.10
<b>所有者权益合计</b>		33,480,896.60	35,425,442.05
<b>负债和所有者权益合计</b>		60,569,558.54	62,619,752.13

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	八、（二十四）	2,774,285.07	5,642,998.52
其中：营业收入	八、（二十四）	2,774,285.07	5,642,998.52
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		7,245,839.85	8,155,079.59
其中：营业成本	八、（二十四）	2,171,508.18	2,697,175.15
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-

退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	八、(二十五)	25,352.36	33,933.43
销售费用	八、(二十六)	564,452.75	1,237,666.20
管理费用	八、(二十七)	3,425,274.79	3,185,374.45
财务费用	八、(二十八)	1,158,668.41	1,002,029.98
资产减值损失	八、(二十九)	-99,416.64	-1,099.62
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）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
其他收益		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-4,471,554.78	-2,512,081.07
加：营业外收入	八、(三十)	367,000.19	354,651.32
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出	八、(三十一)	328,211.59	91,005.34
其中：非流动资产处置损失		-	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-4,432,766.18	-2,248,435.09
减：所得税费用	八、(三十二)	2.77	102,273.25
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-4,432,768.95	-2,350,708.34
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-4,432,768.95	-2,350,708.34
少数股东损益		-	-
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		-4,432,768.95	-2,350,708.34
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-



归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		-0.12	-0.06
（二）稀释每股收益		-0.12	-0.06

法定代表人：黄志强主管会计工作负责人：陈伟芬会计机构负责人：陈伟芬

#### （四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十二、（四）	2,112,322.99	5,328,177.96
减：营业成本	十二、（四）	1,224,881.20	2,757,487.10
税金及附加		20,673.69	25,470.59
销售费用		541,622.46	1,235,870.64
管理费用		1,371,767.11	1,390,549.44
财务费用		867,997.81	793,274.85
资产减值损失		3,361.26	-1,099.62
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）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
其他收益		-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,917,980.54	-873,375.04
加：营业外收入		300,000.09	59.49
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		326,565.00	248.94
其中：非流动资产处置损失		0.00	0.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,944,545.45	-873,564.49
减：所得税费用		-	56,650.57
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,944,545.45	-930,215.06
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		-1,944,545.45	-930,215.06

<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

**（五）合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,312,294.33	6,825,594.40
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	八、（三十三）	430,541.09	9,022,657.85
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>5,742,835.42</b>	<b>15,848,252.25</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,107,892.29	6,358,275.58
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		2,226,638.58	3,132,156.54
支付的各项税费		352,118.36	1,131,757.16
支付其他与经营活动有关的现金	八、（三十三）	3,800,573.84	1,981,636.48
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>9,487,223.07</b>	<b>12,603,825.76</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,744,387.65</b>	<b>3,244,426.49</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
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	八、（三十三）	-	3,210,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>3,210,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,848,512.12	11,933,452.84

投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,848,512.12	11,933,452.84
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,848,512.12	-8,723,452.84
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		13,000,000.00	5,700,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		13,000,000.00	5,700,000.00
偿还债务支付的现金		5,700,000.00	3,008,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		429,343.23	269,842.07
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		6,129,343.23	3,277,842.07
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		6,870,656.77	2,422,157.93
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		277,757.00	-3,056,868.42
加：期初现金及现金等价物余额		375,427.35	3,810,294.33
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		653,184.35	753,425.91

法定代表人：黄志强主管会计工作负责人：陈伟芬会计机构负责人：陈伟芬

#### （六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,401,980.63	6,452,224.40
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,796,976.95	2,007,535.94
<b>经营活动现金流入小计</b>		4,198,957.58	8,459,760.34
购买商品、接受劳务支付的现金		1,879,750.18	5,448,965.91
支付给职工以及为职工支付的现金		916,560.90	1,441,844.57
支付的各项税费		149,712.54	722,041.20
支付其他与经营活动有关的现金		856,107.74	1,556,094.34
<b>经营活动现金流出小计</b>		3,802,131.36	9,168,946.02
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		396,826.22	-709,185.68
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
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		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	1,900,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>0.00</b>	<b>1,900,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>0.00</b>	<b>-1,900,000.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
偿还债务支付的现金		-	308,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		142,945.85	65,041.90
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>142,945.85</b>	<b>373,041.90</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-142,945.85</b>	<b>-373,041.90</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>253,880.37</b>	<b>-2,982,227.58</b>
加：期初现金及现金等价物余额		236,289.29	3,333,829.51
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>490,169.66</b>	<b>351,601.93</b>

## 第八节财务报表附注

### 一、附注事项

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

#### 附注详情：

根据财政部 2017 年 5 月 10 日修订并发布《企业会计准则第 16 号—政府补助》（财会〔2017〕15 号）的规定，公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

### 二、报表项目注释

## 广东三九军大生物科技股份有限公司

### 2017 年半年度财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

#### 一、公司基本情况

##### （一）基本情况

广东三九军大生物科技股份有限公司（以下简称“本公司”或者“公司”），于 2004 年 9 月 6 日由徐丽娟和张国常共同出资成立，并取得了广东省工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》，统一社会信用代码为 91440000766575393T；注册资本为人民币 3,801.00 万

元，实收资本为人民币 3,801.00 万元；法定代表人：黄志强；住所：广州市白云区云景路云嘉街 4 号 313 房。

## （二）历史沿革

公司前身为广东安安玉婷化妆品有限公司，成立于 2004 年 9 月 6 日，由自然人徐丽娟和张国常共同出资设立的有限责任公司，成立时注册资本为 500.00 万元，股东出资业经广州华天会计师事务所有限公司审验，并于 2004 年 9 月 3 日出具华天会验字[2004]第 HY0916 号验资报告予以验证。设立时股权结构如下：

项目	注册资本(万元)	实收资本(万元)	占认缴出资比例(%)	出资方式
徐丽娟	300.00	300.00	60.00	货币
张国常	200.00	200.00	40.00	货币
合计	500.00	500.00	100.00	

2004 年 12 月 28 日，根据股东会决议，同意公司名称变更为广东滨琪化妆品有限公司。

2005 年 9 月 1 日，根据股东会决议，股东徐丽娟将其持有公司的 60.00%的股权、股东张国常将其持有公司的 10.00%股权转让给黄志强；股东张国常将其持有公司的 30.00%股权转让给黄春燕；同意公司名称变更为广东军大生物技术有限公司。变更后股权结构如下：

项目	变更前出资额(万元)	增减变动额(万元)	变更后出资额(万元)	出资比例(%)
徐丽娟	300.00	-300.00		
张国常	200.00	-200.00		
黄志强		350.00	350.00	70.00
黄春燕		150.00	150.00	30.00
合计	500.00		500.00	100.00

2008 年 8 月 16 日，根据股东会决议，黄志强持有公司的 10.00%的股权、黄春燕持有公司的 30.00%股权转让给康瑞环。变更后股权结构如下：

项目	变更前出资额(万元)	增减变动额(万元)	变更后出资额(万元)	出资比例(%)
黄志强	350.00	-50.00	300.00	60.00
黄春燕	150.00	-150.00		
康瑞环		200.00	200.00	40.00
合计	500.00		500.00	100.00

2011 年 4 月 18 日，根据股东会决议，同意公司名称变更为广东三九军大生物科技有限公司。

2013 年 9 月 16 日，根据股东会决议，股东康瑞环将其持有公司的 40.00%股权转让给黄志勤。变更后股权结构如下：

项目	变更前出资额(万元)	增减变动额(万元)	变更后出资额(万元)	出资比例(%)
黄志强	300.00		300.00	60.00

康瑞环	200.00	-200.00		
黄志勤		200.00	200.00	40.00
合计	500.00		500.00	100.00

2015年5月26日，根据股东会决议，股东黄志勤将其持有公司的40.00%的股权转让给黄陞宸。变更后股权结构如下：

项目	变更前出资额(万元)	增减变动额(万元)	变更后出资额(万元)	出资比例(%)
黄志强	300.00		300.00	60.00
黄志勤	200.00	-200.00		
黄陞宸		200.00	200.00	40.00
合计	500.00		500.00	100.00

2015年6月3日，根据股东会决议，公司注册资本由500.00万元增加到3,801.00万元，增加的3,301.00万元注册资本分别由黄志强以货币出资1,980.60万元，黄陞宸以货币出资1,320.40万元，本次增资经广州正扬会计师事务所有限公司审验，并于2015年7月16日出具（2015）正验字第B1029号验资报告予以验证。增资后股权结构如下：

项目	变更前出资额(万元)	增减变动额(万元)	变更后出资额(万元)	出资比例(%)
黄志强	300.00	1,980.60	2,280.60	60.00
黄陞宸	200.00	1,320.40	1,520.40	40.00
合计	500.00	3,301.00	3,801.00	100.00

2015年11月23日，根据股东会决议，股东黄陞宸将其持有公司的20.00%的股权转让给广州基茵壹号投资合伙企业（有限合伙）。变更后股权结构如下：

项目	变更前出资额(万元)	增减变动额(万元)	变更后出资额(万元)	出资比例(%)
黄志强	2,280.60		2,280.60	60.00
黄陞宸	1,520.40	-760.20	760.20	20.00
广州基茵壹号投资合伙企业（有限合伙）		760.20	760.20	20.00
合计	3,801.00		3,801.00	100.00

2016年2月9日公司创立大会决议通过由有限责任公司整体变更为股份有限公司的议案，根据发起人的协议及章程，由全体股东以其拥有的广东三九军大生物科技有限公司2015年12月31日的净资产中的3,801.00万元折3,801.00万股作为广东三九军大生物科技股份有限公的股本（每股1元），并按有限公司股东原出资比例进行认购，净资产大于股本的部分1,751,718.15元计入本公司资本公积，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对此次股权变更进行了审验，并于2016年2月10日出具了[2016]京会兴验字第10010008号验资报告。本次增资及股改后各股东出资额及出资比例如下：

2016年3月7日,经广州市工商行政管理局核准,有限公司整体变更为股份有限公司,变更后的企业名称为“广东三九军大生物科技股份有限公司”。

2016年9月7日起公司股票在全国股转系统挂牌公开转让;证券简称:三九军大;证券代码:838779。

### (三) 经营范围

生物技术研究、开发,化妆品的设计、研究及开发;国内贸易(法律法规禁止的不得经营,国家专营专控商品持有有效的批准文件经营)。

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日以签字人及其签字日期为准。

## 二、财务报表编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》、41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下简称“企业会计准则”)以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制财务报表。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

### (一) 会计期间

会计年度为公历1月1日起至12月31日止。

### (二) 记账本位币

以人民币为记账本位币。

### (三) 记账基础和计价原则

以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外,其他项目均按历史成本计量。如果资产发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

### (四) 企业合并



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

### 1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照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。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(五)。

## 2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产)，其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：(1) 源于合同性权利或其他法定权利；(2) 能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

#### **(五) 合并财务报表的编制方法**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司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，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

**(六) 现金及现金等价物的确定标准**

以持有的期限短（一般是指从购买之日起三个月到期），流动性强，易于转换为已知金额现金，价值变动风险很小的投资作为确定现金等价物的标准。

**(七) 应收款项**

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

**1、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：	单项金额为 10.00 万元以上的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：	单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

**2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项**

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
账龄组合	账龄
关联方组合	按与交易对象划分
备用金及保证金组合	款项性质
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	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，确认减值损失，计提坏账准备。
备用金及保证金组合	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，确认减值损失，计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1—2年（含2年）	10	10
2—3年（含3年）	20	20
3—4年（含4年）	50	50
4—5年（含5年）	80	80
5年以上	100	100

### 3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额虽不重大但出现明显减值迹象的应收款项。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试。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。

## （八）存货

### 1、 存货的分类

存货分类为：原材料、包装物、库存商品、在产品、发出商品等。

### 2、 发出存货的计价方法

存货在取得时，按实际成本进行初始计量，包括采购成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

### 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## （九）长期股权投资

### 1、投资成本的确定

#### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、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。

#### （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2、后续计量及损益确认

### （1）成本法核算的长期股权投资

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

### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

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



的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

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

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

### 3、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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

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

#### 4、减值测试方法及减值准备计提方法

于资产负债表日长期股权投资存在减值迹象的，进行减值测试

对可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

### (十) 固定资产

#### 1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋建筑物、办公设备、生产设备、运输设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2、 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用平均年限法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	40	5.00	2.38
办公设备	平均年限法	3-5	5.00	19.00-31.67
生产设备	平均年限法	2-10	5.00	9.50-47.50
运输设备	平均年限法	5-10	5.00	9.50-19.00

#### 3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

#### 4、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，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，其差额作为未确认的融资费。

#### （十一）在建工程

##### 1、 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

##### 2、 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产

的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### 3、 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## （十二）借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，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。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（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

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3、 暂停资本化期间

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

## 4、 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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。

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

## (十三) 无形资产

## 1、 无形资产的计价方法

### (1) 初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

## 2、 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值

的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### **（十四）长期待摊费用**

长期待摊费用是指本公司已经支出、摊销期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用按形成时发生的实际成本入账。

长期待摊费用在费用项目的受益期限内分期平均摊销，不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

#### **（十五）职工薪酬**

##### **1、短期薪酬**

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

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

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

##### **2、辞退福利**

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认

与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### 3、离职后福利

#### （1）设定提存计划

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

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

#### （2）设定受益计划

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

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

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

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

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

### 4、其他长期职工福利

#### （十六）收入



## 1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

公司通过经销商销售化妆品的具体收入确认方法：公司根据客户有效订单安排货物运输，货物到达目的地后由客户指定提货人及时提货，提货时需验收货物，验收合格后确认销售收入。

公司通过电商销售化妆品的具体收入确认方法：公司按订单给客户发货，客户确认收货并付款给公司，公司在退货期满确认销售收入。

## 2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，不确认收入。

### **（十七）政府补助**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：企业能够满足政府补助所附条件；企业能够收到政府补助。

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

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理： 1、用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本； 2、用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别按照本准则第十三条和第十四条进行会计处理。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，企业可以选择下列方法之一进行会计处理： 1、以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。 2、以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。企业选择了上述两种方法之一后，应当一致地运用，不得随意变更。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理： 1、初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值； 2、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

#### **（十八）递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司所得税的会计处理采用资产负债表债务法。

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计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

##### **1、递延所得税资产的确认**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂

时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

该项交易不是企业合并，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；

对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足：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。

## 2、递延所得税负债的确认

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

商誉的初始确认，或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并，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；

对于子公司、联营公司及合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。

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回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。

## 3、递延所得税资产减值

本公司于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## （十九）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

1、本公司关联方包括但不限于：

2、母公司；

- 3、子公司；
- 4、受同一母公司控制的其他企业；
- 5、实施共同控制的投资方；
- 6、施加重大影响的投资方；
- 7、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 8、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 9、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 11、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。
- 12、除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：
  - 13、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
  - 14、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
  - 15、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
  - 16、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
  - 17、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

## 五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

### （一）关于会计政策变更

根据财政部 2017 年 5 月 10 日修订并发布《企业会计准则第 16 号—政府补助》(财会〔2017〕15 号)的规定,公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理,对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

## (二) 关于会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 六、税项

主要税种和税率列示如下:

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	一般纳税人应税收入按适用税率计算销项税额,扣除允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税。	17
企业所得税	应纳税所得额	25
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2

## 七、企业合并及合并财务报表

企业名称	企业类型	注册地	主要营业地	业务性质	实收资本(万元)	持股比例	享有的表决权	投资额(万元)	取得方式
广州雨蝶化妆品有限公司	境内非金融子企业	广州市	广州市	化妆品生产	301.00	100.00	100.00	301.00	同一控制下的企业合并
福建三九军大生物科技有限公司	境内非金融子企业	三明市	三明市	茶籽油产品生产销售	3,000.00	100.00	100.00	3,000.00	同一控制下的企业合并
厦门军大生物科技有限公司	境内非金融子企业	厦门市	厦门市	化妆品生产	290.00	100.00	100.00	290.00	投资设立

## 八、合并财务报表重要项目的说明

(本财务报表的报告期为 2017 年上半年,以下注释项目除特别注明之外,金额单位为人民币元)

## (一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	116,489.82	46,135.59
银行存款	484,815.08	217,864.45
其他货币资金	51,879.45	111,427.31
合计	653,184.35	375,427.35

## (二) 应收账款

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	76,419.58	100.00	3,820.98	5.00	72,598.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	76,419.58	100.00	3,820.98	5.00	72,598.60

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	2,064,752.40	100.00	103,237.62	5.00	1,961,514.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,064,752.40	100.00	103,237.62	5.00	1,961,514.78

## 1、采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	76,419.58	3,820.98	5.00
合计	76,419.58	3,820.98	5.00

## 2、按欠款方归集的期末余额主要的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
四川西美贸易发展有限公司	非关联方	64,904.03	1年以内	84.93
网络销售	非关联方	7,694.57	1年以内	15.07
合计		72,598.6		100

### (三) 预付款项

#### 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		
	账面余额		减值准备
	金额	比例 (%)	
1年以内	1,727,003.34	19.27	
1-2年	6,985,375.44	77.94	
2-3年	250,000.00	2.79	
合计	8,962,378.78	100.00	

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额		减值准备
	金额	比例 (%)	
1年以内	9,629,600.58	94.23	
1-2年	590,000.00	5.77	
合计	10,219,600.58	100.00	

#### 2、期末大额预付账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	未结算原因
大田县宏仁贸易有限公司	非关联方	3,185,375.44	1-2年	未到结算期
汕头市百佳节能环保设备有限公司	非关联方	2,000,000.00	1-2年	未到结算期
广州新浪爱拓化工机械有限公司	非关联方	1,800,000.00	1-2年	未到结算期
张正增	非关联方	378,282.50	1年以内	未到结算期
福建省大田县三和建筑工程有限公司	非关联方	155,740.00	1年以内	未到结算期
合计		7,519,397.94		

注：期末本公司无预付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或其他关联方款项。

### (四) 其他应收款

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	减值准备

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收账款					
备用金及保证金组合	280,185.09	100.00			280,185.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收账款					
合计	280,185.09	100.00			280,185.09

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		减值准备
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收账款					
备用金及保证金组合	306,837.04	100.00			306,837.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收账款					
合计	306,837.04	100.00			306,837.04

## 1、组合中，按照备用金及保证金组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额	坏账准备	计提比例	计提理由
保证金	249,770.12			经测试未发生减值
备用金	30,414.97			经测试未发生减值
合计	280,185.09			

## 2、按欠款方归集的本报告期各期末主要的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
张国光	保证金	100,000.00	2-3年	35.69
浙江天猫技术有限公司	保证金	80,010.12	1至5年以上	28.56
陈谋雄	保证金	69,760.00	2-4年	24.90
个人社保	员工备用金	30,414.97	1年以内	10.85



单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
合计		249,770.12		100

注：期末本公司无应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项及其他关联方款项。

### （五）存货

项目	期末余额			年初余额		
	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	1,607,203.33		1,607,203.33	1,733,679.64		1,733,679.64
包装物	1,444,968.35		1,444,968.35	1,214,552.12		1,214,552.12
库存商品	4,294,996.84		4,294,996.84	4,690,024.66		4,690,024.66
在产品	263,513.23		263,513.23	66,986.40		66,986.40
合计	7,610,681.75		7,610,681.75	7,705,242.82		7,705,242.82

### （六）其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税额	2,483,565.65	1,928,760.07
合计	2,483,565.65	1,928,760.07

### （七）固定资产

#### 1、固定资产情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、账面原值合计：	48,421,484.50	3,763,366.84		52,184,851.34
其中：房屋及建筑物	30,457,058.73	1,599,648.55		32,330,750.62
生产设备	16,104,804.66	2,156,025.98		17,986,787.30
运输工具	1,137,972.19			1,137,972.19
办公设备	721,648.92	7,692.31		729,341.23
二、累计折旧合计：	3,168,904.23	903,682.50		4,072,586.73
其中：房屋及建筑物	723,355.13	429,927.45		1,153,282.58
生产设备	1,469,122.03	358,657.40		1,827,779.43
运输工具	758,822.26	55,765.43		814,587.69
办公设备	217,604.81	59,332.22		276,937.03
三、固定资产账面净值合计：	45,252,580.27			48,112,264.61
其中：房屋及建筑物	29,733,703.60			31,177,468.04
生产设备	14,635,682.63			16,159,007.87
运输工具	379,149.93			323,384.50
办公设备	504,044.11			452,404.20
四、减值准备合计：				
其中：房屋及建筑物				

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
生产设备				
运输工具				
办公设备				
五、固定资产账面价值合计：	45,252,580.27			48,112,264.61
其中：房屋及建筑物	29,733,703.60			31,177,468.04
生产设备	14,635,682.63			16,159,007.87
运输工具	379,149.93			323,384.50
办公设备	504,044.11			452,404.20

- 2、报告期末是不存在暂时闲置的固定资产情况。
- 3、报告期末不存在通过融资租赁租入的固定资产情况。
- 4、报告期末不存在通过经营租赁租出的固定资产。
- 5、报告期末不存在持有待售的固定资产情况。
- 6、报告期末不存在未办妥产权证书的固定资产情况。
- 7、报告期末固定资产抵押情况详见“八、（三十七）所有权或使用权受到限制的资产”。

#### （八）在建工程

项目	期初余额	本期增加	本期转固定资产	期末余额
车间设备安装	2,024,680.00		2,024,680.00	
零星工程	120,816.07		120,816.07	
合 计	2,145,496.07		2,145,496.07	

#### （九）无形资产

##### 1、无形资产分类

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	7,250,976.20			7,250,976.20
其中：土地使用权	7,164,976.20			7,164,976.20
专利技术	86,000.00			86,000.00
二、累计摊销合计	321,546.62	80,249.76		401,796.38
其中：土地使用权	294,311.34	71,649.78		365,961.12
专利技术	27,235.28	8,599.98		35,835.26
三、无形资产减值准备合计				
其中：土地使用权				
专利技术				
四、账面价值合计	6,929,429.58			6,849,179.82
其中：土地使用权	6,870,664.86			6,799,015.08

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
专利技术	58,764.72			50,164.74

注：以上无形资产抵押情况详见本附注“八、（三十七）所有权或使用权受到限制的资产”。

#### （十）长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	期末余额
环保排污工程	369,154.46		52,736.34	316,418.12
花卉树木草皮绿化		443,733.46	7,395.56	436,337.90
装修费		875,641.02		875,641.02
合计	369,154.46	1,319,374.48	60,131.90	1,628,397.04

#### （十一）短期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押并保证借款	5,000,000.00	5,700,000.00
保证借款		5,000,000.00
合计	5,000,000.00	10,700,000.00

注：本公司无已到期未偿还的短期借款情况。

#### （十二）应付账款

##### 1、应付账款账龄情况

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,740,381.67	82.81	3,944,038.00	84.28
1-2年	568,984.70	17.19	735,504.70	15.72
合计	3,309,366.37	100.00	4,679,542.70	100.00

##### 2、本报告期各期末应付账款中金额前五名：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应付账款总额的比例(%)
大田县益民油茶专业合作社	非关联方	705,685.00	1年以内	21.32
华润三九医药股份有限公司	非关联方	300,000.00	1年以内	9.07
广州温龙印刷有限公司	非关联方	268,673.45	1年以内	8.12
大田县兴田苗圃	非关联方	259,155.00	1年以内	7.83
鹤山市向艺塑料制品厂有限公司	非关联方	247,358.77	1年以内	7.47
合计		1,780,872.22		53.81

注：本报告期各期末无欠持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位及关联方款

项。

### (十三) 预收款项

#### 1、预收账款项账龄情况

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,249,622.84	100.00	2,164,835.95	100.00
合计	2,249,622.84	100.00	2,164,835.95	100.00

#### 2、本报告期各期末预收账款中金额前五名

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应付账款总额的比例(%)
基茵壹号(厦门)贸易有限公司	非关联方	1,500,000.00	1年以内	66.68
阜阳市东方丽人化妆品销售有限公司	非关联方	229,112.80	1年以内	10.18
西安万荣电子商务有限公司	非关联方	105,000.00	1年以内	4.67
十堰市亨协商贸有限公司	非关联方	99,351.60	1年以内	4.42
深圳市茂华实业有限公司	非关联方	68,911.60	1年以内	3.06
合计		2,002,376.00		89.01

注：本报告期各期末无预收持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位及关联方款项。

### (十四) 应付职工薪酬

#### 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	544,706.10	2,347,450.06	2,149,856.40	742,299.76
二、离职后福利		76,782.18	76,782.18	
设定提存计划		76,782.18	76,782.18	
合计	544,706.10	2,424,232.24	2,226,638.58	742,299.76

#### 2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	540,118.10	2,189,099.21	1,993,985.55	735,231.76
二、职工福利费	4,588.00	83,452.32	80,972.32	7,068.00
三、社会保险费		74,898.53	74,898.53	
其中：医疗保险费		66,396.54	66,396.54	
工伤保险费		1,975.98	1,975.98	
生育保险费		6,526.01	6,526.01	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	544,706.10	2,347,450.06	2,149,856.40	742,299.76

## 3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		71,727.73	71,727.73	
2、失业保险费		5,054.45	5,054.45	
合计		76,782.18	76,782.18	

## (十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	81,261.80	174,024.17
城建税	5,685.44	12,178.81
教育费附加	2,452.18	5,235.06
地方教育费附加	1,624.41	3,479.66
应交个人所得税	-2,283.56	2,274.06
印花税		1,714.90
合计	88,740.27	198,906.66

## (十六) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
惠-广金直融三九1期债券利息	1,315,232.88	895,232.88

## (十七) 其他应付款

## 1、其他应付款账龄情况：

项目	期末余额	期初余额
1年以内	3,669,591.21	8,593,479.09
1至2年	3,394,011.72	1,134,000.00
2至3年	113,090.00	113,090.00
合计	7,176,692.93	9,840,569.09

## 2、本报告期各期末其他应付款中金额前五名

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应付款 总额的比例 (%)
黄志强	往来款	5,819,200.16	0-2年	81.08
廖益龙	往来款	70,000.00	1-2年	0.98
南昌致远工贸有限公司	合同违约金	60,000.00	1-2年	0.84
昆明市五华区智友化妆品经营部	合同违约金	60,000.00	1-2年	0.84
西安万荣电子商务有限公司	合同违约金	60,000.00	1-2年	0.84
合计		6,069,200.16		84.58

注：本报告期末欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及关联方款项，详见本附注“十一、关联方及关联交易”。

#### （十八）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1 年内到期的其他非流动负债	12,000,000.00	12,000,000.00

#### （十九）长期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押并保证借款	13,000,000.00	
合 计	13,000,000.00	

注：本公司无已到期未偿还的长期借款情况。

#### （二十）递延收益

##### 1、递延收益明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	5,410,416.67	100,000.00	67,000.05	5,443,416.62

##### 2、涉及政府补助的项目明细

项目	期末余额	本期增加	转营业外收入	期末余额	类别
基础设施及厂房建设补助	3,660,104.17		44,531.28	3,615,572.89	与资产相关
保障性住房资金补助	614,687.50		7,481.28	607,206.22	与资产相关
农产品深加工固投补助	1,135,625.00		13,800.00	1,121,825.00	与资产相关
污水处理系统补助		100,000.00	1,187.49	98,812.51	与收益相关
合计	5,410,416.67	100,000.00	67,000.05	5,443,416.62	

#### （二十一）股本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
黄志强	22,806,000.00	60.00			22,806,000.00	60.00
黄陆宸	7,602,000.00	20.00			7,602,000.00	20.00
广州基茵壹	7,602,000.00	20.00			7,602,000.00	20.00

号投资合伙企业（有限合伙）						
合计	38,010,000.00	100.00			38,010,000.00	100.00

**（二十二）资本公积**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,412,473.65			1,412,473.65

**（二十三）未分配利润**

项目	本期金额	上年金额
本期年初余额	-8,662,640.68	1,216,825.29
本期增加额	-4,432,768.95	-8,608,239.68
其中：本年净利润转入	-4,432,768.95	-8,608,239.68
其他调整因素		
本年减少额		1,271,226.29
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		1,271,226.29
本期期末余额	-13,095,409.63	-8,662,640.68

**（二十四）营业收入和营业成本**

## 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上年同期发生额
主营业务收入	2,774,285.07	5,642,998.52
主营业务成本	2,171,508.18	2,697,175.15

## 2、主营业务分类

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
化妆品销售	2,112,322.99	1,336,327.09	5,328,177.96	2,465,901.74
茶籽油产品	661,962.08	835,181.09	314,820.56	231,273.41
合计	2,774,285.07	2,171,508.18	5,642,998.52	2,697,175.15

## 3、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	占公司营业收入的比例（%）
翟恩宇	357,022.22	12.87
青田中野天然植物科技有限公司	206,442.31	7.44
广州熹颜贸易有限公司	145,299.15	5.24

客户名称	本期发生额	占公司营业收入的比例（%）
重庆南岸亮点日化用品经营部	142,602.91	5.14
杭州市滨江区虹优化妆品商行	116,830.77	4.21
合计	968,197.36	34.90

**（二十五）税金及附加**

税种	本期发生额	上年同期发生额
城市维护建设税	13,540.78	19,794.49
教育费附加	5,803.19	8,483.37
地方教育费附加	3,868.79	5,655.57
印花税	2,139.60	
合计	25,352.36	33,933.43

**（二十六）销售费用**

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	335,734.80	782,349.18
宣传推广费	98,330.04	254,617.31
差旅费	100,519.95	189,255.81
交通费	29,867.96	11,443.90
合计	564,452.75	1,237,666.20

**（二十七）管理费用**

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	1,351,641.11	1,317,921.66
办公费	232,512.47	382,862.44
咨询服务费	216,131.73	118,848.57
房租水电费	403,436.30	330,296.95
折旧及摊销费	853,251.25	550,037.20
业务招待费	40,206.88	43,733.43
差旅费	23,060.62	33,666.62
研发费	305,034.43	384,889.66
其他费用		23,117.92
合计	3,425,274.79	3,185,374.45

**（二十八）财务费用**

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	429,343.23	686,390.02
减：利息收入	541.09	1,800.95
利息净支出	428,802.14	684,589.07
手续费支出	9,866.27	17,440.91
借款担保费	720,000.00	300,000.00
合计	1,158,668.41	1,002,029.98



**(二十九) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	-99,416.64	-1,099.62
合计	-99,416.64	-1,099.62

**(三十) 营业外收入**

项目	本期发生额	上年同期发生额
政府补助	367,000.05	354,312.50
其他	0.14	338.82
合计	367,000.19	354,651.32

**(三十一) 营业外支出**

项目	本期发生额	上年同期发生额
税款滞纳金		90,599.90
其他	28,211.59	405.44
诉讼赔偿	300,000.00	
合计	328,211.59	91,005.34

**(三十二) 所得税费用**

项目	本期发生额	上年同期发生额
当期所得税费用	2.77	126,494.14
递延所得税费用		-24,220.89
合计	2.77	102,273.25

**(三十三) 现金流量表项目**

## 1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
保证金	30,000.00	
政府补助	400,000.00	
利息收入	541.09	1,800.95
退货补偿		2,000.00
往来款		9,018,856.90
合计	430,541.09	9,022,657.85

## 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
宣传推广费	98,330.04	254,617.31
办公费	232,512.47	382,862.44
咨询服务费	216,131.73	400.00
房租费	403,436.30	330,296.95
差旅费	123,580.57	222,922.43

项目	本期发生额	上年同期发生额
研发费用		100,000.00
其他费用	70,074.84	238,096.44
保证金	40,000.00	435,000.00
银行手续费	9,866.27	17,440.91
往来款	2,606,641.62	
合计	3,800,573.84	1,981,636.48

## 3、收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
政府补助—与资产相关		3,210,000.00
合计		3,210,000.00

## (三十六) 合并现金流量表

1、企业应当采用间接法在现金流量表附注中披露将净利润调节为经营活动现金流量的信息。格式如下：

补充资料	本期发生额	上年同期发生额
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	-4,432,768.95	-2,350,708.34
加：资产减值准备	-99,416.64	-1,099.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	903,682.50	583,911.99
无形资产摊销	80,249.76	80,249.78
长期待摊费用摊销	60,131.90	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,149,343.23	986,390.02
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		-24,220.89
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	94,561.07	1,173,477.57
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,172,789.93	-2,007,442.21
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,672,960.45	4,803,868.19
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,744,387.65	3,244,426.49
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		

现金的期末余额	653,184.35	753,425.91
减：现金的年初余额	375,427.35	3,810,294.33
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	277,757.00	-3,056,868.42

## 2、披露现金和现金等价物的有关信息

项目	本期发生额	上年同期发生额
一、现金	653,184.35	753,425.91
其中：库存现金	116,489.82	59,300.55
可随时用于支付的银行存款	484,815.08	619,184.46
可随时用于支付的其他货币资金	51,879.45	74,940.90
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	653,184.35	753,425.91
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## (三十七) 所有权和使用权收到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
无形资产—土地使用权	6,799,015.08	贷款抵押
固定资产—房屋及建筑物	31,177,468.04	贷款抵押

## 九、或有事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

2017 年 7 月 17 日本公司针对广东省广州市白云区人民法院民事判决书(2016)粤 0111 民初 10488 号判决结果提起上诉。

## 十一、关联方关系及其交易

## 1、本企业的关联方情况

关联方名称	关联方与本公司关系
黄志强	本公司股东、实际控制人
黄陞宸	本公司股东、黄志强与黄陞宸为父子关系
刘苒贝妮	与黄陞宸为夫妻关系
黄志勤	报告期内股东，与黄志强为兄弟关系

关联方名称	关联方与本公司关系
罗翠霞	与黄志勤为夫妻关系
广州基茵壹号投资合伙企业（有限合伙）	本公司股东
广州雨蝶化妆品有限公司	子公司
福建三九军大生物科技有限公司	子公司
广州阿基米德软件服务有限公司	黄陞宸控股的公司
三九军大药业（厦门）有限公司	股东黄志强控制的公司
三九军大（厦门）医疗器械有限公司	三九军大药业（厦门）有限公司的子公司

## 2、关联方应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	黄志强	5,819,200.16	8,371,796.17
其他应付款	三九军大（厦门）医疗器械有限公司	44,220.00	44,220.00

## 3、关联方借款担保情况

借款人	贷款银行	借款额	借款期限	履行状况	关联担保人
福建三九军大生物科技有限公司	兴业银行 三明大田支行	13,000,000.00	2017.03.31-2020.05.04	正在履行	黄志强、黄陞宸
广东三九军大科技股份有限公司	中国建设银行南方医院支行	5,000,000.00	2016.10.21-2017.10.21	正在履行	黄志强

## 5、关联方融资担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
黄志强	12,000,000.00	2015年12月8日	2017年12月7日	否
黄陞宸	12,000,000.00	2015年12月8日	2017年12月7日	否
刘苒贝妮	12,000,000.00	2015年12月8日	2017年12月7日	否
黄志勤	12,000,000.00	2015年12月8日	2017年12月7日	否
罗翠霞	12,000,000.00	2015年12月8日	2017年12月7日	否
广州雨蝶化妆品有限公司	12,000,000.00	2015年12月8日	2017年12月7日	否
福建三九军大生物科技有限公司	12,000,000.00	2015年12月8日	2017年12月7日	否
三九军大药业（厦门）有限公司	12,000,000.00	2015年12月8日	2017年12月7日	否

上述担保均为对本公司通过广州金融资产中心发行普惠-广金直融三九1期的直接债务

融资产品提供反担保连带责任保证。

## 十二、母公司会计报表的主要项目附注

### (一) 应收账款

#### 1、应收账款分类及披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	76,419.58	100.00	3,820.98	5.00	72,598.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	76,419.58	100.00	3,820.98	5.00	72,598.60

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	9,194.43	100.00	459.72	5.00	8,734.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	9,194.43	100.00	459.72	5.00	8,734.71

#### 2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	76,419.58	3,820.98	5.00
合计	76,419.58	3,820.98	5.00

#### 3、按欠款方归集的期末余额主要的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
四川西美贸易发展有限公司	非关联方	64,904.03	1年以内	84.93
网络销售	非关联方	7,694.57	1年以内	15.07
合计		72598.6		100

注：本报告期各期末应收账款中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及关联方欠款。

## （二）其他应收款

### 1、其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
关联方组合	17,270,000.00	98.45			17,270,000.00
备用金及保证金组合	271,816.08	1.55			271,816.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	17,541,816.08	100.00			17,541,816.08

（续）

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
关联方组合	19,270,000.00	98.49			19,270,000.00
备用金及保证金组合	295,393.00	1.51			295,393.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	19,565,393.00	100.00			19,565,393.00

### 2、组合中，按关联方组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额	坏账准备	计提比例	计提理由
福建三九军大生物科技有限公司	17,270,000.00			经测试未发生减值
合计	17,270,000.00			

### 3、组合中，按备用金及保证金组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额	坏账准备	计提比例	计提理由
备用金	22,045.96			经测试未发生减值
保证金	249,770.12			经测试未发生减值
合计	271,816.08			

## 4、按欠款方归集的本报告期期末主要的其他应收款余额

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
福建三九军大生物科技有限公司	关联方	17,270,000.00	1-2年	98.45	
张国光	非关联方	100,000.00	2-3年	0.57	
浙江天猫技术有限公司	非关联方	80,010.12	1-5年	0.46	
陈谋雄	非关联方	69,760.00	2-4年	0.40	
合计		17,519,770.12		99.88	

本报告期期末其他应收款中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位。

## （三）长期股权投资

项目	期末余额	期初余额
对子公司投资	36,249,244.50	36,249,244.50
合计	36,249,244.50	36,249,244.50

## 对子公司投资明细

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州雨蝶化妆品有限公司	3,750,690.46			3,750,690.46		
福建三九军大股份有限公司	29,598,554.04			29,598,554.04		
厦门军大生物科技有限公司	2,900,000.00			2,900,000.00		
合计	36,249,244.50			36,249,244.50		

## （四）营业收入和营业成本

## 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上年同期发生额
主营业务收入	2,112,322.99	5,328,177.96
主营业务成本	1,224,881.20	2,757,487.10

## 2、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本年发生额	占公司主营业务收入的比例（%）
广州熹颜贸易有限公司	145,299.15	6.88
重庆南岸亮点日化用品经营部	142,602.91	6.75
杭州市滨江区虹优化妆品商行	116,830.77	5.53
河南商丘冯娜化妆品	105,239.32	4.98
马尾区诗之美化妆品店	104,017.09	4.92
合计	613,989.24	29.06

## 十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

## 1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上年同期发生额
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	367,000.05	354,312.50
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		



项目	本期发生额	上年同期发生额
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-328,211.45	-90,666.52
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	38,788.60	263,646.00
减：所得税影响额	9,697.15	65,911.50
减：少数股东损益影响额		
合计	29,091.45	197,734.49

## 2、净资产收益率及每股收益

按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第九号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》的要求，本公司加权平均计算的净资产收益率及每股收益如下：

### 报告期净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
			基本每股收益	稀释每股收益
净利润	本期	-15.53	-0.12	-0.12
	上年同期	-6.15	-0.06	-0.06
扣除非经常性损益后净利润	本期	-15.63	-0.12	-0.12
	上年同期	-6.67	-0.07	-0.07

## 十四、财务报表的批准

本财务报表业经公司董事会于 2017 年 8 月 30 日批准报出。

广东三九军大生物科技股份有限公司

二〇一七年八月三十日