



三椒口腔

NEEQ : 834319

三椒口腔健康股份有限公司
SANJIAO ORAL HEALTH CO.,LTD.



半年度报告

2018

公司半年度大事记

- 1、2018年1月，公司被广东省经济和信息化委员会评为“广东省高成长中小企业”；
- 2、2018年2月，公司“怡雪”品牌获认定为“中国驰名商标”；
- 3、2018年3月，公司“怡雪”产品系列获认定为“广东省名牌产品”；
- 4、2018年6月，公司被广东省工商行政管理局评为“连续十三年（2005-2017）广东省守合同重信用企业”。

目 录

声明与提示	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析.....	10
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况.....	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	18
第七节 财务报告	22
第八节 财务报表附注	32

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、三椒口腔	指	三椒口腔健康股份有限公司
控股股东、实际控制人	指	林创有
广州奥美康	指	广州奥美康口腔用品有限公司
福建三椒	指	福建三椒口腔用品有限公司
三椒研究院	指	广东三椒口腔健康产业研究院有限公司
广州分公司	指	三椒口腔健康股份有限公司广州分公司
主办券商	指	安信证券股份有限公司
会计师、正中珠江	指	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）
股东大会	指	三椒口腔健康股份有限公司股东大会
董事会	指	三椒口腔健康股份有限公司董事会
监事会	指	三椒口腔健康股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《三椒口腔健康股份有限公司章程》
报告期	指	2018 年 01 月 01 日至 2018 年 06 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会

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。

公司负责人林创有、主管会计工作负责人林创有及会计机构负责人（会计主管人员）方壮雄保证半年度报告中财务报告的真实、准确、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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
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（会计主管人员）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、 基本信息

公司中文全称	三椒口腔健康股份有限公司
英文名称及缩写	SANJIAO ORAL HEALTH CO., LTD.
证券简称	三椒口腔
证券代码	834319
法定代表人	林创有
办公地址	汕头市潮南区司马浦仙港葫芦工业区四街一幢

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	林创有
电话	0754-82200481
传真	0754-82200486
电子邮箱	Lcy@3jiao.com
公司网址	http://www.3jiao.com/
联系地址及邮政编码	汕头市潮南区司马浦仙港葫芦工业区四街一幢, 515149
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1998 年 6 月 18 日
挂牌时间	2015 年 11 月 16 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C26 化学原料和化学制品制造业-C268 日用化学产品制造-C2683 口腔清洁用品制造
主要产品与服务项目	口腔清洁用品的研发、生产、加工和销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让方式
普通股总股本（股）	60,000,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	林创有
实际控制人及其一致行动人	林创有

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91440500707972989N	否

注册地址	汕头市潮南区司马浦仙港葫芦工业区四街一幢	否
注册资本（元）	60,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	安信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路 4018 号安联大厦 35 层、28 层 A02 单元
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	108,331,196.61	102,924,122.50	5.25%
毛利率	36.30%	38.79%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	14,049,629.55	17,853,757.37	-21.31%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	13,378,220.21	17,236,453.07	-22.38%
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）	11.10%	18.44%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	10.57%	17.80%	-
基本每股收益	0.23	0.30	-23.33%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	188,657,493.15	175,015,846.46	7.79%
负债总计	55,071,452.60	55,479,435.46	-0.74%
归属于挂牌公司股东的净资产	133,586,040.55	119,536,411.00	11.75%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.23	1.99	12.06%
资产负债率（母公司）	33.94%	36.75%	-
资产负债率（合并）	29.19%	31.70%	-
流动比率	2.63	2.28	-
利息保障倍数	16.95	21.48	-

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	-25,012,508.92	12,334,933.30	-302.78%
应收账款周转率	2.03	2.84	-
存货周转率	1.68	1.78	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	7.79%	20.83%	-

营业收入增长率	5.25%	80.19%	-
净利润增长率	-21.31%	351.41%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	60,000,000	60,000,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

本公司所处行业为 C26 化学原料和化学制品制造业-C268 日用化学产品制造-C2683 口腔清洁用品制造业。

公司主营业务为牙刷、牙线、牙线棒、牙膏、漱口水等口腔清洁用品的研发、生产及销售，致力于为广大民众提供安全、舒适、环保的口腔清洁护理用品，打造口腔护理行业中全品类、专业化的品牌形象。通过自主研发并经多年的技术积累，拥有商标 72 项，专利 107 项，其中“怡雪”品牌更是被认定为“广东名牌产品”、“中国驰名商标”。同时公司也是国家高新技术企业和国家知识产权优势企业，拥有“广东省口腔清洁护理用品工程技术研究中心”、“广东省省级企业技术中心”两大研发平台，为企业口腔健康产业的持续发展提供技术创新和技术输出保障。

公司客户类型主要分为三大类，一类是为国内大型日化企业（如立白、青蛙王子、黑妹、名创优品等）提供 ODM 服务。本公司提前与委托方商议委托品牌的具体生产条件和要求，并签订框架合同。在框架合同的指导下，本公司按照委托方的具体采购指令，安排生产与销售。第二类为全国各省市经销商。公司在收到经销商订单货款后，组织发货，有效控制资金的风险。第三类为 KA 卖场客户。公司产品通过各大 KA 卖场、超市等零售系统向终端消费者销售。

报告期内，公司的收入来源主要为公司主营业务的收入，市场的开拓带动公司销售收入的增长。

报告期内，公司商业模式均较上年度无重大变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司根据 2018 年度经营计划，积极推进各项工作的开展和落实，整体经营情况平稳。公司主营业务收入构成基本稳定，未发生重大变动。

1、财务状况

报告期内，公司资产总额 18,865.75 万元，较期初增长 7.79%；归属于公司股东权益合计 13,358.60 万元，较期初增长 11.75%；归属于公司股东的每股净资产 2.23 元，较期初增长 12.06%。

2、经营成果

报告期内，公司实现营业收入 10,833.12 万元，较上年同期增长 5.25%；营业成本 6,900.70 万元，较上年同期增长 9.54%；实现利润总额 1,632.98 万元，较上年同期下降 22.18%；实现归属于公司股东的净利润 1,404.96 万元，较上年同期下降 21.31%。利润下降的主要原因：1、期间费用较上年同期增长 18.58%，主要原因为本报告期内公司为提升管理人员管理能力，聘请了上海四恩绩效管理技术有限公司专业老师为管理人员进行了专业绩效培训，培训费为 205.80 万元；2、本报告期内公司研发支出 414.09 万元，较上年同期增长 21.61%，主要原因为研发人员增加，人员工资也有所调整。

3、现金流量

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-2,501.25 万元，净流出较上年同期上升 302.78%，主要原因为：1、本报告期内支付职工薪酬相比上年同期增加 414.20 万元；2、本报告期内存货备货量较上年同期增加了 1,010.74 万元；3、本报告期内支付的各项税费较上年同期增加了 557.76 万元，其中缴纳广州办公楼产权证书契税和缴纳 2017 年度汇算清缴企业所得税合计 392.15 万元。报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为-937.86 万元，净流出较上年同期下降 19.41%，主要原因是购建长期资产比上年同期减少 223.63 万元。报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为 137.79 万元，净流出较上年同期下降 131.45%，主要原因是本报告期内归还银行借款较上年同期增加 941.04 万元，但报告期

内收到银行借款相比上年同期增加 1,354.81 万元，现金流入大于现金流出，同时收到资产性政府补助资金 183.38 万元，而上年同期不存在资产性政府补助资金。

4、科技创新

报告期内，公司研发投入 414.09 万元，占营业收入的 3.82%，18 项在研项目稳步推进，13 件发明专利申请已受理，7 件实用新型专利申请已受理。同时，通过与南方医科大学等高等院校开展产学研合作、聘请科技特派员等形式，为企业的创新发展提供了强有力的技术支持。

5、季节性

随着人们对口腔清洁用品的需求不断升级，同时受益于国民经济快速增长和大众对于口腔保健的日益重视，口腔清洁行业将继续处于快速发展的有利时期，需求比较稳定。口腔清洁用品作为日常生活用品，人们对口腔清洁用品的需求属刚性需求，整个行业并没有明显的季节性，因此受季节性影响较小。

三、 风险与价值

(1) 市场竞争加剧风险

口腔清洁用品行业的中低端市场品牌较多，市场较为分散且竞争激烈，而中高端市场主要被大型外资企业所占据。来自国际大品牌及本土其他品牌的竞争压力加剧，可能导致本公司自主品牌产品及 ODM 业务产品售价降低或销量相对减少。

应对措施：一是立足传统推广业务，强化现有优势和市场布局，同时积极推进跨境电商等新渠道的发展路径；二是强化与国内知名高校南方医科大学开展广泛的技术合作，采取自主攻关和“产学研”联合攻关模式；三是不断加大科研经费的投入，大幅提升新产品的开发进度；四是继续依托公司自有研发中心，“广东省口腔清洁护理用品工程技术研发中心”和“广东省省级企业技术中心”，继续强化科研创新体系建设，以期建设成具有较强科技创新能力的产业体系，持续提升公司的差异化竞争优势，在市场竞争中保持领先地位。

(2) 原材料价格波动风险

本公司生产经营所需的主要原材料为聚丙烯、合成橡胶等。聚丙烯、合成橡胶的主要原材料苯乙烯、丁乙烯均属于石化产品，与国际原油价格关联性较高，原材料占生产成本比重较大，也会对公司的经营把控产生一定的影响。

应对措施：一是采购部结合以往采购经验以及对原材料市场走势的预判，制定一份全年的采购计划。根据全年的采购计划，参照信誉、供货稳定性、产品的质量与价位等因素来确定供货商，并与主要供应商签战略合作框架协议，保证原材料价格稳定及供应优势；二是及时跟踪产品市场需求及成本变动情况，在保证目标毛利率水平的基础上，积极调整销售定价策略；三是通过采取技术革新、生产流程优化及提高原材料的利用率降低生产成本，再通过推出新产品提高产品附加值，从而降低原材料价格波动对盈利能力的不良影响。

(3) 品牌形象受损的风险

公司主要产品直接面对广大消费者，品牌形象对公司而言至关重要。公司经过多年的持续经营，在市场上已树立了良好的品牌形象。品质较差的仿制、仿冒产品将影响公司的品牌形象以及公司利益，对公司造成一定负面影响。同时，部分竞争对手如果采取不正当竞争手段，对公司品牌进行恶意攻击，从而动摇消费者对公司产品的信心。公司一直非常注重品牌形象，但是公司产品仍然存在被仿制甚至恶意攻击的风险。

应对措施：公司设立市场部，配备市场专员，并已建立专人负责品牌形象受损处置预案，不定期到各地市场监督巡视、网上搜查。一经发现有害公司品牌形象的情况，及时上报市场部负责人及法务部启动干预措施。

(4) 存货积压风险

报告期内，本公司为了开拓自主品牌市场，不断推出新产品，丰富产品品类，商品品类增加将可能

导致存货余额上升，如不能迅速开拓市场，本公司可能面临存货积压的风险。

应对措施：一是公司将加强存货管理，根据客户的销售订单，制定公司的采购计划，合理确定公司的采购量和采购周期，提高存货周转率；二是积极开拓市场，提高产品销售，加快库存产品周转；三是建立起相应的激励机制，以促进销货速度。

（5）公司治理的风险

公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐步完善。随着本公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要，而影响本公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：公司制订人才战略储备计划，利用现有资源和市场优势，加大人才引进力度，提高引进人才层次与专业度，满足公司不断扩展的人才需求。

（6）公司实际控制人控制风险

林创有先生为实际控制人，其直接持有公司 56.25%的股份，处于控制地位，其可利用其控制权，对公司发展战略、人事任免、生产经营决策、对外投资等重大问题产生决定性的作用。若控制不当，将会给公司经营带来风险。

应对措施：公司已通过建立科学的法人治理结构，制定《公司章程》、“三会”议事规则等公司治理制度，以制度规范控股股东、实际控制人的决策行为，防止控股股东、实际控制人对公司和其他股东的权益进行侵害。同时，公司还将通过加强对管理层培训等方式，不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识，规范控制人行为，从而可有效降低公司控制风险。

（7）应收账款坏账风险

本报告期末，公司应收账款账面价值为 6976.63 万元，占公司期末总资产比重为 36.98%，期末应收账款账面价值上升比例较大。虽然公司对应收账款实施了有效的管理，但是因公司业务量的加大，为部分大客户放宽了回款额度，账龄加长，增加了坏账风险的产生。如果公司主要客户的财务状况出现恶化，或者经营情况、商业信用发生重大不利变化，公司应收账款产生坏账的可能性增加，从而对公司的经营造成较大的不利影响。

应对措施：一方面，在完善应收账款管理政策的同时，公司主要应对客户信用水平进行深入考察。在合同履行过程中形成与客户良性的沟通机制，努力与客户建立起良好的业务合作关系，有利于督促客户按照合同期限履行付款义务。另一方面，随着公司业务规模的扩大，加强对业务部门的回款考核，建立起相应的激励机制，以促进项目回款速度。

四、 企业社会责任

公司在努力做好自身经营的同时积极履行企业应尽的义务，积极承担对员工、客户、社会等的责任。报告期内，公司依法纳税，诚信对待供应商及客户，不断完善劳动用工与福利保障的相关管理制度，通过多种渠道和途径改善员工工作环境和生活环境，重视人才培养。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
广东三椒投资有限公司	厂房及宿舍租赁	1,115,798.40	是	2018-4-24	2018-017
林创有、方丽华、林创新	为公司银行借款提供担保	2,000,000.00	是	2018-4-24	2018-017
广东三椒投资有限公司、林创有、方丽华、林创新、郑琼虹	为公司银行借款提供担保	10,000,000.00	是	2018-4-24	2018-017
林创有、方丽华、林创新	为公司银行借款提供担保	3,000,000.00	是	2018-4-24	2018-017
广东三椒投资有限公司	为公司银行借款提供担保	10,166,000.00	是	2018-4-24	2018-017
林创有、方丽华	为公司银行借	8,230,000.00	是	2018-4-24	2018-017

	款提供担保				
林创有、方丽华、林创新、郑琼虹	为公司银行借款提供担保	2,000,000.00	是	2018-4-24	2018-017
林创有、方丽华、林创新、郑琼虹	为公司银行借款提供担保	4,800,000.00	是	2018-4-24	2018-017
林创有、方丽华、林创新	为公司银行借款提供担保	4,500,000.00	是	2018-4-24	2018-017
林创有、方丽华、林创新、郑琼虹	为公司银行借款提供担保	2,000,000.00	是	2018-4-24	2018-017
广东三椒投资有限公司、林创有、方丽华、林创新、郑琼虹、林森创、卓丹娜、林森洲、赵燕芬	为公司银行借款提供担保	10,000,000.00	是	2018-8-28	2018-031
总计	-	57,811,798.40	是	-	-

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：

关联方为公司提供担保，有利于提高公司的筹资效率，解决公司因业务发展产生的资金需求，有利于公司日常业务的开展，不存在损害挂牌公司和其他股东利益的情形，不影响公司的独立性。

公司向关联方广东三椒投资有限公司租赁厂房、宿舍，遵循有偿、公平、自愿的商业原则，关联交易的价格不偏离市场独立第三方提供同类产品或服务的价格或收费标准。关联交易的定价遵循以下原则：有国家定价或执行国家规定的，依据国家定价或执行国家规定；无国家定价的，则适用市场价格；无市场价格的，由双方协商确定价格。不存在损害公司及公司任何其他股东利益的行为，公司独立性没有因关联交易受到影响。

(二) 承诺事项的履行情况

1、公司在申请挂牌时，实际控制人及控股股东林创有、股东林创新出具《承诺函》，就历史上对公司相关实物出资以及变更出资形式的问题承诺愿意承担因本次实物出资瑕疵可能给公司带来的一切损失。报告期内，上述承诺人未发生违反承诺的事项。

2、公司在申请挂牌时，实际控制人及控股股东林创有出具《承诺函》，愿意承担公司经营场所搬迁对公司造成的所有经营损失。报告期内，公司经营场所未发生搬迁的情形，上述承诺人未发生违反承诺的事项。

3、公司在申请挂牌时，实际控制人及控股股东林创有出具《承诺书》，承诺人保证承担三椒口腔在2015年6月30日以前年度有关职工社会保险金、住房公积金的所有责任和义务；如果三椒口腔因2015年6月30日以前任何年度的职工社会保险金、住房公积金问题而遭受损失或承担任何责任（包括但不限于补缴职工社会保险金等），林创有保证对三椒口腔进行充分补偿，使三椒口腔恢复到未遭受该等损失或承担该等责任之前的经济状态。报告期内，上述承诺人未发生违反承诺的事项。

4、公司在申请挂牌时，本公司控股股东、实际控制人、股东、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争的承诺函》，承诺保证不投资或从事与公司存在同业竞争的公司和业务。报告期内，上述承诺人未发生违反承诺的事项。

5、公司在申请挂牌时，本公司董事、监事、高级管理人员出具了《关于诚信状况的声明》，承诺没有因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分的情况；没有因涉嫌违法违规处于调查之中尚无定论的情形；最近两年内没有应对所任职（包括现任职和曾任职）公司因重大违法违规行为被处罚负有责任的情况，没有个人到期未清偿的大额债务、欺诈或其他

不诚信行为。报告期内，上述承诺人未发生违反承诺的事项。

6、公司在申请挂牌时，本公司控股股东、实际控制人、股东、董事、监事、高级管理人员出具了《关于规范关联交易的承诺书》，承诺严格遵守《关联交易管理制度》的规定，在未来的关联交易实践中履行合法审批程序。报告期内，上述承诺人未发生违反承诺的事项。

7、公司在申请挂牌时，本公司控股股东、实际控制人、股东、董事、监事、高级管理人员出具了《关于资金占用等事项的承诺书》，承诺严格遵守《公司章程》及有关法律、法规和规范性文件的要求及规定，确保未来的不致发生。报告期内，未发生资金占用的情形，上述承诺人未发生违反承诺的事项。

(三) 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
广州新办公楼	抵押	17,967,998.37	9.52%	银行借款抵押
总计	-	17,967,998.37	9.52%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(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	29,475,000	49.12%	-	29,475,000	49.12%
	其中：控股股东、实际控制人	8,437,500	14.06%	-	8,437,500	14.06%
	董事、监事、高管	1,737,500	2.90%	-	1,737,500	2.90%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	30,525,000	50.88%	-	30,525,000	50.88%
	其中：控股股东、实际控制人	25,312,500	42.19%	-	25,312,500	42.19%
	董事、监事、高管	5,212,500	8.69%	-	5,212,500	8.69%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		60,000,000	-	0	60,000,000	-
普通股股东人数		33				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股10%及以上股东情况

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	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	林创有	33,750,000	-	33,750,000	56.25%	25,312,500	8,437,500
2	林创新	8,050,000	-	8,050,000	13.42%	-	8,050,000
3	林森洲	6,950,000	-	6,950,000	11.58%	5,212,500	1,737,500
4	林森创	5,350,000	-	5,350,000	8.92%	-	5,350,000
5	广东三椒文化发展管理中心(有限合伙)	5,000,000	-	5,000,000	8.33%	-	5,000,000
合计		59,100,000	0	59,100,000	98.50%	30,525,000	28,575,000

前五名或持股10%及以上股东间相互关系说明：

上述股东中，林创有、林创新、林森洲和林森创为兄弟关系，广东三椒文化发展管理中心（有限合伙）实际控制人为林创有。

除上述情形外，公司其他股东之间不存在关联关系。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

截止本报告期末，林创有先生直接持有公司 33,750,000 股的股份，占公司股份总额的 56.25%，通过其控制的广东三椒文化发展管理中心（有限合伙）间接控制公司 8.33%的股份，同时，其担任公司董事长、总经理、董事会秘书兼法定代表人，为公司的控股股东、实际控制人。

林创有，男，1971 年出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，北京大学 EMBA 毕业。1993 年 8 月至 2002 年 3 月经商创业；2002 年 4 月至 2015 年 2 月任广东三椒口腔健康股份有限公司执行董事、经理，2015 年 2 月至 2018 年 2 月任三椒口腔健康股份有限公司董事长、总经理；2018 年 2 月至今任三椒口腔健康股份有限公司董事长、总经理、董事会秘书；2012 年 8 月兼任全资子公司广州奥美康口腔用品有限公司执行董事、总经理；2013 年 8 月兼任广东北大潮商投资有限公司董事；2013 年 10 月兼任全资子公司福建三椒口腔用品有限公司执行董事、总经理；2014 年 4 月兼任广东三椒投资有限公司执行董事；2016 年 4 月兼任广东三椒资产管理有限公司执行董事及经理；2016 年 4 月兼任广东三椒文化发展管理中心(有限合伙)执行事务合伙人；2016 年 8 月兼任全资子公司广东三椒口腔健康产业研究院有限公司执行董事、总经理；2017 年 6 月兼任广东三椒教育咨询有限公司执行董事、经理。担任社会职务：汕头市/潮南区人大代表、汕头市潮南区优秀拔尖人才、汕头市新三板挂牌企业协会会长、汕头市潮南区农村青年创业联谊会会长、中国东盟日化行业合作委员会执行主席、中国牙刷协会标准委员会委员、广东省日化商会理事会副会长、广东连锁行业协会理事会副会长、汕头市工商联总商会执行委员会常务委员、汕头市专利保护协会理事会常务副会长，为 GB30003-2013《磨尖丝牙刷》、GB30002-2013《儿童牙刷》、GB19342-2013《牙刷》国家标准主要起草人之一。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
林创有	董事长、总经理、 董事会秘书	男	1971年12月08日	EMBA	2018.2至2021.2	是
郑伟峰	董事、营销副总监	男	1979年03月06日	大专	2018.2至2021.2	是
赵晓玲	董事、拓展部经理、 广州分公司负责人	女	1981年01月16日	大专	2018.2至2021.2	是
林森洲	董事、副总经理	男	1988年12月18日	EMBA	2018.2至2021.2	是
黎方召	董事、生产负责人	男	1960年12月24日	高中	2018.2至2021.2	是
叶崇荣	监事会主席、工会 主席、研发负责人	男	1962年01月09日	高中	2018.2至2021.2	是
吴乙徐	监事	男	1983年05月20日	本科	2018.2至2021.2	是
许冰玲	监事	女	1992年01月20日	大专	2018.2至2021.2	是
方壮雄	财务总监	男	1980年09月28日	EMBA	2018.2至2021.2	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事长、总经理林创有与董事、副总经理林森洲为兄弟关系，财务总监方壮雄为董事长、总经理林创有配偶之弟。

除上述情形之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(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
林创有	董事长、总经理、 董事会秘书	33,750,000	-	33,750,000	56.25%	-
林森洲	董事、副总经理	6,950,000	-	6,950,000	11.58%	-
合计	-	40,700,000	0	40,700,000	67.83%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
------	-----------	--

	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

因公司董事、监事、高级管理人员任期届满，根据《公司法》、《公司章程》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的规定，公司于2018年2月5日召开的第二届董事会第一次会议审议并通过《关于聘任林创有为公司总经理、董事会秘书》的议案，聘任林创有为公司总经理、董事会秘书。

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈琼辉	董事、董事会秘书	换届	-	换届及辞职
吕成杰	监事	换届	-	换届及辞职
方静霞	监事	换届	总经办助理	换届
林创有	董事长、总经理	换届	董事长、总经理、董事会秘书	选举新任
黎方召	生产负责人	新任	董事、生产负责人	选举新任
叶崇荣	研发负责人、工会主席	新任	监事会主席、研发负责人、工会主席	选举新任
许冰玲	出纳员	新任	监事、出纳员	选举新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

林创有，男，汉族，1971年12月出生，EMBA学历，中国国籍，无境外居留权。1993年8月至2002年3月，经商创业；2002年4月至2018年2月，于三椒口腔健康股份有限公司工作，任公司董事长、总经理，2018年2月至今，于三椒口腔健康股份有限公司工作，任公司董事长、总经理、董事会秘书；2012年8月兼任全资子公司广州奥美康口腔用品有限公司执行董事、总经理；2013年8月兼任广东北大潮商投资有限公司董事；2013年10月兼任全资子公司福建三椒口腔用品有限公司执行董事、总经理；2014年4月兼任广东三椒投资有限公司执行董事；2016年4月兼任广东三椒资产管理有限公司执行董事及经理；2016年4月兼任广东三椒文化发展管理中心(有限合伙)执行事务合伙人；2016年8月兼任全资子公司广东三椒口腔健康产业研究院有限公司执行董事、总经理；2017年6月兼任广东三椒教育咨询有限公司执行董事、经理。

黎方召，男，汉族，1960年12月出生，高中学历，中国国籍，无境外居留权；1981年至1990年于南镇万里村10组工作，历任村赤脚医生、村团支部书记、村民兵连长，1990年3月至1994年5月于深圳赛恩科技实验有限公司工作，任厂长；1994年6月至2016年5月于深圳舒美实业有限公司工作，任副总经理助理，2016年7月至2018年2月于三椒口腔健康股份有限公司工作，任生产制造负责人；2018年2月至今，于三椒口腔健康股份有限公司工作，任董事、生产制造负责人。

叶崇荣，男，1962年出生，汉族，高中学历，中国国籍，无境外居留权。1881年1月至1997年12月，创业经商；1998年1月至2011年6月于广东三椒日化有限公司工作，任工程部经理；2011年7月至2013年12月于永胜片材厂工作，任厂长；2014年2月至2018年2月于三椒口腔健康股份有限公司工作，任核心技术人员、研发负责人、工会主席；2018年2月至今于三椒口腔健康股份有限公司工作，任监事会主席、监事、核心技术人员、研发负责人、工会主席。

许冰玲，女，汉族，1992年1月出生，大专学历，中国国籍，无境外居留权。2010年2月至2018年2月，于三椒口腔健康股份有限公司工作，任财务部出纳专员，2018年2月至今，于三椒口腔健康股份有限公司工作，任监事、财务部出纳员。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人員	44	49
生产人員	184	187
销售人員	47	45
技术人員	78	91
财务人員	27	22
員工总计	380	394

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	5
本科	28	26
专科	89	85
专科以下	258	278
員工总计	380	394

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、薪酬政策

公司依据《中华人民共和国劳动法》与员工签订劳动合同，依现有的组织结构和管理模式，制定了完善的薪酬体系，并建立员工绩效考核管理体系，进一步完善公司的激励体系，一是强调“价值导向”，即创造的价值（业绩）越大薪酬越高；二是更多的是关注员工技能和能力的提高，有利于调动员工的积极性、创造性，也有利于公司干部人才队伍建设。

同时公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理五险一金，为员工代缴代扣个人所得税。

2、员工培训

公司制定了详细的员工培训制度，针对不同岗位开展多层次、多渠道、多领域、多形式的员工培训，包括：新员工入职培训、在职人员专项业务培训、一线员工的操作技能培训、绩效培训等全方位培训。同时，公司行政中心还不断加强企业文化建设工作，组织开展了丰富多彩的文化生活，不断提高公司员工的整体素质，进一步加强公司创新活力和集体凝聚力，以实现公司与员工的双赢共进。

截止报告期末，公司不存在有离退休职工情况。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

报告期内，公司未认定核心员工。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

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
流动资产：			
货币资金	五、1	2,734,113.63	35,747,361.81
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		-	-
应收票据及应收账款	五、2	69,766,334.06	33,035,305.75
预付款项	五、3	5,216,666.45	4,223,621.42
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五、4	300,140.27	432,271.65
买入返售金融资产		-	-
存货	五、5	42,496,357.16	39,426,763.68
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、6	2,145,775.77	495,572.99
流动资产合计		122,659,387.34	113,360,897.30
非流动资产：			
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	五、7	51,153,697.47	47,418,903.55
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	五、8	-	-
开发支出		-	-

商誉		-	-
长期待摊费用	五、9	4,819,398.92	3,903,699.18
递延所得税资产	五、10	1,003,761.02	1,233,669.46
其他非流动资产	五、11	9,021,248.40	9,098,676.97
非流动资产合计		65,998,105.81	61,654,949.16
资产总计		188,657,493.15	175,015,846.46
流动负债：			
短期借款	五、12	27,300,000.00	28,900,000.00
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		-	-
应付票据及应付账款	五、13	7,996,677.47	5,446,168.30
预收款项	五、14	1,601,594.20	4,469,700.35
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	五、15	3,324,799.15	2,771,285.00
应交税费	五、16	1,874,379.28	4,516,967.31
其他应付款	五、17	2,548,284.20	2,918,602.84
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		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、18	2,064,800.00	740,000.00
其他流动负债		-	-
流动负债合计		46,710,534.30	49,762,723.80
非流动负债：			
长期借款	五、19	6,454,566.59	5,611,666.61
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		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五、20	1,906,351.71	105,045.05
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		8,360,918.30	5,716,711.66
负债合计		55,071,452.60	55,479,435.46
所有者权益（或股东权益）：			

股本	五、21	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、22	6,977,653.60	6,977,653.60
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、23	5,845,043.44	5,845,043.44
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、24	60,763,343.51	46,713,713.96
归属于母公司所有者权益合计		133,586,040.55	119,536,411.00
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		133,586,040.55	119,536,411.00
负债和所有者权益总计		188,657,493.15	175,015,846.46

法定代表人：林创有

主管会计工作负责人：林创有

会计机构负责人：方壮雄

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		2,340,662.70	35,475,369.44
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		-	-
应收票据及应收账款	十三、1	83,509,513.60	45,713,229.29
预付款项		5,199,322.14	4,217,186.07
其他应收款	十三、2	278,541.50	405,873.35
存货		34,544,873.34	33,494,211.50
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		2,144,606.26	494,403.48
流动资产合计		128,017,519.54	119,800,273.13
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	十三、3	26,730,000.00	26,500,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		50,615,530.88	46,939,645.62

在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		3,331,300.00	2,660,439.37
递延所得税资产		340,508.13	153,215.21
其他非流动资产		544,758.00	1,629,216.97
非流动资产合计		81,562,097.01	77,882,517.17
资产总计		209,579,616.55	197,682,790.30
流动负债：			
短期借款		27,300,000.00	28,900,000.00
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		-	-
应付票据及应付账款		7,996,677.47	5,404,668.30
预收款项		1,589,176.40	4,469,318.76
应付职工薪酬		3,078,135.64	2,640,185.00
应交税费		1,869,494.17	4,483,276.55
其他应付款		19,865,725.20	20,297,032.62
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		2,064,800.00	740,000.00
其他流动负债		-	-
流动负债合计		63,764,008.88	66,934,481.23
非流动负债：			
长期借款		6,454,566.59	5,611,666.61
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		-	-
预计负债		-	-
递延收益		906,351.71	105,045.05
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		7,360,918.30	5,716,711.66
负债合计		71,124,927.18	72,651,192.89
所有者权益：			
股本		60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-

资本公积		6,581,163.04	6,581,163.04
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		5,845,043.44	5,845,043.44
一般风险准备		-	-
未分配利润		66,028,482.89	52,605,390.93
所有者权益合计		138,454,689.37	125,031,597.41
负债和所有者权益合计		209,579,616.55	197,682,790.30

法定代表人：林创有

主管会计工作负责人：林创有

会计机构负责人：方壮雄

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		108,331,196.61	102,924,122.50
其中：营业收入	五、25	108,331,196.61	102,924,122.50
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		92,791,317.04	82,667,440.65
其中：营业成本	五、25	69,007,022.59	62,999,460.96
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	五、26	882,839.49	777,299.08
销售费用	五、27	7,637,270.02	9,615,158.52
管理费用	五、28	8,854,875.91	4,308,506.46
研发费用	五、29	4,140,933.16	3,404,963.18
财务费用	五、30	987,935.26	817,319.54
资产减值损失	五、31	1,280,440.61	744,732.91
加：其他收益	五、32	786,893.34	-
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		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-

汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,326,772.91	20,256,681.85
加：营业外收入	五、33	3,000.00	726,240.35
减：营业外支出		-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,329,772.91	20,982,922.20
减：所得税费用	五、34	2,280,143.36	3,129,164.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,049,629.55	17,853,757.37
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		14,049,629.55	17,853,757.37
2. 终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润		14,049,629.55	17,853,757.37
六、其他综合收益的税后净额		-	-
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		-	-
七、综合收益总额		14,049,629.55	17,853,757.37
归属于母公司所有者的综合收益总额		14,049,629.55	17,853,757.37
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.23	0.30
（二）稀释每股收益		0.23	0.30

法定代表人：林创有

主管会计工作负责人：林创有

会计机构负责人：方壮雄

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、4	106,166,522.20	100,953,354.09
减：营业成本	十三、4	71,025,954.23	63,360,674.66
税金及附加		848,962.02	744,480.28
销售费用		5,457,998.31	7,208,102.45
管理费用		8,147,845.13	3,815,597.32
研发费用		3,964,976.79	3,401,110.22
财务费用		986,929.02	815,276.26
其中：利息费用		1,023,620.48	811,234.65
利息收入		14,946.36	13,771.24
资产减值损失		1,248,619.47	722,250.61
加：其他收益		786,893.34	-
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		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,272,130.57	20,885,862.29
加：营业外收入		3,000.00	726,240.35
减：营业外支出		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,275,130.57	21,612,102.64
减：所得税费用		1,852,038.61	3,241,815.40
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,423,091.96	18,370,287.24
（一）持续经营净利润		13,423,091.96	18,370,287.24
（二）终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
六、综合收益总额		13,423,091.96	18,370,287.24

七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：林创有

主管会计工作负责人：林创有

会计机构负责人：方壮雄

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		83,040,843.67	97,804,611.15
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	五、36（1）	850,041.40	1,028,330.16
经营活动现金流入小计		83,890,885.07	98,832,941.31
购买商品、接受劳务支付的现金		73,675,420.47	63,568,043.96
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		14,627,516.22	10,485,531.82
支付的各项税费		13,336,858.25	7,759,221.81
支付其他与经营活动有关的现金	五、36（2）	7,263,599.05	4,685,210.42
经营活动现金流出小计		108,903,393.99	86,498,008.01
经营活动产生的现金流量净额		-25,012,508.92	12,334,933.30
二、投资活动产生的现金流量：			
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		190,200.00	168,219.60

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		-	-
投资活动现金流入小计		190,200.00	168,219.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,568,771.35	11,805,028.45
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		-	-
投资活动现金流出小计		9,568,771.35	11,805,028.45
投资活动产生的现金流量净额		-9,378,571.35	-11,636,808.85
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		18,548,100.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、36(3)	1,833,800.00	-
筹资活动现金流入小计		20,381,900.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		17,980,400.02	8,570,000.02
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,023,620.48	811,234.65
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		19,004,020.50	9,381,234.67
筹资活动产生的现金流量净额		1,377,879.50	-4,381,234.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-47.41	0.84
五、现金及现金等价物净增加额		-33,013,248.18	-3,683,109.38
加：期初现金及现金等价物余额		35,747,361.81	13,367,100.01
六、期末现金及现金等价物余额		2,734,113.63	9,683,990.63

法定代表人：林创有

主管会计工作负责人：林创有

会计机构负责人：方壮雄

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		81,288,719.55	89,798,736.34
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		849,264.96	1,013,117.59
经营活动现金流入小计		82,137,984.51	90,811,853.93
购买商品、接受劳务支付的现金		73,675,420.47	56,936,002.52

支付给职工以及为职工支付的现金		14,012,727.53	9,993,097.32
支付的各项税费		13,005,549.61	7,405,246.20
支付其他与经营活动有关的现金		6,983,964.78	4,449,524.34
经营活动现金流出小计		107,677,662.39	78,783,870.38
经营活动产生的现金流量净额		-25,539,677.88	12,027,983.55
二、投资活动产生的现金流量：			
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		190,200.00	168,219.60
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		-	-
投资活动现金流入小计		190,200.00	168,219.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,933,060.95	11,477,460.50
投资支付的现金		230,000.00	300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		8,163,060.95	11,777,460.50
投资活动产生的现金流量净额		-7,972,860.95	-11,609,240.90
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		18,548,100.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		833,800.00	-
筹资活动现金流入小计		19,381,900.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		17,980,400.02	8,570,000.02
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,023,620.48	811,234.65
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		19,004,020.50	9,381,234.67
筹资活动产生的现金流量净额		377,879.50	-4,381,234.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-47.41	0.84
五、现金及现金等价物净增加额		-33,134,706.74	-3,962,491.18
加：期初现金及现金等价物余额		35,475,369.44	12,936,805.79
六、期末现金及现金等价物余额		2,340,662.70	8,974,314.61

法定代表人：林创有

主管会计工作负责人：林创有

会计机构负责人：方壮雄

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二). 1
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

1、 合并报表的合并范围

公司本期的合并财务报表范围新增三椒口腔健康股份有限公司广州分公司。

二、 报表项目注释

三椒口腔健康股份有限公司
财务报表附注

一、公司的基本情况

1、公司历史沿革

三椒口腔健康股份有限公司（以下简称“三椒口腔”、“本公司”或“公司”）前身为“潮阳市三椒实业有限公司”，于1998年6月18日由潮阳市工商行政管理局核准设立。公司初始注册资本为138万元，其中：廖烈增以货币出资100万元，占72.46%；廖镇坤以实物资产出资38万元，占27.54%。是次出资业经潮阳市南山审计师事务所出具的潮南审验字（1998）外0274号《验资证明书》验证。

根据2002年4月8日廖烈增与林创有签订的《股权转让合同》，廖烈增将所持潮阳市三椒实业有限公司72.46%的股权作价100万元转让给林创有。转让后，林创有出资额为100.00万元，占72.46%；廖镇坤出资额为38万元，占27.54%。

因汕头市行政区域调整，公司名称由“潮阳市三椒实业有限公司”变更为“汕头市三椒实业有限公司”。

根据2003年9月9日廖镇坤与林创新签订的《股权转让协议书》，廖镇坤将所持汕头市三椒实业有限公司27.54%的股权作价38万元转让给林创新。转让后，林创有出资额为100.00万元，占72.46%；林创新出资额为38万元，占27.54%。

公司于2008年5月9日通过股东会决议，将注册资本增加至1,000万元，其中：林创有以实物出资600万元；林创新以货币出资200万元、实物出资62万元。同时此次股东会同意由林创新重新投入实物资产（机器设备）38.00万元以置换2002年公司设立时原股东投入的实物资产（场地、设备等）。本次注册资本变动后，林创有出资700.00万元，占70.00%；林创新出资300.00万元，占30%。是次增资业经广东嘉信会计师事务所出具的粤嘉会验字【2008】214号《验资报告》验证，实物资产业经广东嘉信会计师事务所出具的粤嘉会评字【2008】第057号《评估报告》评估。

公司于2008年5月16日通过股东会决议，公司名称由“汕头市三椒实业有限公司”变更为“广东三椒日化有限公司”。

公司于2013年4月3日通过股东会决议，公司名称由“广东三椒日化有限公司”变更为“广东三椒口腔用品有限公司”。

公司于2014年4月28日通过股东会决议，将注册资本增加至4,000万元，其中：林创有以货币出资2,100万元；林创新以货币出资900万元。本次注册资本变动后，林创有出资2,800.00万元，占70.00%；林创新出资1,200.00万元，占30%。是次增资业经众华会计师事务所出具众会字(2014)第5189号《验资报告》验证。

公司于2014年10月9日通过股东会决议，同意林创有、林创新变更其出资方式。林创有、林创新原以实物资产出资认缴公司注册资本的部分由其全部以现金出资，其中林创有缴纳货币资金600万元，林创新缴纳货币资金100万元。是次变更出资业经众华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的众会字(2014)第5188号《验资报告》验证。林创有、林创新原投入的实物资产作为股东投入计入公司资本公积核算。

公司于2015年2月2日通过的股东会决议，将公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司，公司名称由“广东三椒口腔用品有限公司”变更为“广东三椒口腔健康股份有限公司”。经众华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的众会字(2015)第1635号《验资报告》验证，公司以截至2014年12月31日的母公司净资产额进行折股，折合为股份总数50,000,000股，每股票面金额为人民币1.00元，共计股本为5,000万元。

公司于2015年6月10日通过股东大会决议，公司名称由“广东三椒口腔健康股份有限公司”变更为“三椒口腔健康股份有限公司”。

公司于2016年02月03日召开的2016年第一次临时股东大会的决议，审议通过《关于公司2016年第一次股票发行方案》的议案和《关于修订〈三椒口腔健康股份有限公司章程〉》的议案的规定，向股东林创有发行1,000.00万股股票，每股面值人民币1.00元，每股发行价格为人民币1.25元，截至2016年02月17日止，三椒口腔共募集货币资金人民币12,500,000.00元，扣除与本次发行有关的费用人民币160,000.00元，实际可使用募集资金人民币12,340,000.00元，其中计入股本人民币10,000,000.00元，计入“资本公积-股本溢价”人民币2,340,000.00元。经广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)出具的广会验字[2016]G16002070013号《验资报告》验证。

2、公司注册地

汕头市潮南区司马浦仙港葫芦工业区四街一幢。

3、公司总部地址

汕头市潮南区司马浦仙港葫芦工业区四街一幢。

4、业务性质

公司属于化学原料和化学制品制造业。

5、公司经营范围及主要产品

公司经营范围包括：生产、销售：牙刷，香皂，洗涤剂，口腔清洁用品，塑料制品；印刷品印刷；批发、零售、代购、代销：针织服装，日用百货，文具用品，化工原料，化妆品。货物进出口、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）

公司的主要产品为牙刷、牙线、牙线棒、牙间刷、刮舌器等。

6、财务报告的批准报出

本财务报表于2018年8月27日经公司董事会批准报出。

7、合并财务报表范围

公司合并范围内的分公司包括：三椒口腔健康股份有限公司广州分公司；子公司包括：福建三椒口腔用品有限公司、广州奥美康口腔用品有限公司、广东三椒口腔健康产业研究院有限公司。公司本期的合并财务报表范围新增三椒口腔健康股份有限公司广州分公司。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本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2006年颁布的《企业会计准则》、2014年新颁布或修订的相关会计准则和中国证监会发布的2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求，并基于以下所述主要会计政策、会计估计进行编制。

2、持续经营

本公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大事项，编制财务报表所依据的持续经营假设是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司根据实际经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见附注三、24“收入”各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司根据实际发生的交易和事项，遵循《企业会计准则—基本准则》、各项具体会计准则及解释的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

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

本公司及境内子公司的记账本位币为人民币，境外子公司的记账本位币为美元。财务报表的编制金额单位为人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

—同一控制下的企业合并

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。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。

合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并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。

一非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：a. 在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。b. 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。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。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，母公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合并范围。

一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，所有子公司均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

按照《企业会计准则第33号-合并财务报表》的规定，在合并时，对公司的重大内部交易和往来余额均进行抵消。

在报告期内，同一控制下企业合并取得的子公司，合并利润表和合并现金流量表包括被合并的子公司自合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润和现金流量。

在报告期内，非同一控制下企业合并取得的子公司，合并利润表和合并现金流量表包括被合并的子公司自合并日至报告期末的收入、费用、利润和现金流量。

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。

7、现金及现金等价物的确认标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

—外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。该即期近似汇率指交易发生日当期期初的汇率。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）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，计入当期损益。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3）以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

—外币财务报表的折算方法

本公司以外币为记账本位币的子公司在编制折合人民币财务报表时，所有资产、负债类项目按照合并财务报表日即期汇率折算为母公司记账本位币，所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，均按照发生时的即期汇率折算为母公司记账本位币。利润表中收入和费用项目按照合并财务报表期间即期汇率平均汇率折算为母公司记账本位币。产生的外币财务报表折算差额，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。

9、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

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。

②持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

④可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

⑤其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

(4) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，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。

本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。

（5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

（6）金融资产（不含应收款项）减值准备计提

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

①可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

②持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

10、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	除对列入合并范围内母子公司之间应收款项、有确凿证据表明不存在减值的应收款项不计提坏账准备之外，本公司将单项金额超 100 万元
------------------	---

	的应收账款及单项金额超50万元的其他应收款视为重大应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项，以账龄为信用风险组合计提坏账准备。

一按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
合并范围内关联方组合	合并报表范围内的关联方往来应收款项。
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法。
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备。

一组合中，采用账龄分析法计提坏账准备

应收账款账龄	应收账款坏账计提比例	其他应收款坏账计提比例
1年以内	3.00%	3.00%
1—2年	10.00%	10.00%
2—3年	20.00%	20.00%
3—4年	50.00%	50.00%
4—5年	80.00%	80.00%
5年以上	100.00%	100.00%

一单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有证据表明难以收回的款项，存在特殊的回收风险。
坏账准备的计提方法	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。

11、存货

一存货的分类

存货分为原材料、在产品、库存商品、包装物、发出商品等。

一发出存货的计价方法

存货发出时，按照实际成本进行核算，并采用加权平均法确定其实际成本。

一存货跌价准备的确认标准、计提方法

期末在对存货进行全面盘点的基础上，对存货遭受毁损，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，按单个存货项目的可变现净值低于其成本的差额计提存货跌价准备。但对为生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料仍然按成本计量，如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量。

一确定可变现净值的依据

产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，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；同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，则分别确定其可变现净值。

一存货的盘存制度

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

一低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物采用一次摊销法摊销。

12、划分为持有待售资产

同时满足下列条件的非流动资产或公司某一组成部分划分为持有待售：

- (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) 公司已经就处置该非流动资产或该组成部分作出决议；
- (3) 公司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列示为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。

终止经营为已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组

成部分。

13、长期股权投资

—长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

—投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在最终控制方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：1) 在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；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投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

—后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资

资，采用权益法核算。

14、投资性房地产

—投资性房地产的确认和计量

公司将为赚取租金或资本增值，或者两者兼有而持有的且能单独计量和出售房地产，确认为投资性房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出相关的经济利益很可能流入企业且成本能够可靠地计量的，计入投资性房地产成本。

公司采用成本模式对于投资性房地产进行后续计量。对于建筑物，参照固定资产的后续计量政策进行折旧；对于土地使用权，参照无形资产的后续计量政策进行摊销。

期末，逐项对采用成本模式计量的投资性房地产进行全面检查，按可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，计入当期损益。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。

15、固定资产

—固定资产的标准和确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。

—固定资产的初始计量

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定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，固定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固定资产，以该固定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固定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固定资产通常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固定资产的成本，不确认损益。

—固定资产的分类及其折旧方法、折旧率

固定资产的分类：本公司的固定资产分为：房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备、生产器具、办公设备及其他。

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值和估计的经济使用年限扣除残值确定其折旧率，具体如下：

固定资产类别	折旧年限	年折旧率(%)	残值率(%)
房屋及建筑物	20年	4.75	5.00
机器设备	10年	9.50	5.00
运输工具	6年	15.83	5.00
电子设备	5年	19.00	5.00
生产器具 注	2-3年	33.33-50.00	-
办公设备及其他	5年	19.00	5.00

注：生产器具为模具及周转箱，在折旧年限内，经多次损耗，基本已无回收价值。

—固定资产减值准备的确认标准、计提方法

期末对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可回收金额低于账面价值的，则按照其差额计提固定资产减值准备，固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产未来现金流量的现值则按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

固定资产存在下列情况之一时，全额计提减值准备：

- (1) 长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且无转让价值的固定资产。
- (2) 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产。
- (3) 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格产品的固定资产。
- (4) 已遭毁损，以致不再具有使用价值和转让价值的固定资产。
- (5) 其他实质上已经不能再给企业带来经济利益的固定资产。

一、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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：按照实质重于法律形式的要求，企业应将融资租入资产作为一项固定资产计价入账，同时确认相应的负债，并计提固定资产的折旧。在租赁期开始日，承租人应当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；承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用也计入资产的价值。

16、在建工程

一、在建工程的分类

在建工程以立项项目分类核算。

一、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。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预定可使用状态前，计入在建工程成本。

一、在建工程结转为固定资产的时点

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，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。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根据其发生额予以资本化。

一、在建工程减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日对在建工程逐项进行检查，如果有证据表明，在建工程已经发生了减值，则计提减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。

17、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；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：（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。

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。

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

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，应当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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。

为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额应当按照下列公式计算：

$$\text{一般借款利息费用资本化金额} = \text{累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数} \times \text{所占用一般借款的资本化率}$$

$$\begin{aligned} \text{所占用一般借款的资本化率} &= \text{所占用一般借款加权平均利率} \\ &= \text{所占用一般借款当期实际发生的利息之和} \div \text{所占用一般借款本金加权平均数} \end{aligned}$$

$$\text{所占用一般借款本金加权平均数} = \sum (\text{所占用每笔一般借款本金} \times \text{每笔一般借款在当期所占用的天数} / \text{当期天数})$$

18、无形资产

—无形资产的确定标准和分类

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权、非专利技术、商标权、著作权、应用软件等。

—无形资产的计量

无形资产按取得时实际成本计价，其中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，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，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，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本；接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本。

—无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

—无形资产减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日，本公司检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，按单项预计可收回金额与账面价值的差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。

一、无形资产支出满足资本化的条件

本公司内部研究开发项目开发阶段的支出，符合下列各项时，确认为无形资产：

- a、从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。
- b、具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- c、无形资产产生未来经济利益的方式，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时，证明其有用性。
- d、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。
- e、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

19、长期减值准备

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、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，长期待摊费用按发生时的实际成本计价，并在受益期限内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21、职工薪酬

一短期薪酬的会计处理方法

职工薪酬，是指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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

一离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

（1）设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。（2）设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

一、辞退福利的会计处理方法

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。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）企业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）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

一、其他长期职工福利的会计处理方法

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

22、预计负债

一、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：

该义务是本公司承担的现时义务；

该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；

该义务的金额能够可靠地计量。

一、预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。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：

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；

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。

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。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

23、股份支付

公司为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支

付，并以授予日的公允价值计量。

一以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内的期末，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。在行权日，根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入股本的金额，将其转入股本。

一以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在等待期内的期末，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。后续信息表明公司当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。在相关负债结算前的期末以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

24、收入

一销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：

- (1) 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司商品销售收入具体确认方式：

- (1) 采取上门提货的，公司在经客户对货物验收后，取得客户签字的货物验收单并完成当期对账时确认收入；

(2) 采取送货上门方式的，公司在经客户对货物验收后，取得客户签字的送货单并完成当期对账时即确认收入；

(3) 通过天猫商城销售的产品以开具的《发货清单》并经客户网站确认时确认收入；

(4) 出口销售的，根据合同条款，当产品运达指定的出运港口或地点，公司对出口货物完成报关及装船后确认收入。

一提供劳务

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如提供劳务交易结果不能够可靠估计的，应当分别处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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；

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指：

(1) 收入金额能够可靠计量；

(2) 相关经济利益很可能流入公司；

(3) 交易的完工进度能够可靠地确定；

(4) 交易已发生和将发生的成本能够可靠计量。

一让渡资产使用权

本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

25、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。

公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量，政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

与资产相关的政府补助，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，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。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或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助，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，计入营业外收支。

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；（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

一所得税的会计处理方法

所得税的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，本公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

一递延所得税资产的确认

确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产时，应当以未来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，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）。

一递延所得税负债的确认

除下列交易中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）。

本公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，应当确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：

(1) 投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；

(2) 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

一、所得税费用计量

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

(1) 企业合并；

(2) 直接在所有者权益中确认的交易或事项

27、会计政策及会计估计变更

(1) 会计政策变更

财政部于2017年度发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第16号——政府补助》，修订后的准则自2017年6月12日起施行，对于2017年1月1日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于2017年1月1日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于2018年6月15日发布了《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订。

(2) 重要会计估计变更

公司本期无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物收入	17%
城建税	应交流转税额加当期免抵税额	7%
教育费附加	应交流转税额加当期免抵税额	3%
地方教育附加	应交流转税额加当期免抵税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

-报告期本公司及子公司适用的企业所得税税率

公 司 名 称	税 率	备 注
三椒口腔健康股份有限公司	15%	应纳税所得额
福建三椒口腔用品有限公司	25%	应纳税所得额
广州奥美康口腔用品有限公司	25%	应纳税所得额
广东三椒口腔健康产业研究院有限公司	25%	应纳税所得额

2、税收优惠

2017年11月9日，三椒口腔取得了由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局联合下发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201744002783），公司被认定为广东省高新技术企业。高新技术企业证书有效期为三年，即2017年至2019年。企业所得税税率为15%。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2018.06.30	2017.12.31
现金	27,289.45	77,964.75
银行存款	2,648,460.61	35,477,399.02
其他货币资金	58,363.57	191,998.04
合 计	2,734,113.63	35,747,361.81
其中：存放在境外的款项总额	-	-

注：报告期末其他货币资金为支付宝余额。

2、应收票据及应收账款

(1) 分类

项 目	2018.06.30	2017.12.31
应收票据	-	-
应收账款	72,328,781.93	34,310,213.96
合 计	72,328,781.93	34,310,213.96

(2) 应收账款分类披露：

类 别	2018.06.30				
	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应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	72,154,796.81	99.76	2,388,462.75	3.31	69,766,334.06
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	173,985.12	0.24	173,985.12	100.00	-
合 计	72,328,781.93	100.00	2,562,447.87	3.54	69,766,334.06

(续表)

类 别	2017.12.31				
	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应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	34,136,228.84	99.49	1,100,923.09	3.23	33,035,305.75
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	173,985.12	0.51	173,985.12	100.00	-
合 计	34,310,213.96	100.00	1,274,908.21	3.72	33,035,305.75

期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提：

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
货款	173,985.12	173,985.12	100.00	客户经营不善、货款难以收回
合计	173,985.12	173,985.12	100.00	-

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备明细如下：

账 龄	2018.06.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	69,895,443.38	2,096,863.30	3.00
1-2年	2,089,519.34	208,951.93	10.00
2-3年	7,565.10	1,513.02	20.00
3-4年	162,268.99	81,134.50	50.00
合计	72,154,796.81	2,388,462.75	3.31

确认该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期提取坏账准备金额为 1,287,539.66 元。

(4) 报告期内公司无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

报告期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 17,033,584.28 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 23.55%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 511,007.53 元。

(6) 报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

(7) 报告期内公司无转移应收款项且继续涉入的资产和负债。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄结构	2018.06.30	2017.12.31

	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	5,216,666.45	100.00	4,223,621.42	100.00
1-2 年	-	-	-	-
2-3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合 计	5,216,666.45	100.00	4,223,621.42	100.00

(2) 报告期末公司不存在账龄超过 1 年的重要预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

公司按预付对象归集的报告期末余额前五名预付款项汇总金额为 4,082,880.61 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 78.27%。

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类 别	2018.06.30				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	-	-	-	-	-
按信用特征组合计提坏账准备的其他应收款	311,461.99	100.00	11,321.72	100.00	300,140.27
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	311,461.99	100.00	11,321.72	100.00	300,140.27

(续表)

类 别	2017.12.31				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其他应收款	-	-	-	-	-

按信用特征组合计提坏账准备的其他 应收款	450,692.42	100.00	18,420.77	4.09	432,271.65
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	450,692.42	100.00	18,420.77	4.09	432,271.65

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2018.6.30		
	金 额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	283,206.90	8,496.21	3.00
1-2年	28,255.09	2,825.51	10.00
合 计	311,461.99	11,321.72	3.64

确认该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 7,099.05 元。

(3) 报告期内公司无需要核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2018.06.30	2017.12.31
保证金	146,255.09	183,255.09
往来款	165,206.90	77,237.33
设备处置款	-	190,200.00
合 计	311,461.99	450,692.42

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单 位 名 称	款项的性质	2018.06.30	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
代扣社保及个税	往来款	165,206.90	1年内	53.04	4,956.21
浙江天猫技术有限公司	保证金	60,000.00	1年内	19.26	1,800.00
上海晟达元信息技术有限公司	保证金	30,000.00	1年内	9.63	900.00
行吟信息科技(天津)有限公司	保证金	20,000.00	1年内	6.42	600.00

上海中彦信息科技有限公司（返利网）	保证金	16,255.09	1-2年	5.22	1,625.51
合计	-	291,461.99	-	93.57	9,881.72

(6) 报告期内公司无涉及政府补助的其他应收款项。

(7) 报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5、存货

(1) 存货分类

存货种类	2018.06.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,729,132.25	-	10,729,132.25
在产品	2,834,963.00	-	2,834,963.00
库存商品	24,503,576.39	-	24,503,576.39
包装物	3,196,921.27	-	3,196,921.27
发出商品	1,073,077.42	-	1,073,077.42
委托加工物资	158,686.83	-	158,686.83
合计	42,496,357.16	-	42,496,357.16

(续表)

存货种类	2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,665,642.56	-	8,665,642.56
在产品	3,448,316.99	-	3,448,316.99
库存商品	19,757,816.37	-	19,757,816.37
包装物	1,918,803.26	-	1,918,803.26
发出商品	5,558,192.21	-	5,558,192.21
委托加工物资	77,992.29	-	77,992.29
合计	39,426,763.68	-	39,426,763.68

(2) 报告期末公司不存在存货可变现净值低于其账面价值而需计提存货跌价准备的情形。

(3) 报告期末公司存货不存在受限情况。

6、其他流动资产

项 目	2018.06.30	2017.12.31
待抵扣进项税	2,145,775.77	495,572.99
合 计	2,145,775.77	495,572.99

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	生产器具	办公设备及 其他	合 计
一、账面原值:							
1. 2017. 12. 31	19,144,492.87	41,542,132.92	797,910.86	1,818,572.52	19,670,278.00	2,400,008.98	85,373,396.15
2. 本期增加金额	442,091.02	5,738,891.80	-	231,646.94	981,091.19	-	7,393,720.95
(1) 购置	442,091.02	5,738,891.80	-	231,646.94	981,091.19	-	7,393,720.95
(2) 在建工程转入							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 其他							
4. 2018. 06. 30	19,586,583.89	47,281,024.72	797,910.86	2,050,219.46	20,651,369.19	2,400,008.98	92,767,117.10
二、累计折旧							
1. 2017. 12. 31	1,140,855.20	16,715,332.37	482,161.70	1,238,997.38	17,609,754.79	767,391.16	37,954,492.60
2. 本期增加金额	477,730.32	1,860,647.64	25,384.43	157,945.90	912,186.13	225,032.61	3,658,927.03
(1) 计提	477,730.32	1,860,647.64	25,384.43	157,945.90	912,186.13	225,032.61	3,658,927.03
3. 本期减少金额							

三椒口腔健康股份有限公司
 财务报表附注
 2018年1-6月份

金额单位：人民币元

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	生产器具	办公设备及 其他	合 计
(1) 处置或报废							
(2) 其他							
4. 2018. 06. 30	1, 618, 585. 52	18, 575, 980. 01	507, 546. 13	1, 396, 943. 28	18, 521, 940. 92	992, 423. 77	41, 613, 419. 63
三、减值准备							
1. 2017. 12. 31							
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 2018. 06. 30							
四、账面价值							
1. 2018. 06. 30	17, 967, 998. 37	28, 705, 044. 71	290, 364. 73	653, 276. 18	2, 129, 428. 27	1, 407, 585. 21	51, 153, 697. 47
2. 2017. 12. 31	18, 003, 637. 67	24, 826, 800. 55	315, 749. 16	579, 575. 14	2, 060, 523. 21	1, 632, 617. 82	47, 418, 903. 55

(2) 报告期内公司不存在暂时闲置的固定资产。

(3) 报告期末存在未办妥产权证书的固定资产情况。

项 目	2018.06.30	未办妥产权证书的原因
广州新办公楼	17,967,998.37	正在办理中
合 计	17,967,998.37	-

(4) 报告期末不存在固定资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

(5) 报告期末固定资产存在受限的情况。见本附注五、37“所有权受到限制的资产”。

8、无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	应用软件	合计
一、账面原值		
1. 2017.12.31	460,000.00	460,000.00
2. 本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
(2) 内部研发	-	-
(3) 企业合并增加	-	-
(4) 其他	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他减少	-	-
4. 2018.06.30	460,000.00	460,000.00
二、累计摊销		
1. 2017.12.31	460,000.00	460,000.00
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
(2) 其他转入	-	-
3. 本期减少金额	-	-

项目	应用软件	合计
(1) 处置	-	-
(2) 其他减少	-	-
4. 2018. 06. 30	-	-
三、减值准备		
1. 2017. 12. 31	-	-
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
(2) 其他转入	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他减少	-	-
4. 2018. 06. 30	-	-
四、账面价值		
1. 2018. 06. 30	-	-
2. 2017. 12. 31	-	-

(2) 报告期末公司无通过内部研发形成的无形资产。

(3) 报告期末公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

(4) 报告期内不存在无形资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

(5) 报告期末无形资产不存在受限的情况。

9、长期待摊费用

项目	2017. 12. 31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2018. 06. 30
商超服务费	572, 234. 67	500, 000. 00	373, 045. 86		699, 188. 81
租入固定资产 装修费	3, 331, 464. 51	1, 207, 057. 86	418, 312. 26		4, 120, 210. 11
合计	3, 903, 699. 18	1, 707, 057. 86	791, 358. 12		4, 819, 398. 92

10、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2018.06.30		2017.12.31	
	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
内部销售未实现利润影响数	1,692,217.70	423,054.42	3,392,669.16	848,167.29
计提减值损失影响数	2,346,658.96	416,374.98	1,293,256.07	221,170.55
可抵扣亏损影响数	657,326.48	164,331.62	657,326.48	164,331.62
合 计	4,696,203.14	1,003,761.02	5,343,251.71	1,233,669.46

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2018.06.30	2017.12.31
可抵扣亏损	356,124.70	573,612.76
可抵扣暂时性差异	175.12	72.91
合 计	356,299.82	573,685.67

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

年 份	2018.06.30	2017.12.31
2019年	47,424.87	47,424.87
2020年	57,650.53	57,650.53
2021年	42,400.15	42,400.15
2022年	414,981.41	414,981.41
2023年	356,299.82	-
合 计	918,756.78	562,456.96

公司未确认递延所得税资产的可抵扣亏损为福建三椒口腔用品有限公司形成的亏损。

11、其他非流动资产

项目	2018.06.30	2017.12.31
----	------------	------------

项目	2018.06.30	2017.12.31
预付土地款	7,371,000.00	7,371,000.00
预付工程设备款	1,650,248.40	1,727,676.97
合计	9,021,248.40	9,098,676.97

12、短期借款

(1) 短期借款分类:

借款类别	2018.06.30	2017.12.31
抵押担保借款	5,000,000.00	5,000,000.00
保证借款	22,300,000.00	23,900,000.00
合计	27,300,000.00	28,900,000.00

短期借款分类的说明

a. 抵押并担保借款明细列示如下:

借款公司	银行名称	借款金额	抵押担保情况
三椒口腔	工行汕头潮南支行	5,000,000.00	林创有、方丽华; 林创新、郑琮虹; 广东三椒投资有限公司以其房产(房产证号:粤房地权证汕字第4000180417号、粤房地权证汕字第4000180418号)为公司借款做抵押担保
合计	-	5,000,000.00	-

b. 短期借款担保情况见本附注九、“关联方关系及其交易”所述。

(2) 报告期末公司无已到期未偿还的短期借款。

13、应付账款

(1) 应付账款列示:

项目	2018.06.30	2017.12.31
应付货款	7,996,677.47	5,446,168.30
合计	7,996,677.47	5,446,168.30

(2) 报告期末公司不存在账龄超过1年的重要应付账款。

14、预收款项

(1) 预收款项列示:

项 目	2018.06.30	2017.12.31
预收货款	1,601,594.20	4,469,700.35
合 计	1,601,594.20	4,469,700.35

(2) 报告期末公司不存在账龄超过1年的重要预收款项。

(3) 按预收对象归集的期末余额前五名的预收款情况:

公司按预收对象归集的报告期末余额前五名预收款项汇总金额为807,744.91元,占预收款项期末余额合计数的比例为50.43%。

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬明细如下:

项 目	2017.12.31	本期增加额	本期支付额	2018.06.30
一、短期职工薪酬	2,771,285.00	14,462,259.66	13,908,745.51	3,324,799.15
二、离职后福利-设定提存计划	-	451,959.78	451,959.78	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	2,771,285.00	14,914,219.44	14,360,705.29	3,324,799.15

(2) 短期职工薪酬列示:

项 目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.06.30
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,771,285.00	11,707,266.94	11,153,752.79	3,324,799.15
2、职工福利费	-	2,450,118.55	2,450,118.55	-
3、社会保险费	-	203,253.17	203,253.17	-
其中： 医疗保险费	-	159,550.55	159,550.55	-
工伤保险费	-	10,972.98	10,972.98	-
生育保险费	-	32,729.64	32,729.64	-
4、住房公积金	-	92,621.00	92,621.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	9,000.00	9,000.00	-

项 目	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	2018. 06. 30
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
8、其他	-	-	-	-
合 计	2, 771, 285. 00	14, 462, 259. 66	13, 908, 745. 51	3, 324, 799. 15

(3) 设定提存计划列示:

项 目	2017. 12. 31	本期增加额	本期支付额	2018. 06. 30
基本养老保险费		430, 622. 08	430, 622. 08	-
失业保险费		21, 337. 70	21, 337. 70	-
合 计		451, 959. 78	451, 959. 78	-

(4) 本公司无拖欠性质的应付职工薪酬。

16、应交税费

项 目	2018. 06. 30	2017. 12. 31
增值税	5, 411. 57	32, 928. 60
城市维护建设税	71, 557. 86	117, 318. 32
企业所得税	1, 703, 729. 74	4, 215, 628. 15
印花税	4, 199. 90	35, 713. 97
教育费附加	30, 667. 66	50, 279. 28
地方教育附加	20, 445. 11	33, 519. 52
个人所得税	37, 774. 28	31, 579. 47
环境保护税	593. 16	-
合 计	1, 874, 379. 28	4, 516, 967. 31

17、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2018. 06. 30	2017. 12. 31
未付费用	2, 548, 284. 20	2, 918, 602. 84
合 计	2, 548, 284. 20	2, 918, 602. 84

(2) 报告期末不存在账龄超过1年的重要其他应付款。

18、一年内到期的非流动负债

项 目	2018.06.30	2017.12.31
1年内到期的长期借款	2,064,800.00	740,000.00
合 计	2,064,800.00	740,000.00

注：1年内到期的长期借款为公司向上海浦东发展银行股份有限公司广州分行借入的需要在未来一年内归还的长期借款，长期借款年利率为5.39%和1年内到期的长期应付款为公司向中国光大银行股份有限公司宁波分行借入的需要在未来一年内归还的长期应付款，长期应付款年利率为5.9375%。

19、长期借款分类：

借 款 类 别	2018.06.30	2017.12.31
抵押担保借款	5,241,666.59	5,611,666.61
设备按揭贷款	1,212,900.00	--
合 计	6,454,566.59	5,611,666.61

长期借款分类的说明：

注1、2016年7月5日，公司以购买广州办公楼，向上海浦东发展银行股份有限公司广州分行按揭贷款，贷款总金额为740万元，等额本金还款，每月偿还本金61,666.67元，期限10年，长期借款年利率为5.39%；

注2、2018年6月13日，公司为购买生产设备，向中国光大银行股份有限公司宁波分行按揭贷款，贷款总金额为2,648,100元，等额本金还款，每个月还本金110,400元，期限2年，长期应付款年利率为5.9375%。

20、递延收益

(1) 递延收益分类列示如下：

类别	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.06.30	形成原因
政府补助	105,045.05	1,833,800.00	32,493.34	1,906,351.71	取得政府补助
合计	105,045.05	1,833,800.00	32,493.34	1,906,351.71	-

(2) 政府补助明细如下:

项目	2017.12.31	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2018.06.30	与资产相关-与收益相关
企业转型升级方向(机器人发展专题)项目	105,045.05		5,945.94	99,099.11	与资产相关
口腔清洁用品生产技术改造项目	-	833,800.00	26,547.40	807,252.60	与资产相关
广东省新型研发机构认定	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	与资产相关
合计	105,045.05	1,833,800.00	32,493.34	1,906,351.71	-

21、股本

项目	2017.12.31	本年变动增减(+,-)					2018.06.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	60,000,000.00		-	-	-		60,000,000.00

注：本期股本无增减变动情况。

22、资本公积

资本公积增减变动情况如下:

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.06.30
股本溢价	6,227,653.60		-	6,227,653.60
其他资本公积	750,000.00		-	750,000.00
合计	6,977,653.60		-	6,977,653.60

注：本期资本公积无增减变动情况。

23、盈余公积

项 目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.06.30
法定盈余公积	5,845,043.44	-	-	5,845,043.44
任意盈余公积	-	-	-	-
合 计	5,845,043.44	-	-	5,845,043.44

注：本期盈余公积无增减变动情况。

24、未分配利润

项 目	2018年1-6月	2017年度
调整前上期末未分配利润	46,713,713.96	18,377,709.23
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）（调增+，调减-）注		
调整后期初未分配利润	46,713,713.96	18,377,709.23
加：本期归属于母公司所有者的净利润	14,049,629.55	31,648,108.48
减：提取法定盈余公积	-	3,312,103.75
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	60,763,343.51	46,713,713.96

25、营业收入和营业成本

项 目	2018年1-6月		2017年1-6月	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	108,331,196.61	69,007,022.59	100,024,977.20	60,447,647.77
其他业务	-	-	2,899,145.30	2,551,813.19
合 计	108,331,196.61	69,007,022.59	102,924,122.50	62,999,460.96

26、税金及附加

税 种	2018年1-6月	2017年1-6月
城建税	488,866.32	433,833.38
教育费附加	209,514.14	177,226.29
地方教育附加	139,676.10	132,654.71
印花税	43,087.03	33,344.41
车船税	510.00	240.29
环境保护税	1,185.90	-
合 计	882,839.49	777,299.08

27、销售费用

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
职工薪酬	1,669,862.29	1,377,180.17
差旅费	84,563.42	259,713.48
折旧费	2,522.76	-
出口费用	7,238.40	7,584.54
市场开发	3,104,682.47	4,320,632.35
运杂费	2,751,326.08	3,584,778.58
租赁费	-	11,632.07
其他	17,074.60	53,637.33
合 计	7,637,270.02	9,615,158.52

28、管理费用

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
职工薪酬	5,167,568.06	2,338,267.48
折旧摊销	1,144,455.60	635,046.91
水电费	239,487.44	165,131.61

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
保险费	3,380.00	-
交际应酬费	38,815.20	43,088.00
办公费	557,930.45	358,016.91
中介服务费	1,488,725.60	318,150.95
租赁费用	55,193.03	62,436.67
修缮费	30,382.50	39,026.87
其他	128,938.03	349,341.06
合 计	8,854,875.91	4,308,506.46

29、研发费用

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
职工薪酬	1,981,885.94	1,124,984.00
材料消耗	1,582,911.20	1,908,310.06
设备折旧	326,294.39	313,128.12
其他费用	249,841.63	58,541.00
合 计	4,140,933.16	3,404,963.18

30、财务费用

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
利息支出	1,023,620.48	811,234.65
减：利息收入	15,722.80	14,456.20
汇兑损益	-40,261.03	10,759.37
加：手续费及其他	20,298.61	9,781.72
合 计	987,935.26	817,319.54

31、资产减值损失

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
坏账损失	1,280,440.61	744,732.91
合 计	1,280,440.61	744,732.91

32、其他收益

(1) 其他收益明细列示如下：

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	786,893.34	-	786,893.34
合 计	786,893.34	-	786,893.34

(2) 计入其他收益的政府补助明细如下：

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月	与资产相关-与收益相关
企业转型升级专项资金	5,945.94	-	与资产相关
实施机器人应用专题专项资金	16,756.74	-	与资产相关
企业技术改造奖补资金	9,790.66	-	与资产相关
外经贸发展专项资金	10,000.00	-	与收益相关
专利申请补贴资金	7,500.00	-	与收益相关
企业研究开发补助资金	536,900.00	-	与收益相关
认定省级企业技术中心补助资金	200,000.00	-	与收益相关
合 计	786,893.34	-	-

33、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下：

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-	-	-
其中：固定资产处置利得	-	-	-
无形资产处置利得	-	-	-

政府补助	3,000.00	726,240.35	3,000.00
其他	-	-	-
合 计	3,000.00	726,240.35	3,000.00

(2) 报告期内政府补助明细列示如下:

政府补助种类	2018年1-6月	2017年1-6月	与资产相关/与收益相关
研究开发费用补助资金	-	416,600.00	与收益相关
上规上限奖励	-	307,040.35	与收益相关
科技创新券收入	-	2,600.00	与收益相关
“黄标车”提前淘汰奖励补贴资金	3,000.00	-	与收益相关
合 计	3,000.00	726,240.35	-

34、所得税费用

所得税费用明细如下:

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
当期所得税费用	2,050,234.92	3,354,058.00
递延所得税费用	229,908.44	-224,893.17
合 计	2,280,143.36	3,129,164.83

35、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
政府补助	757,400.00	723,640.35
利息收入	15,722.80	14,456.20
返还的天猫技术服务费	60,000.00	60,000.00
各类保证金	-	102,000.00
其他	16,918.60	128,233.61

合 计	850,041.40	1,028,330.16
-----	------------	--------------

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
支付的费用	7,240,599.05	4,615,836.38
保证金	23,000.00	-
其他	-	69,374.04
合 计	7,263,599.05	4,685,210.42

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
资产性政府补助	1,833,800.00	-
合 计	1,833,800.00	-

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补 充 资 料	2018年1-6月	2017年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	14,049,629.55	17,853,757.37
加: 资产减值准备	1,280,440.61	744,732.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,658,927.03	3,272,763.30
无形资产摊销	-	43,699.98
长期待摊费用摊销	791,358.12	1,014,352.57
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)	1,023,620.48	811,234.65
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-

三椒口腔健康股份有限公司
 财务报表附注
 2018年1-6月份

金额单位：人民币元

递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	229,908.44	-224,893.17
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）	-3,069,593.48	-5,544,440.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-40,522,585.35	-21,114,139.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,454,214.32	15,477,864.82
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-25,012,508.92	12,334,933.30
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	2,734,113.63	9,683,990.63
减：现金的期初余额	35,747,361.81	13,367,100.01
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-33,013,248.18	-3,683,109.38

（2）现金和现金等价物

项 目	2018.06.30	2017.06.30
一、现金	2,734,113.63	9,683,990.63
其中：库存现金	27,289.45	37,016.87
可随时用于支付的银行存款	2,648,460.61	9,078,947.67
可随时用于支付的其他货币资金	58,363.57	568,026.09
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-

三、期末现金及现金等价物余额	2,734,113.63	9,683,990.63
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

37、所有权受到限制的资产

所有权受到限制的资产金额如下：

项 目	2018.06.30	资产受限制的原因
广州新办公楼	17,967,998.37	银行借款抵押物
合 计	17,967,998.37	-

38、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	2018.06.30	折算汇率	2018.06.30 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1.19	6.6166	7.87
应收账款			
其中：美元	270,654.50	6.6166	1,790,812.56
合 计			

(2) 公司报告期内无境外经营实体。

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

公司报告期内未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

报告期内公司未发生同一控制下企业合并。

3、反向购买

报告期内公司未发生反向购买业务。

4、处置子公司

公司报告期内未处置子公司。

5、其他原因的合并范围变动

公司报告期内无其他原因的合并范围变动。

6、其他

无。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子 公 司 名 称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
福建三椒口腔用品有限公司	福建省漳州市	诏安县白洋乡	生产制造	100.00%	-	出资设立
广州奥美康口腔用品有限公司	广东省广州市	广州市白云区	销售	100.00%	-	同一控制下企业合并
广东三椒口腔健康产业研究院有限公司	广东省汕头市	汕头市潮南区	设计、研发	100.00%	-	出资设立

(2) 重要的非全资子公司

公司不存在重要的非全资子公司。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

报告期内公司无此项情况。

3、在合营安排或联营企业中的权益

公司报告期内不存在合营安排或联营企业中的权益。

4、重要的共同经营

公司报告期内不存在重要的共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

公司报告期内不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

6、其他

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的详细情况详见本附注五相关项目，与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

-信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制在可控的范围内。

-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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

-外汇风险

外汇风险，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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

-流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财

务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来6个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、关联方关系及其交易

1、本公司的控股股东情况

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本	控股股东对本企业的持股比例	控股股东对本企业的表决权比例
林创有	住址：广东汕头	-	-	56.25%	56.25%

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注七、在其他主体中的权益。

3、本公司合营和联营企业情况

公司报告期内不存在重要的合营或联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广东三椒投资有限公司	实际控制人控制的公司
广东三椒文化发展管理中心（有限合伙）	实际控制人控制的公司
广东三椒资产管理有限公司	实际控制人控制的公司
广东北大潮商投资有限公司	实际控制人参股的公司
广东三椒教育咨询有限公司	实际控制人控制的公司
广东融林捷投资咨询有限公司	实际控制人参股的公司

--本公司董事、监事、高级管理人员为本公司关联方。

--与主要投资者个人、董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员为本公司的关联方。

--本公司主要投资者个人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员直接或间接控制的公司为本公司的关联方。

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内公司不存在关联方购销商品、提供和接受劳务的关联交易情形。

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2018年1-6月	2017年1-6月
广东三椒投资有限公司	厂房及宿舍	1,115,798.40	1,115,798.40

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方

报告期内公司不存在为关联方担保的情形。

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
林创有、方丽华、林创新	2,000,000.00	2016.10.26	2019.10.25	否
广东三椒投资有限公司	10,000,000.00	2016.4.1	2021.4.1	否
林创有、方丽华	10,000,000.00	2016.4.1	2021.4.1	否
林创新、郑琼虹	10,000,000.00	2016.4.1	2021.4.1	否
林创有、方丽华、林创新	3,000,000.00	2016.5.12	2019.5.4	否
广东三椒投资有限公司	10,166,000.00	2016.4.1	2021.4.1	否
林创有、方丽华	8,230,000.00	2016.7.5	2028.7.5	否
林创有、方丽华、林创新、郑琼虹	2,000,000.00	2017.8.16	2020.8.15	否
林创有、方丽华、林创新、郑琼虹	4,800,000.00	2017.8.24	2022.8.24	否
林创有、方丽华、林创新	4,500,000.00	2017.12.18	2022.12.12	否
林创有、方丽华、林创新、郑琼虹	2,000,000.00	2017.11.27	2020.11.26	否
林创有、方丽华、林创新、郑琼虹、林森创、卓丹娜、林森洲、赵燕芬	10,000,000.00	2018.2.6	2021.2.6	否
广东三椒投资有限公司	10,000,000.00	2018.2.6	2021.2.6	否

(4) 关键管理人员报酬

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
关键管理人员报酬	567,068.12	456,387.00

公司关键管理人员 2018年1-6月为9人、2017年1-6月为9人。

(5) 其他关联交易

公司报告期内不存在其他关联交易。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关 联 方	2018.06.30	2017.06.30
预付款项	广东三椒投资有限公司	50,000.00	-

注：预付款项为预付广东三椒投资有限公司厂房及宿舍租金。

(2) 应付项目

项目名称	关 联 方	2018.06.30	2017.06.30
其他应付款	广东三椒投资有限公司	-	437,899.20

注：本期不存在关联方应付项目。

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

报告期内，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

2、或有事项

报告期内，本公司无应披露未披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至报告日本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

1、前期会计差错更正

公司报告期内不存在前期会计差错更正。

2、分部信息

公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种 类	2018.06.30				
	账 面 余 额	占总额 比例 (%)	坏账准备	坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	68,018,274.00	79.30	2,259,658.49	3.32	65,758,615.51
合并范围内关联方组合	17,750,898.09	20.70	-	-	17,750,898.09
组 合 小 计	85,769,172.09	100.00	2,259,658.49	2.63	85,769,172.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	85,769,172.09	100.00	2,259,658.49	2.63	83,509,513.60

(续表)

种 类	2017.12.31				
-----	------------	--	--	--	--

	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	31,029,500.05	66.42	1,003,830.38	3.24	30,025,669.67
合并范围内关联方组合	15,687,559.62	33.58	-	-	15,687,559.62
组合小计	46,717,059.67	100.00	1,003,830.38	2.15	45,713,229.29
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	46,717,059.67	100.00	1,003,830.38	2.15	45,713,229.29

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备明细如下：

账龄	2018.06.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	65,815,378.69	1,974,461.36	3.00
1-2年	2,040,626.32	204,062.63	10.00
2-3年	-	-	-
3-4年	162,268.99	81,134.50	50.00
合计	68,018,274.00	2,259,658.49	3.32

确认该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期提取坏账准备金额为 1,255,828.11 元。

(3) 报告期内公司无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

报告期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 17,033,584.28 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 19.86%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 511,007.53 元。

(5) 报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

(6) 报告期内公司无转移应收款项且继续涉入的资产和负债。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种 类	2018.06.30				
	账 面 余 额	占总额 比例 (%)	坏账准备	坏账准备计 提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	285,260.96	98.73	10,395.69	3.64	274,865.27
合并范围内关联方组合	3,676.23	1.27	-	-	3,676.23
组 合 小 计	288,937.19	100.00	10,395.69	3.60	278,541.50
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	288,937.19	100.00	10,395.69	3.60	278,541.50

(续表)

种 类	2017.12.31				
	账 面 余 额	占总额 比例 (%)	坏账准备	坏账准备计 提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	423,477.68	100.00	17,604.33	4.16	405,873.35
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
组 合 小 计	423,477.68	100.00	17,604.33	4.16	405,873.35
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	423,477.68	100.00	17,604.33	4.16	405,873.35

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2018.06.30		
	金 额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	259,005.87	7,770.18	3.00
1-2年	26,255.09	2,625.51	10.00
合 计	285,260.96	10,395.69	3.64

确认该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额为 7,208.64 元。

(3) 报告期内公司无需要核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2018.06.30	2017.12.31
保证金	139,255.09	176,255.09
往来款	149,682.10	57,022.59
设备转让款	-	190,200.00
合 计	288,937.19	423,477.68

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单 位 名 称	款项的性 质	2018.06.30	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
代扣个税及社保费	往来款	146,005.87	1 年内	50.53	4,380.18
浙江天猫技术有限公司	保证金	60,000.00	1 年内	20.77	1,800.00
上海晟达元信息技术有限公司	保证金	30,000.00	1 年内	10.38	900.00
行吟信息科技(天津)有限公司	保证金	20,000.00	1 年内	6.92	600.00
上海中彦信息科技有限公司 (返利网)	保证金	16,255.09	1-2 年	5.63	1,625.51
合 计	-	272,260.96	-	94.23	9,305.69

- (6) 报告期内公司无涉及政府补助的应收款项。
- (7) 报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款
- (8) 报告期内转移无其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、长期股权投资

项 目	2018.06.30			2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	26,730,000.00	-	26,730,000.00	26,500,000.00	-	26,500,000.00
合 计	26,730,000.00	-	26,730,000.00	26,500,000.00	-	26,500,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位名称	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.06.30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福建三椒口腔用品有限公司	25,000,000.00	-	-	25,000,000.00	-	-
广州奥美康口腔用品有限公司	-	-	-	-	-	-
广东三椒口腔健康产业研究院有限公司	1,500,000.00	230,000.00	-	1,730,000.00	-	-
合计	26,500,000.00	230,000.00	-	26,730,000.00	-	-

注1：公司2014年6月以货币资金50万元收购广州奥美康口腔用品有限公司股权，形成同一控制企业合并，因广州奥美康口腔用品有限公司合并日所有者权益账面价值为负数，故支付的收购对价冲减资本公积-资本溢价，长期股权投资以0元反映。

注2：2016年8月16日，公司召开2016年第五次临时股东大会，审议通过了《关于公司投资设立全资子公司“广东三椒口腔健康产业研究院有限公司”》，投资规模1000万元，三椒口腔持有100%，上期投资150万元，本期投资23万元，经营范围：口腔清洁用品设计、研发；口腔医疗器械设计、研发；口腔健康咨询服务；口腔健康护理技术研究和实验发展；技术转移服务；轻工产品检验检测服务；中试服务；技术咨询、交流服务；投资管理服务；创业孵化服务；研发设备、技术进出口。

4、营业收入和营业成本

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
-----	-----------	-----------

三椒口腔健康股份有限公司
财务报表附注
2018年1-6月份

金额单位：人民币元

	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	106,166,522.20	71,025,954.23	98,043,157.40	60,798,728.09
其他业务	-	-	2,910,196.69	2,561,946.57
合 计	106,166,522.20	71,025,954.23	100,953,354.09	63,360,674.66

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

根据中国证监会《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（2008）》，本公司非经常性损益如下：

项 目	2018年1-6月	说明
非经常性收入项目：		
1、非流动资产处置收益	-	
2、越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
3、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	789,893.34	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
5、公司取得子公司、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	-	
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	-	

项 目	2018年1-6月	说明
20、除上述各项之外的营业外收支净额	-	
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	789,893.34	
减：非经常性损益相应的所得税	118,484.00	
减：少数股东损益影响数	-	
非经常性损益影响的净利润	671,409.34	
归属于母公司普通股股东的净利润	14,049,629.55	
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	13,378,220.21	

2、净资产收益率和每股收益

报 告 期 利 润	2018年1-6月		
	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.10%	0.23	0.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.57%	0.22	0.22