



同方堂

NEEQ : 839645

广州同方堂生物科技股份有限公司

Guangzhou Tongfangtang Biological Technology Co.Ltd



年度报告

2018

公司年度大事记



2018年2月，清一品牌与上海东极品牌管理有限公司建立战略合作关系，清一战略定位团队历时4月深入走访全国重点市场，实地考察清一品牌在CS渠道的优劣势，通过对清一品牌的全面梳理；2018年6月清一品牌确定“专注藏药护肤18年”的全新品牌战略定位，进行全新战略规划，全面规划现有产品线，明确品牌战略核心，不断提高渠道把控力，致力于“传承藏药文化，采用海拔4800米珍贵藏药”研发核心开发护肤类、彩妆类系列产品。



为加强终端把控和强化品牌力，清一品牌全面启动“清一藏药护肤体验店”战略部署，并于2018年6月9日在广东佛山开设首家“清一藏药护肤体验店”，截止至报告期已先后设立3家“清一藏药护肤体验店”。在持续开拓藏药护肤体验店的同时，亦全面发展清一藏药护肤连锁加盟事业平台，全面开启藏药护肤体验新潮流。



公司于2018年11月29日荣获中华全国工商业联合会美容化妆品业商会颁发“优秀民族品牌”及“最受销售者喜爱产品”



“清一西藏红花紫颜系列”新品发布会于2018年12月16日在四川成都圆满举行。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	21
第六节	股本变动及股东情况	23
第七节	融资及利润分配情况	25
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	26
第九节	行业信息	29
第十节	公司治理及内部控制	30
第十一节	财务报告	35

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、本公司、同方堂	指	公司、股份公司、本公司、同方堂
有限公司	指	广州同方堂生物科技发展有限公司
股东大会	指	广州同方堂生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广州同方堂生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	广州同方堂生物科技股份有限公司监事会
公司章程	指	广州同方堂生物科技股份有限公司公司章程
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》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2018年1月1日至2018年12月31日
CS 渠道	指	日化产品在终端销售中的化妆品店、日化店、精品店系统所构成的销售终端网络系统
线上	指	互联网网络等虚拟媒介工具
美录	指	广州美录投资管理有限公司
兴华会计师事务所	指	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
主办券商、新时代证券	指	新时代证券股份有限公司

第一节 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。

公司负责人许运涛、主管会计工作负责人龙凤琼及会计机构负责人（会计主管人员）龙凤琼保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、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

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1. 市场竞争风险	公司从事化妆品行业为国内市场化程度最高的行业之一，也是完全开放的充分竞争市场。据不完全统计，国内有近 4000 家化妆品生产企业，同时化妆品跨国企业也纷纷进入了中国市场，这必然导致市场竞争的加剧。
2. 资金不足风险	公司即将进入新美妆商业模式转型时期。一方面，公司产品线延伸与市场拓展将导致对流动资金的需求增加，另一方面目前公司融资主要依赖传统渠道的市场回款，但公司新三板挂牌，一旦新的商业模式得到第三方资金的认可，就有达成做市交易实施的可能，股权融资有机会成为新的资金融入渠道。
3. 品牌形象受损	作为直接面对广大消费者的化妆品公司，品牌形象对公司而言至关重要。随着公司的发展，公司产品在市场上存在被仿制甚至恶意攻击的风险。公司产品被他人仿制、仿冒将影响公司品牌形象以及公司利益，对公司造成一定负面影响；部分竞争对手采取不正当竞争手段，对公司品牌进行恶意攻击，可能动摇消费者对公司产品信心。若公司品牌、注册商标等权益受到侵犯、或声誉遭受恶意诋毁，公司选择依照法律途径进行维权，可能耗费公司一定的财力、物力和人力，从而对公司的正常经营产生不利影响。
4. 产品质量风险	公司生产的产品质量须遵守行业标准，且监管部门有着严格的监管体制。在产品售后的约定质保期内，倘若公司产品出现重大质量问题，公司除需赔偿相关方的损失外，还可能受到监管部门

	严厉的惩罚。因此,产品质量缺陷可能会增加公司的成本,并对品牌声誉、市场拓展、经营业绩产生不利影响
5. 公司总体规模较小,抗风险能力较弱	公司 2018 年度、2017 年度、2016 年度营业收入分别为 26,956,971.04 元、22,849,231.98 元、18,373,338.83 元;报告期内,公司业务快速发展,但公司总体规模较小,抵御市场风险能力较弱。如果市场需求发生较大变化或未来市场竞争加剧,可能对公司的经营业绩造成不利影响。
6. 公司实际控制人不当控制风险	截至 2018 年 12 月 31 日签署日,公司实际控制人许运涛直接持有公司 74.00%的股份,间接持有公司 14.1%的股份,且实际控制人客观上存在利用其控制或控股地位,通过行使表决权对公司发展战略、经营决策、人事安排和利润分配等重大事项施加影响,从而可能损害公司及中小股东的利益的风险。公司存在实际控制人不当控制风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广州同方堂生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Guangzhou Tongfangtang Biological Technology Co.Ltd
证券简称	同方堂
证券代码	839645
法定代表人	许运涛
办公地址	广州市天河区东莞庄路2号财润国际大厦1402/03室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	方秀俊
职务	董事会秘书
电话	020-38780297
传真	020-38823141
电子邮箱	christy_fxj@163.com
公司网址	www.qingyigz.com
联系地址及邮政编码	广州市天河区东莞庄路2号财润国际大厦1402/03室 510610
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	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	2001年3月13日
挂牌时间	2016年11月10日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业(F)-批发业(F51)-纺织、服装及家庭用品批发(F513)-化妆品及卫生用品批发(F5134)
主要产品与服务项目	化妆品及卫生用品批发、美容服务、家用电器批发
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	5,000,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	许运涛
实际控制人及其一致行动人	许运涛

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	91440106726803750T	否
注册地址	广州市天河区东莞庄路2号财润国际大厦1402/03室	否
注册资本(元)	5,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	新时代证券
主办券商办公地址	北京市海淀区北三环西路99号院1号楼125层1501
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	李金海、叶林
会计师事务所办公地址	北京市西城区裕民路18号北环中心22层

六、 自愿披露

适用 不适用

根据全国股转公司2017年12月22日发布的《全国中小企业股份转让方式确定及变更指引》要求，2018年1月15日之后公司普通股股票转让方式采用集合竞价方式。

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 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	26,956,971.04	22,849,231.98	17.98%
毛利率%	46.41%	45.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-380,233.84	1,763,931.17	-121.56%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-656,236.42	712,773.69	-192.07%
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）	-5.33%	27.39%	-
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）	-9.20%	11.07%	-
基本每股收益	-0.08	0.35	-121.56%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	10,034,482.27	10,477,690.83	-4.23%
负债总计	3093833.35	3,156,808.07	-1.99%
归属于挂牌公司股东的净资产	6,940,648.92	7,320,882.76	-5.19%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.39	1.46	-5.19%
资产负债率%（母公司）			-
资产负债率%（合并）	30.83%	30.13%	-
流动比率	321.63%	327.40%	-
利息保障倍数			-

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	-1,031,134.07	5,950,327.68	-117.33%
应收账款周转率	17,410.00%	8,959.00%	-
存货周转率	445.00%	353.00%	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-4.23%	53.86%	-
营业收入增长率%	17.98%	24.36%	-
净利润增长率%	-121.56%	1,660.07%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	5,000,000.00	5,000,000.00	--
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	401,652.31
所得税影响数	125,649.73
少数股东权益影响额（税后）	--
非经常性损益净额	276,002.58

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	0	176,122.53	0	0
应收票据	0	0	0	0
应收账款	0	-176,122.53	0	0
应付票据及应付账款	0	351,464.89	0	0
应付票据	0	0	0	0
应付账款	0	-351,464.89	0	0

管理费用	0	-138,082.47	0	0
研发费用	0	138,082.47	0	0

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司于 2001 年创立“清一”品牌，核心产品为面膜护理系列，公司护肤产品均以“天然萃取，藏药护肤”的设计理念为依据，确保每一款产品都具有天然性及高端品牌化的竞争优势。

2018 年上半年清一品牌与上海东极品牌管理有限公司战略合作，正式启动清一品牌定位战略“清一专注藏药护肤十八年”，全新梳理品牌定位，全面规划现有产品线，开发以“藏药护肤”为核心研发护肤及彩妆系列产品。

探索新零售、创立以体验为核心的零售模式；建立会员中心，积累大量的真实用户数据，为新零售模式打下夯实基础。

公司现阶段以“经销为主，自营为辅”，在销售渠道方面，公司的销售目前主要采取经销模式，在全国范围内与资质齐全、销售实力较强的经销商合作，共同签订授权代销协议，授权经销商在专门区域销售指定产品。

公司结合经销商的实力，委派经销商负责一定区域的销售，并按要求公司制定的销售目标，销售目标分为季度目标和年度目标。经销商根据实际销售情况以订单的形式不定期向公司订货，公司收到货款后按订单发货。公司通过成立客服部，设立产品咨询服务热线，市场部不定期联合经销商进行活动推广等，为中国消费者提供产品咨询、产品使用指导、产品真伪验证等全方位的售前、售中、售后服务。

公司采取销售规划与经销商在一定范围内自由选择产品品类相结合的供货机制，一方面助于市场需求，另一方面有效地反映到产品的生产之中，使生产的产品能够更好地满足市场需求，从而减少公司和经销商的产品滞销，提高了存货周转速率；有助于公司对整体产品结构的把控，从而实现对整个市场的规划。

自营板块分为电商自营及品牌店直营，后期着重提升自营比例。在电商自营主要以天猫、京东、淘宝等线上销售平台为主；而品牌体验店目前在广东佛山进行拓展布局，以护肤体验作为切入点，高质量服务体验提升销售转化，从而推动后期品牌店加盟模式，以实现规模优势及提高市场份额。

公司现有的商业模式包括：

1、体验模式

清一经过 18 年对护肤行业管理运营的探索，通过在清一藏药护肤体验店建立舒适体验区，将独创深度护肤体验植入体验店，借助创新体验模式及独创疗程手法，强化消费者对藏药护肤的认知，并深度植入“清一专注藏药护肤 18 年”品牌价值，让消费者更好认知并认可清一品牌的价值，从而大大提高

清一品牌市场营销转化率。

2、品牌战略定位落地

清一通过重新梳理品牌定位，确定“清一专注藏药护肤 18 年”的全新品牌战略定位，并从运营端、顾客端、开发端及供应链等多维度进行升级调整规划，加快清一品牌推广，提升顾客对清一专注藏药护肤 18 年的认知，并成为消费者心智中藏药护肤的首选。

3、新零售模式探索

清一藏药护肤体验店目前在广东佛山进行试点，以独创的藏药护肤体验模式作为切入点，通过高质量深化服务体验提高销售转化，借助第三方大数据服务，对用户进行画像描述及偏好分类，为公司产品开发、市场营销策略提供数据支撑。

清一藏药护肤体验店和加盟连锁体验店的运营以大数据驱动营销决策，目的确保前后端能够高效运营，并最大化的实现利润和销售模式的增长，同时实现规模化复制。

2019 年清一品牌产品品类持续增加，以藏药护肤加盟事业平台为发展主线，加速拓展清一藏药护肤连锁加盟体验店，最终实现市场份额及销售梯度提升；未来提升单品牌店拓展加盟。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、经营情况回顾

(一) 经营计划

2018 年，公司实现营业收入 26,956,971.04 元，同比增长 17.98%；利润总额和净利润分别为 -380,854.68 元和 -380,233.84 元，同比负增长 -114.97% 和 -121.56%；主要是启动清一品牌战略定位，投入推广费用增加支出所致。截止至 2018 年 12 月 31 日，公司注册资本 500 万元，公司总资产为 10,034,482.27 元，净资产为 6,940,648.92 元，分别增长 -4.23% 和 -5.19%。公司自成立以来，始终坚持“质量第一，服务大众”的经营理念以打造商品，不断创新品牌经营模式，到今天已发展成为一家单品牌代理商超过 80 个，线下销售网点过万的品牌，形成了强大的销售网络。2016 公司完成股改，成功登陆新三板，公司发展迈上新平台。同时逐步完善内部管理制度，建立有效的薪酬激励制度，充分调动人员的积极性和创造力，提升公司整体管理水平。迅速抢占市场渠道，更加清晰的建立了产品战略，加快产品与市场开拓，实现公司营收突破，随着后期市场的逐步推广以及创意性产品的上线，公司未来市场发展潜能逐渐放大。

(二) 行业情况

行业竞争激烈，国内获得化妆品生产许可证的企业有接近 4,000 家，国产化妆品种类接 500,000 种，生产企业数量众多。

国外品牌在市场上占据主导地位，市场销售排名前的品牌基本为国外品牌。但是，国内品牌比国际品牌更善于开发二、三线日化店渠道，迅速抢占二、三线城市大众市场。同时，为了适应消费者越来越多元化的需求，以及为了追求高端产品所对应的高利润率，国内品牌开始推出高端产品，向高端产品市场渗透。化妆品企业多管齐下实行多元化的销售渠道建设，在巩固原有传统销售渠道的同时布局电商渠道，实现多渠道销售。

随着城镇化战略实施的深入，我国城镇居民总量进一步扩大，人均可支配收入进一步提高，带动了化妆品领域市场规模的持续增加。我国化妆品市场销售规模成为仅次于美国的全球第二大化妆品消费国。

国内消费者在产品用途、成分和品牌定位上的偏好也更为细分，近几年来，草本天然产品备受追捧，是未来化妆品市场的一个发展热点。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	5,569,941.04	55.51%	6,601,075.11	63%	-15.62%
应收票据与应收账款	10,235.49	0.62%	176,122.53	2.36%	-74.78%
存货	3,354,587.96	33.43%	3,135,918.63	29.93%	6.97%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	52,535.55	0.52%	91,416.53	0.87%	-42.53%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
资产总计	10,034,482.27		10,477,690.83		-4.23%

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金变动的的原因：本期比上期减少 1,031,134.07 元，降幅为 15.62%，主要系报告期内营业收入增加、产品购进周转成本增加及启动清一战略定位费用的投入增加等所致。

2、应收票据与应收账款变动的的原因：本期比上期减少 165,887.04 元，降幅为 74.78%，主要系报告期内应收账款回笼良性，加快资金流动所致。

3、固定资产变动原因：本期比上期减少 38,880.98 元，降幅为 42.53%，主要系报告期内对办公设备未作投入以及每年计提折旧后净额所致。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	26,956,971.04	-	22,849,231.98	-	17.98%
营业成本	14,445,336.98	53.59%	12,849,401.95	54.66%	15.66%
毛利率%	46.41%	-	45.34%	-	-
税金及附加	214739.77	0.80%	205473.73	0.90%	4.5%
管理费用	3,533,043.71	13.11%	2,350,427.06	10.83%	50.31%
研发费用	0	-	138,082.47	1.11%	-100%
销售费用	9,578,644.46		6,596,376.71	28.87%	45.21%
财务费用	-34770.27	-0.13%	-7,093.36	-0.03%	390.18%
资产减值损失	2,483.38	0.01%	27,518.27	0.12%	90.98%
其他收益	500,000	1.85%	1,800,000	7.88%	-72.22%
投资收益	0	-	0	-	-
公允价值变动收益	0	-	0	-	-
资产处置收益	0	-	-183.25	-	-
汇兑收益	0	-	0	-	-
营业利润	-282,506.99	-1.05%	2,848,861.90	12.47%	-109.92%
营业外收入	2598.91	0.01%	330.24	0%	686.98%
营业外支出	100,946.60	0.37%	305,280.93	1.34%	-66.93%
净利润	-380,233.84	-1.41%	1,763,931.17	7.72%	-121.56%
所得税费用	-620.84	0%	779980.04	3.41%	-100.08%
利润总额	-380,854.68	1.41%	2,543,911.21	11.13%	-114.97%

项目重大变动原因：

1、营业收入变动原因：本期比上期增加销售收入 4,107,739.06 元，涨幅为 17.98%，主要系报告期内调整经营管理策略，推出了新产品，确定核心产品推广策略，搭配拳头产品销售，销量上升所致。

2、营业成本变动原因：本期比上期增加 1,595,935.03 元，涨幅为 15.66%，主要系报告期内调整经营管理策略，提升整体销量，营业收入提高，成本相应增加所致。

3、管理费用变动原因：本期比上期增加 1,182,616.65 元，涨幅为 50.31%，主要是报告期内公司为整体运营规划战略布局投入费用增加所致。

4、研发费用变动原因：本期比上期减少 138,082.47 元，降幅为 100%，主要是报告期内重心转入运营规划战略布局中所致。

5、销售费用变动原因：本期比上期增加 2,982,267.75 元，涨幅为 45.21%，主要系报告期内公司为

整体运营规划战略布局，启动清一战略定位，增加泥浆节推广，会议招商费用增加所致。

6、财务费用变动原因：本期比上期减少 27,676.91 元，降幅为 390.18%，主要系报告期内资金回笼周转良好，流动资金充足，结存利息所致。

7、资产减值损失变动原因：本期比上期减少 25,034.89 元，降幅 90.98%，主要是报告期内应收账款回收运转良好所致。

8、其他收益变动原因：本期比上期减少 1,300,000.00 元，降幅 72.22%，主要是报告期内符合政府政策补贴项目资金已基本到账所致。

9、营业利润变动原因：本期比上期减少 3,131,368.89 元，降幅为 121.56%，主要系报告期内销售收入有所上升，清一战略定位费用投入增加所致。

10、营业外收入变动原因：本期比上期增加 2268.67 元，涨幅为 686.98%，主要系报告期内部分产品销售免交增值税所致。

11、营业外支出变动原因：本期比上期减少 204,334.33 元，涨幅为 66.93%，主要系报告期内为规范公司内部管理，对人才进行优胜劣汰产生离职等补偿及由于管理人员的工作失误导致滞纳金所致。

12、净利润变动原因：本期比上期减少 2,144,165.01 元，涨幅为 16.60 倍，主要系报告期内销售推广费用上升，清一战略定位投入所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	26,956,971.04	22,849,231.98	17.98%
其他业务收入	0	0	-
主营业务成本	14,445,336.98	12,489,401.95	15.66%
其他业务成本	0	0	-

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
-	-	-	-	-

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
川藏滇区域	10,318,422.75	38.28%	8,290,148.36	36.28%
粤闽浙区域	3,064,933.01	11.37%	3,410,624.38	14.93%

安徽区域	3,227,883.26	11.97%	3,404,067.16	14.90%
山东/东北区域	2,230,148.48	8.27%	2,051,178.63	8.98%
湘鄂区域	2,438,774.79	9.05%	1,544,241.43	6.76%
河南区域	2,027,551.75	7.52%	1,359,052.13	5.95%
京津冀区域	1,844,560.88	6.84%	628,205.71	2.755%
合计	25,152,294.92	93.31%	20,687,517.80	90.55%

收入构成变动的的原因:

2017 调整品牌战略，对全品类进行了梳理，确定了核心产品的重点推广策略。推出新产品搭配泥面膜作为拳头产品，进行了活动的推广，以及政策的支持。因此在报告期内，产品收入上涨。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	四川美尚弘生物科技有限公司	3,987,688.75	14.79%	否
2	安徽熹云商贸有限公司	1,898,099.35	7.04%	否
3	云南弘美化妆品有限公司	1,823,213.94	6.76%	否
4	郑州市管城区东方百丽化妆品营业部	1,590,479.51	5.9%	否
5	合肥兴徽商贸有限公司	999,070.28	3.71%	否
合计		10,298,551.83	38.20%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	广州市卓多姿化妆品有限公司	3,562,249.27	24.31%	否
2	广州市盛美化妆品有限公司	2,848,400.18	19.44%	否
3	江西省汇丰玻璃制品有限公司	2,700,769.24	18.43%	否
4	广州市朗盛日化有限公司	1,377,723.30	9.40%	否
5	广州市弘印纸品包装有限公司	449,782.04	3.07%	否
合计		10,938,924.03	74.65%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	-1,031,134.07	5,950,327.68	-117.33%
投资活动产生的现金流量净额	0	-6,200	-100%
筹资活动产生的现金流量净额	0	0	-

现金流量分析:

1、经营活动产生的现金流量 2017 年度为 5,950,327.68 元，2018 年度为-1,031,134.07 元。报告期内公司经营活动产生的现金流量较上一年涨幅-117.33%，主要系报告期内营业收入增加、产品购进周

转成本增加及启动清一战略定位费用的投入增加等所致。

2、投资活动产生的现金流量 2017 年度为-6,200.00 元，2018 年度为 0 元，较上一年度降幅 100%，主要是由于报告期内固定资产减少投入所致。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

不适用

2、委托理财及衍生品投资情况

不适用

(五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

(七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

(八) 企业社会责任

报告期内公司诚信经营，照章纳税，积极吸纳就业和保证员工的合法权益，尽到一个企业对社会的责任。

三、持续经营评价

报告期内，公司不存在债务违约、无法继续履行重大借款合同中的有关条款等情况，各项财务指标处于正常范围，不存在重大财务风险；公司管理层、核心业务人员、关键管理人员队伍稳定，主营产品符合国家产业政策，原材料来源充分保障、市场开拓良好，客户资源稳定增长，不存在重大业务风险；公司业务、支持、人员、财务、机构等安全独立，保持着良好的独立自主经营能力。综述，公司拥有良好的持续经营能力。

报告期内，公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的思想。

四、未来展望

是否自愿披露

是 否

(一) 行业发展趋势

行业竞争激烈，国内获得化妆品生产许可证的企业有接近 4,000 家，国产化妆品种类接近 500,000 种，生产企业数量众多。

国外品牌在市场上占据主导地位，市场销售排名前的品牌基本为国外品牌。但是，国内品牌比国际品牌更善于开发二、三线日化店渠道，迅速抢占二、三线城市大众市场。同时，为了适应消费者越来越多元化的需求，以及为了追求高端产品所对应的高利润率，国内品牌开始推出高端产品，向高端产品市场渗透。化妆品企业多管齐下实行多元化销售渠道建设，在巩固原有传统销售渠道的同时布局电商渠道，实现多渠道销售。

化战略实施的深入，我国城镇居民总量进一步扩大，人均可支配收入进一步提高，带动了化妆品领域市场规模的持续增加。我国化妆品市场销售规模成为仅次于美国的第二大化妆品消费国。

国内销售在产品用途、成分和品牌定位上的偏好也更为细分，近几年来，草本天然产品备受追捧，是未来化妆品市场的一个发展热点。

(二) 公司发展战略

CS 渠道继续拓展规模增长 单品牌 体验店快速打造及规模增加业绩提升及利润提升，打造品牌知名度。

(三) 经营计划或目标

不适用

(四) 不确定性因素

不适用

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

(一) 市场竞争风险

公司从事化妆品行业为国内市场化程度最高的行业之一，也是完全开放的充分竞争市场。据不完全统计，国内有近 4000 家化妆品生产企业，同时化妆品跨国企业也纷纷进入了中国市场，这必然导致市场竞争的加剧。

应对措施：公司继续提升技术水平、品牌形象及产品设计能力，拓展优质客户、扩大业务规模、增加资本实力与抗风险能力以及准确把握行业发展脉搏与客户需求变化，方可实现企业的可持续发展。

(二) 资金不足风险

公司即将进入新美妆商业模式转型时期。一方面，公司产品线延伸与市场拓展将导致对流动资金的需求增加，另一方面目前公司融资主要依赖传统渠道的市场回款，但公司新三板挂牌，一旦新的商业模式得到第三方资金的认可，就有达成做市交易实施的可能，股权融资有机会成为新的资金融入渠道。

应对措施：加强企业自身建设，一旦新的商业模式得到第三方资金的认可，就有达成做市交易实施

的可能，股权融资有机会成为新的资金融入渠道。

（三）品牌形象受损

作为直接面对广大消费者的化妆品公司，品牌形象对公司而言至关重要。随着公司的发展，公司产品在市场上存在被仿制甚至恶意攻击的风险。公司产品被他人仿制、仿冒将影响公司品牌形象以及公司利益，对公司造成一定负面影响；部分竞争对手采取不正当竞争手段，对公司品牌进行恶意攻击，可能动摇消费者对公司产品的信心。若公司品牌、注册商标等权益受到侵犯、或声誉遭受恶意诋毁，公司选择依照法律途径进行维权，可能耗费公司一定的财力、物力和人力，从而对公司的正常经营产生不利影响。

应对措施：一方面加强公司公共关系维护，通过法律等手段打击仿制者，维护自己合法权益；另一方面提升品牌形象及产品设计能力，并通过泥浆节的活动复制实行品牌的快速传播。

（四）产品质量风险

公司生产的产品质量须遵守行业标准，且监管部门有着严格的监管体制。在产品售后的约定质保期内，倘若公司产品出现重大质量问题，公司除需赔偿相关方的损失外，还可能受到监管部门严厉的惩罚。因此，产品质量缺陷可能会增加公司的成本，并对品牌声誉、市场拓展、经营业绩产生不利影响。

应对措施：公司严格按照相关法律规定、政策要求生产产品，重视对供应商的选择和对生产过程的监督与管理，以及设定了专门的部门和岗位对采购的产品进行质量和安全监测。

（五）公司总体规模较小，抗风险能力较弱

公司 2018 年度、2017 年度、2016 年度营业收入分别为 26,956,971.04 元、22,849,231.98 元、18,373,338.83 元；报告期内，公司业务快速发展，但公司总体规模较小，抵御市场风险能力较弱。如果市场需求发生较大变化或未来市场竞争加剧，可能对公司的经营业绩造成不利影响。

应对措施：加强市场渠道开发，从线上线下多个渠道增加营业收入，扩大销售规模，抵御市场风险；同时增加品牌推广力度，扩大品牌知名度。

（六）公司实际控制人不当控制风险

截至 2018 年 12 月 31 日签署日，公司实际控制人许运涛直接持有公司 74.00% 的股份，间接持有公司 14.1% 的股份，且实际控制人客观上存在利用其控制或控股地位，通过行使表决权对公司发展战略、经营决策、人事安排和利润分配等重大事项施加影响，从而可能损害公司及中小股东的利益的风险。公司存在实际控制人不当控制风险。

应对措施：进一步完善公司法人治理结构，对控股股东、实际控制人的相关行为进行约束；加强公司实际控制人及董事、监事、高级管理人员培训，提高公司规范运行的意识；充分发挥股东大会、董事会和监事会之间的制衡作用，严格执行公司基本规章制度。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 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	五.二.(一)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<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	
是否存在股份回购事项	<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	五.二.(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 承诺事项的履行情况

公司挂牌期间，公司实际控制人许运涛出具承诺：若公司因为缴纳的各项社会保险不符合规定而承担任何滞纳金、罚款或损失，由控股股东、实际控制人为公司补缴各项社会保险，承担任何滞纳金、罚款等一切可能给公司造成的损失。

为避免产生潜在的同业竞争，控股股东及实际控制人向公司出具了《避免同业竞争承诺函》，承

诺如下：本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞业的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益，或以其他形式渠道该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级人员或核心技术人员。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 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%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	5,000,000	100%	0	5,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	3,700,000	74%	0	3,700,000	74%
	董事、监事、高管	4,000,000	80%		4,000,000	80%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		5,000,000	-	0	5,000,000.00	-
普通股股东人数		3				

(二) 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	许运涛	3,700,000	0	3,700,000	74%	3,700,000	0
2	广州美录投资有限公司	1,000,000	0	1,000,000	20%	1,000,000	0
3	许晓红	300,000	0	300,000	6%	300,000	0
合计		5,000,000	0	5,000,000	100%	5,000,000	0

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

自然人股东许运涛和许晓红为兄妹关系。法人股东广州美录投资管理有限公司由自然人股东许运涛及其他股东共同设立，其中许运涛出资比例为 70.5%，许晓红出资比例为 10%。

除此之外，股东之间不存在《公司法》、《证券法》规定的其他关联关系；股东之间无一致行动协议。

二、优先股股本基本情况

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

公司控股股东为许运涛先生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，出生于 1970 年 2 月，毕业于河北大学，化学技术专业，大专学历。2001 年 3 月至 2016 年 6 月，任有限公司监事；2015 年 11 月至今，就职于广州美录投资管理有限公司，任执行董事；股份公司成立以后，任公司董事长、总经理。

公司的实际控制人与控股股东一致，情况同控股股东。实际控制人在报告期内未发生变动。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

债券违约情况

适用 不适用

公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

四、间接融资情况

适用 不适用

违约情况

适用 不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
许运涛	董事长、总经理	男	1970年2月	大专	2015.5.20-2019.5.19	是
龙凤琼	董事、财务负责人	女	1972年1月	中专	2015.5.20-2019.5.19	是
许晓红	董事	女	1972年8月	大专	2017.9.29-2019.5.19	否
黄丽	董事	女	1985年12月	大专	2015.5.20-2019.5.19	是
张宽容	董事	女	1979年8月	本科	2015.5.20-2019.5.19	是
方秀俊	董事会秘书	女	1994年12月	大专	2017.9.29-2019.5.19	是
林秋霞	监事会主席	女	1978年6月	大专	2018.7.11-2019.5.19	是
黎雪连	监事	女	1972年8月	高中	2016.5.20-2019.5.19	是
王丽艳	监事	女	1986年1月	大专	2018.5.8-2019.5.19	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:

许运涛与许晓红为兄妹关系。

(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
许运涛	董事长、总经理	3,700,000	0	3,700,000	74%	3,700,000
许晓红	董事	300,000	0	300,000	6%	300,000
合计	-	4,000,000	0	4,000,000	80%	4,000,000

(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

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
----	------	------	------	------

杨施恩	职工代表监事	离任	-	因个人原因离职
王丽艳	-	新任	职工代表监事	因监事杨施恩因个人辞呈,导致监事会成员人数低于法定最低人数。为完善公司的治理结构,提高对公司的治理水平,切实维护好股东的利益,规范公司的组织与行为,根据《中华人民共和国公司法》、《广州同方堂生物科技股份有限公司章程》的有关规定,公司监事会拟提名王丽艳为公司监事。
韦孛容	监事会主席	离任	-	因个人原因离职
林秋霞	-	新任	监事会主席	因监事会主席韦孛容因个人辞呈,导致监事会成员人数低于法定最低人数。为完善公司的治理结构,提高对公司的治理水平,切实维护好股东的利益,规范公司的组织与行为,根据《中华人民共和国公司法》、《广州同方堂生物科技股份有限公司章程》的有关规定,公司监事会拟提名王丽艳为公司监事。

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

报告期内,原职工代表监事杨施恩先生因个人原因辞去监事职务;监事会主席韦孛容女士因个人原因辞去监事会主席职务,为满足公司经验管理的需要,新任职工代表监事为王丽艳女士;新任监事会主席为林秋霞女士。

职工代表监事王丽艳女士简历如下:王丽艳,汉族,无境外永久居留权,出生于1984年9月,毕业于华南理工大学,会计专业,大专学历。2009年9月至2014年3月就职于广州沈美化妆品有限公司,任客服主管;2014年3月至2015年4月就职于广州四季康美养生,任客服主管兼总助理;2015年4月至2016年6月就职于广州神彩化妆品有限公司,任客服经理;2016年7月至今,任有限公司客服主管。

监事会主席林秋霞女士简历如下:林秋霞,汉族,中国国籍,无境外永久居留权,出生于1986年1月,毕业于华南师范大学,会计专业,大专学历。2006年7月至2009年3月就职于广州天之河有限公司,任出纳员;2009年3月至2010年10月就职于广州磐翔电脑有限公司,任商务助理;2010年10

月至 2011 年 10 月就职于广州雅芝生物科技有限公司，任销售助理；2011 年 10 月至今，任广州同方堂生物科技股份有限公司客服专员。

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
行政管理人员	2	3
财务人员	2	3
后勤保障人员	18	18
市场及销售人员	29	50
技术人员	1	3
员工总计	52	77

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	5	7
专科	21	47
专科以下	26	23
员工总计	52	77

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、人员变动：根据公司经营发展的需要，各部门人员配置都有了一定程度的变化，主要在内部管理、销售方面根据企业的战略需要进行人员架构的调整。
- 2、人才引进：公司有针对性地招聘优秀专业人才，以保障公司发展的需求。
- 3、培训计划：公司重视员工培训，根据员工实际情况和岗位技能要求，安排员工培训；公司培训分新员工培训，企业文化培训、任职能力培训、管理制度培训、能力提升培训等，培训方法包括公司内部培训和参加外部培训。通过培训，不断提高公司员工素质和能力，提升员工及部门的工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和有力的保障。
- 4、薪酬政策：公司依据《劳动合同法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》；简历规范的薪酬考核体系，根据岗位、能力及业绩确定员工薪酬，依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工缴纳社会保险。
- 5、需公司承担的离退休职工人数：无。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。

公司相关的制度有《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策管理办法》、《重大投资决策管理办法》、《信息披露管理办法》、《对外担保管理办法》等。

报告期内，公司依据《公司法》、《公司章程》和相关规定及《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等相关规则召开股东大会、董事会和监事会，已建立起以股东大会、董事会、监事会、经理分权与制衡为特征的公司治理结构。

公司历次股东（大）会、董事会、监事会会议的召集程序、决议程序、表决内容均符合法律法规和《公司章程》以及议事规则的规定，运作较为规范；公司重要决策的制定能够遵照《公司章程》和相关议事规则规定，经相关会议审议通过；公司股东、董事、监事均能按照要求出席相关会议，并履行相关权利和义务。

截至报告期末，上述机构和人员依法运行，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等规定和要求，召集召开股东大会。通过股东大会的决策程序，平等对待所有股东，确保所有股东能充分行使自己的合法权利。公司现有的制度注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。能够较为有效的保护公司股东利益，能够给公司大小股东提供平等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内发生的重大决策事项，均严格按照相关法律及《公司章程》等履行规定程序，并在全国中小企业股份转让系统公告。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司于2018年11月23日因经营范围的增加，修改了适合股份公司的《公司章程》。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	8	<p>一、2018年第一届董事会第九次会议： 审议通过了《关于公司2017年度董事会工作报告的议案》、《关于公司2017年度总经理工作报告的议案》、《关于公司2017年年度报告及年度报告摘要的议案》、《关于公司2017年度利润分配方案的议案》、《关于公司2017年度财务决算报告的议案》、《关于公司2018年度财务预算报告的议案》、《关于公司2018年度经营计划的议案》、《关于2017年度财务报表及审计报告的议案》、《关于控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况专项报告的议案》、《关于提议召开公司2017年年度股东大会的议案》</p> <p>二、关于2018年第一届董事会第十次会议： 审议通过了《关于设立分公司的议案》</p> <p>三、关于2018年第一届董事会第十一次会议： 审议通过了《广州同方堂生物科技股份有限公司2018年半年度报告的议案》</p> <p>四、关于2018年第一届董事会第十二次会议： 审议通过了《关于设立分公司的议案》</p> <p>五、关于2018年第一届董事会第十二次会议： 审议通过了《关于设立分公司的议案》</p> <p>六、关于2018年第一届董事会第十三次会议： 审议通过了《关于设立佛山伟业兴隆广场分公司的议案》</p> <p>七、关于2018年第一届董事会第十四次会议： 审议通过了《关于增加公司经营范围的议案》</p> <p>、《关于修改〈广州同方堂生物科技股份有限公司章程〉》</p>
监事会	4	<p>一、2018年第一届第八次监事会会议： 审议通过了《关于公司2017年度监事会工作报告的议案》、《关于公司2017年年度报告及年度报告摘要的议案》、《关于公司2017年度财务决算报告的议案》、《关于公司2018年度财务预算报告的议案》、《关于公司2017年度利润分配方案的议案》、《关于聘请2018年度审计机构的议案》、《控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况专项报告的议案》</p>

		<p>二、2018年第一届监事会第九次会议： 审议通过了《关于提名林秋霞女士为第一届监事会监事候选人的议案》</p> <p>三、2018年第一届监事会第十次会议： 审议通过了《关于选举林秋霞担任公司监事会主席的议案》</p> <p>四、2018年第一届监事会第十一次会议： 审议通过了《广州同方堂生物科技股份有限公司2018年半年度报告的议案》</p>
股东大会	3	<p>一、2017年年度股东大会通知 审议通过了《关于公司2017年度董事会工作报告的议案》、《关于公司2017年度监事会工作报告的议案》、《关于公司2017年年度报告及年度报告摘要的议案》、《关于公司2017年度利润分配方案的议案》、《关于公司2017年度财务决算报告的议案》、《关于公司2018年度经营计划的议案》、《关于聘请2018年度审计机构的议案》、《关于2017年财务报表及审计报告的议案》、《控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况专项报告的议案》</p> <p>二、2018年第一次临时股东大会： 审议通过了《关于提名林秋霞女士为第一届监事会监事候选人的议案》</p> <p>三、2018年第二次临时股东大会： 审议通过了《关于增加公司经营范围的议案》、《关于修改〈广州同方堂生物科技股份有限公司章程〉的议案》</p>

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司严格遵循《公司法》、《公司章程》、三会议事规则等要求，历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律法规要求，公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》和其他有关法律法规的要求，报告期内公司修订了《公司章程》等制度，不断完善公司的法人治理结构，健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护投资者利益。公司已形成股东大会、董事会、监事会和管理层各司其责、各负其责、相互配合、相互制约的科学有效的工作机制。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。管理层通过不断加深公司法人治理理念，加深相关知识的学习，提高规范运作的意识。公司定期对管理层在公司治理和规范运作方面进行培训。监事会切实履行了监督职能，督促股东、董事和高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等相关规定履行职责，

确保管理制度有效实施，切实有效地保证中小股东的利益。

(四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照信息披露的规定与要求，自觉履行信息披露义务，按时编制并披露各类公告，确保投资者能够及时了解公司生产经营、财务状况等重要信息。公司通过股东大会、电话、电子邮件、接待来访、公司网站等方式，加强与投资者之间的沟通交流，促进与投资者间的良性互动，切实提高了公司信息披露的透明度，增进投资者对公司的了解和认同，有效提升公司治理水平。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

适用 不适用

(六) 独立董事履行职责情况

适用 不适用

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，公司监事会对报告期内的监督事项无异议

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，公司与控股股东或实际控制人在业务、资产、机构、人员、财务等方面均保持独立，具有完整的业务体系和面向市场自主经营的能力。

(三) 对重大内部管理制度的评价

依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况，公司已制定了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度。在公司运营过程中，内部控制制度都能够得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

1、财务管理制度报告期内，公司按照国家法律法规的财务管理规定，制定了整套财务管理体系，并认真贯彻执行，保证财务核算工作的独立性。

2、信息披露制度公司“三会”制度，信息披露、对外担保等，制定的比较完善，实践中也得到了比较好的贯彻实施，符合公司治理的相关规定，对规范公司经营活动起到了积极的作用。

3、风险管理相关制度根据《中华人民共和国公司法》、《企业内部控制基本规范》等法律、规范性文件，建立了规范、有效的控制风险制度，提高了公司风险防范能力，保证了公司安全、稳健运行。

报告期内，公司未发现内部管理制度上的重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大信息遗漏等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。本年度内，公司建立了年度报告重大差错责任追究制度。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落
审计报告编号	(2019)京会兴审字第 53000005 号
审计机构名称	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市西城区裕民路 18 号 2206 房
审计报告日期	2019 年 4 月 24 日
注册会计师姓名	李金海、叶林
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文:

我们接受委托，在审计了广州同方堂生物科技股份有限公司（以下简称“同方堂公司”）2018 年 12 月 31 日的资产负债表、2018 年度的利润表、现金流量表、公司股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的《2018 年度控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况汇总表》（以下简称“汇总表”）进行了专项审核。按照全国中小企业股份转让系统相关信息披露规则的规定，编制和披露汇总表、提供真实、合法、完整的审核证据是同方堂公司管理层的责任，我们的责任是在执行审核工作的基础上对汇总表发表专项审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作以对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。我们认为，后附汇总表所载资料与我们审计同方堂公司 2018 年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容，在所有重大方面没有发现不一致。

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 李金海

中国注册会计师： 叶林

中国·北京 二〇一九年四月二十四

二、 财务报表

(一) 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. 一	5,569,941.04	6,601,075.11
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. 二	10,235.49	176,122.53
其中：应收票据			
应收账款	五. 三	10,235.49	176,122.53
预付款项	五. 三	342,421.74	270,439.12
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. 四	366,236.82	171,951.94
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五. 五	3,354,587.96	3,135,918.63
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五. 六	307,135.86	
流动资产合计		9,950,558.91	10,355,507.33
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. 七	52,535.55	91,416.53
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			
递延所得税资产	五. 八	31,387.81	30,766.97
其他非流动资产			
非流动资产合计		83,923.36	122,183.50
资产总计		10,034,482.27	10,477,690.83
流动负债：			
短期借款		-	-

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. 九	865,754.17	351,464.89
其中：应付票据			
应付账款	五. 九	865,754.17	351,464.89
预收款项	五. 十	2,124,883.07	2,400,265.38
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五. 十一		
应交税费	五. 十二	19,274.80	377,202.60
其他应付款	五. 十三	83,921.31	27,875.20
其中：应付利息			
应付股利			
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			
其他流动负债			
流动负债合计			
非流动负债：		3093833.35	3156808.07
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			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		3093833.35	3,156,808.07
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五. 十四	5,000,000	5,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	五. 十五	853,928.91	853,928.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五. 十六	146,695.39	146,695.39
一般风险准备			
未分配利润	五. 十七	940,024.62	1,320,258.46
归属于母公司所有者权益合计		6,940,648.92	7,320,882.76
少数股东权益			
所有者权益合计		6,940,648.92	7,320,882.76
负债和所有者权益总计		10,034,482.27	10,477,690.83

法定代表人：许运涛

主管会计工作负责人：龙凤琼

会计机构负责人：龙凤琼

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		26,956,971.04	22,849,231.98
其中：营业收入	五、十八	26,956,971.04	22,849,231.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		27,739,478.03	21,800,186.83
其中：营业成本	五、十八	14,445,336.98	12,849,401.95
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、十九	214,739.77	205,473.73
销售费用	五、二十	9,578,644.46	6,596,376.71
管理费用	五、二十一	3,533,043.71	2,350,427.06
研发费用	五、二十二		138,082.47
财务费用	五、二十三	-34770.27	-7,093.36
其中：利息费用			
利息收入		41,994.38	8,530.14
资产减值损失	五、二十四	2,483.38	27,518.27
加：其他收益	五、二十五	500,000	1,800,000

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）	五、二十六		-183.25
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-282,506.99	2,848,861.90
加：营业外收入	五、二十七	2598.91	330.24
减：营业外支出	五、二十八	100,946.60	305,280.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-380,854.68	2,543,911.21
减：所得税费用	五、二十九	-620.84	779,980.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-380,233.84	1,763,931.17
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（净亏损以“-”号填列）	五、三十	-380,233.84	1,763,931.17
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		-380,233.84	1,763,931.17
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）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			

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		-380,233.84	1,763,931.17
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			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.08	0.35
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.08	0.35

法定代表人：许运涛

主管会计工作负责人：龙凤琼

会计机构负责人：龙凤琼

（三）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		31,282,043.20	28,540,736.16
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、三十一	542,024.16	1,850,949.22
经营活动现金流入小计		31,824,067.36	30,391,685.38
购买商品、接受劳务支付的现金		16,867,442.06	13,375,322.62
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		4,600,953.51	3,360,174.06
支付的各项税费		2,659,349.03	2,186,601.43
支付其他与经营活动有关的现金	五、三十	8,727,456.83	5,519,259.59
经营活动现金流出小计		32,855,201.43	24,441,357.70
经营活动产生的现金流量净额		-1,031,134.07	5,950,327.68
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			300
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			300
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			6,500
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			6,500
投资活动产生的现金流量净额		0	-6200
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动产生的现金流量净额		0	0
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,031,134.07	5,944,127.68
加：期初现金及现金等价物余额		6,601,075.11	656,947.43
六、期末现金及现金等价物余额		5,569,941.01	6,601,075.11

法定代表人：许运涛

主管会计工作负责人：龙凤琼

会计机构负责人：龙凤琼

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	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		
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	5,000,000				853,928.91				146,695.39		1,320,258.46		7,320,882.76
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000				853,928.91				146,695.39		1,320,258.46		7,320,882.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-380,233.84		-380,233.84
（一）综合收益总额											-380,233.84		-380,233.84
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	5,000,000				853,928.91				146,695.39		940,024.62		6,940,648.92

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	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		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	5,000,000				853,928.91						-296,977.32		5,556,951.59
加：会计政策变更													
前期差错更正													

同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000				853,928.91					-296,977.32		5,556,951.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							146,695.39			1,617,235.78		1,763,931.17
（一）综合收益总额										1,763,931.17		1,763,931.17
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配							146,695.39			-146,695.39		
1. 提取盈余公积							146,695.39			-146,695.39		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												

(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期未余额	5,000,000				853,928.91				146,695.39		1,320,258.46		7,320,882.76

法定代表人：许运涛

主管会计工作负责人：龙凤琼

会计机构负责人：龙凤琼

广州同方堂生物科技股份有限公司

2018年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式

公司注册地址：广州市天河区东莞庄路 2 号财润国际大厦 1402/03 室

组织形式：股东大会是公司的权力机构；董事会是公司的决策机构，对公司股东大会负责；董事会秘书负责董事会的日常事务；监事会是公司的监督机构，对公司股东大会负责；总经理负责公司的日常经营活动，执行公司董事会的决议。公司设立以来，管理制度完善，部门职能明确，公司决策机构及职能部门一直对生产经营进行着有效的控制和管理。

(二) 经营范围

自然科学研究和试验发展;商品批发贸易（许可审批类商品除外）；化妆品及卫生用品批发；化妆品及卫生用品零售；生物技术开发服务；生物技术转让服务；家用电器批发；电子产品批发；互联网商品销售（许可审批类商品除外）；百货零售（食品零售除外）；日用家电设备零售；电子产品零售；商品零售贸易（许可审批类商品除外）；互联网商品零售（许可审批类商品除外）；香精及香料零售；美容服务；

(三) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属于化妆品行业中的研究与销售。主要经营活动为化妆品及卫生用品批发。

(四) 公司实际控制人

2016 年 6 月 12 日，公司完成相关工商变更登记手续并取得广州市工商行政管理局换发的《营业执照》，按照工商部门新的营业执照办理要求，营业执照、组织机构代码证、税务登记证使用统一社会信用代码。公司的统一社会信用代码：91440106726803750T，法定代表人：许运涛。

本公司的大股东为许运涛，最终控制人为许运涛。

(五) 报表批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2019 年 4 月 23 日批准报出。

二、财务报表编制基础

(一) 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》及 42 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。

(二) 持续经营

公司在可以预见的将来，将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司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。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下吸收合并的会计处理方法

1、同一控制下吸收合并

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吸收合并，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）吸收合并日被合并方的账面价值，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。

（2）通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的吸收合并

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，其公允价值能够可靠计量的，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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，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。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是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及价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债或权益工具。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及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、预付账款等，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。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

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，将原其他综合收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

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定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

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

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部或部分直接参考期末活跃市场中的报价。

6、金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，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

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，将原直接计入其他综合收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。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

① 债务人发生严重财务困难；

- ②债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期;
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人做出让步;
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- ⑤因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易;
- ⑥权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;
- ⑦权益工具投资的公允价值发生严重(跌幅超过 20%)或非暂时性(1 年以上)下跌。

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。

(十) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

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:	20 万元以上且占应收款余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法:	单独进行减值测试

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

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	
单独进行减值测试	单独进行减值测试
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

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
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
3—4 年	50	50
4—5 年	70	70
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：	不符合单项金额重大或账龄分析法的其他款项
坏账准备的计提方法：	单独进行减值测试

(十一) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、委托加工物资等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

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

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十三) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据：

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。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（六）。

2、长期股权投资初始成本的确定

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。初始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。

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为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联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，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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；本公司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。

本公司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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

（十四）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：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他设备。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、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，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经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

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。

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。

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

（十五）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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。

（十六）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的各部分分别完工，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、借款费用暂停资本化期间

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及其辅助费，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（按每月月末平均）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。

(十七) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

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。

无形资产减值测试见本附注“三、(十八)长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	土地使用年限 50 年	土地证记载使用期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

6、与研究开发项目相关的无形资产的确认、计量

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

合作研发下根据交易经济实质判断合作研发交易经济实质属于自行开发相关技术（研发劳务外包）还是外购技术。

交易经济实质属于自行开发的，则按照上述自行研究开发支出资本化的条件以及确认无形资产的标准进行会计处理。

交易经济实质属于外购技术的，研发支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标（一般为取得国家食品药品监督管理局颁发新药注册证书）后确认为无形资产，未达到项目约定进程但全部研发支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但研发支出部分可以回收的情况下，按可回收金额冲减预付款项，不可回收部分计入当期损益。

许可使用技术下，支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标后确认为无形资产，未达到项目约定进程但全部支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但部分支出可以回收的情况下，按可回收金额冲减预付账款，不可回收部分计入当期损益。

（十八）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十九）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，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。

设定受益计划存在资产的，将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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

(3) 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(4) 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(二十二) 股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内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，相应增加资本公积。

(2) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按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，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩

余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十三）优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

（二十四）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；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。

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

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。

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：

（1）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。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，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。

3、让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4、建造合同收入的确认

(1) 建造合同的结果能够可靠估计

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。合同完工进度采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：

- ①合同总收入能够可靠地计量；
- ②与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

如果合同的预计总成本超过合同总收入的，对形成的合同预计损失，确认为资产减值损失，并计入当期损益。合同完工时，同时转销合同预计损失准备。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：

①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；

②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(二十五) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、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，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。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司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。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 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公司提供贷款的，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) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。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，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公

司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十七）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：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用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（二十八）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、（十二）。

（二十九）套期会计

1、套期保值的分类

（1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺（除外汇风险外）的公

允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及对套期工具有效性评价方法。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时，认定其为高度有效：

(1) 在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

(2) 该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但并未被替换或展期），

或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

(三十) 股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(三十一) 资产证券化业务

本公司将部分[应收款项]（“信托财产”）证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本公司持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商，提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务；同时作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，归本公司所有。本公司实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬，故未对信托财产终止确认；同时，本公司对特定目的实体具有实际控制权，已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时，已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及对该实体行使控制权的程度：

- 1、当已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，终止确认该金融资产；
- 2、当保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，继续确认该金融资产；

如并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

(三十二) 附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足销售收入或资产转让收益确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入或资产转让收益。回购价款大于销售或转让价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(三十三) 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。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、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；
- 10、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。

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：

11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

12、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；

13、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；

14、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；

15、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。

（三十四）分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3、公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- （1）各单项产品或劳务的性质；

- (2) 生产过程的性质；
- (3) 产品或劳务的客户类型；
- (4) 销售产品或提供劳务的方式；
- (5) 生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

(三十五) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 公司经董事会审议通过，公司按照财政部于 2018 年度颁布的《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》（财会[2018]15 号）的规定修订公司的财务报表格式。因公司尚未执行新金融准则和新收入准则，应采用通知附件 1 的要求编制财务报表，并对比较报表的列报进行相应调整。本次会计政策变更，仅对财务报表项目列示产生影响，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
根据《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》（财会[2018]15 号），在资产负债表中删除原“应收票据”及“应收账款”项目，将其整合为新增的“应收票据及应收账款”项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项，以及收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。	应收票据及应收账款	176,122.53
	应收票据	--
	应收账款	-176,122.53
根据《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》（财会[2018]15 号），在资产负债表中删除原“应收利息”及“应收股利”项目，归并至“其他应收款”项目。	其他应收款	--
	应收利息	--
	应收股利	--
根据《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》（财会[2018]15 号），在资产负债表中删除原“固定资产清理”项目，归并至“固定资产”项目，反映资产负债表日固定资产的期末账面价值和尚未清理完毕的固定资产清理净损益。	固定资产	--
	固定资产清理	--
根据《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》（财会[2018]15 号），在资产负债表中删除原“工程物资”项目，归并至“在建工程”项目，反映资产负债表日尚未达到预定可使用状态的在建工程的期末账面价值和为在建工程准备的各种物资的期末账面价值。	在建工程	--
	工程物资	--

<p>根据《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》（财会[2018]15 号），在资产负债表中删除原“应付票据”及“应付账款”项目，将其整合为新增的“应付票据及应付账款”项目，反映资产负债表日因购买材料、商品和接受服务等经营活动应支付的款项，以及开出、承兑的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。</p>	应付票据及应付账款	351,464.89
	应付票据	--
	应付账款	-351,464.89
<p>根据《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》（财会[2018]15 号），在资产负债表中删除原“应付利息”及“应付股利”项目，归并至“其他应付款”项目。</p>	其他应付款	--
	应付利息	--
	应付股利	--
<p>根据《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》（财会[2018]15 号），在资产负债表中删除原“专项应付款”项目，归并至“长期应付款”项目，反映资产负债表日除长期借款和应付债券以外的其他各种长期应付款项的期末账面价值。</p>	长期应付款	--
	专项应付款	--
<p>根据《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》（财会[2018]15 号），在利润表中新增“研发费用”项目，反映进行研究与开发过程中发生的费用化支出。</p>	管理费用	-138,082.47
	研发费用	138,082.47
<p>根据《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》（财会[2018]15 号），在利润表“财务费用”下新增“利息费用”与“利息收入”项目，分别反映为筹集生产经营所需资金等而发生的应予费用化的利息支出和确认的利息收入。</p>	利息费用	--
	利息收入	41,994.38
<p>根据《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》（财会[2018]15 号），利润表中将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”项目变更为“重新计量设定受益计划变动额”项目。</p>	重新计量设定受益计划变动额	--
	重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	--
<p>根据《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》（财会[2018]15 号），利润表中将原“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”项目变更为“权益法下不能转损益的其他综合收益”项目。</p>	权益法下不能转损益的其他综合收益	--
	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	--

根据《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》（财会[2018]15 号），利润表中将原“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”项目变更为“权益法下可转损益的其他综合收益”项目。	权益法下可转损益的其他综合收益	--
	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	--
根据《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》（财会[2018]15 号），所有者权益变动表中将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”项目变更为“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。	设定受益计划变动额结转留存收益	--
	结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	--

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	2018 年 5 月 1 日前为 17%，2018 年 5 月 1 日后为 16%。
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明期初余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	30,135.37	28,619.94
银行存款	5,539,805.67	6,572,455.17
其他货币资金	--	--
合计	5,569,941.04	6,601,075.11
其中：存放在境外的款项总额	--	--

其他说明：截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无受限货币资金。

（二）应收票据及应收账款

1、总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	--	--
应收账款	10,235.49	176,122.53
合计	10,235.49	176,122.53

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

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	--	--	--	--	--
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	10,774.20	17.27	538.71	5.00	10,235.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	51,603.58	82.73	51,603.58	100.00	--
合计	62,377.78	100.00	52,142.29	83.59	10,235.49

续表 1

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	--	--	--	--	--
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	195,691.70	79.13	19,569.17	10.00	176,122.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	51,603.58	20.87	51,603.58	100.00	--
合计	247,295.28	100.00	71,172.75	28.78	176,122.53

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	10,774.20	538.71	5
1—2 年	--	--	10
2—3 年	--	--	20
3—4 年	--	--	50
4—5 年	--	--	70
5 年以上	--	--	100
合计	10,774.20	538.71	--

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-19,030.46 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本报告期无核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
屈臣氏个人用品商店有限公司	货款	51,603.58	5 年以上	82.73	51,603.58
温州建国化妆品有限公司	货款	10,675.20	1 年以内	17.11	533.76
青岛乐泰印刷包装有限公司	货款	99.00	1 年以内	0.16	4.95
合计		62,377.78		100.00	52,142.29

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	239,911.74	70.06	252,439.12	93.34
1-2 年	102,510.00	29.94	18,000.00	6.66
2-3 年	--	--	--	--
3 年以上	--	--	--	--
合计	342,421.74	100.00	270,439.12	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	上海伊盈化妆品有限公司	100,000.00	未到合同规定结算期
合计		100,000.00	/

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
上海伊盈化妆品有限公司	供应商	100,000.00	29.20	2017 年 8 月	合同执行中
东莞市天派包装制品有限公司	供应商	93,490.00	27.30	2018 年 10、11 月	合同执行中
佛山市禾舍装饰设计工程有限公司	供应商	32,000.00	9.35	2018 年 7、10 月	合同执行中
浙江美奇可塑业有限公司	供应商	19,800.00	5.78	2018 年 11 月	合同执行中
广东省美容美发化妆品行业协会	供应商	18,600.00	5.43	2018 年 12 月	合同执行中
合计		263,890.00	77.06		

(四) 其他应收款**1、总表情况****(1) 分类列示**

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	366,236.82	171,951.94
合计	366,236.82	171,951.94

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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款	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	439,645.78	100.00	73,408.96	16.70	366,236.82	223,847.06	100.00	51,895.12	23.18	171,951.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
合计	439,645.78	100.00	73,408.96	16.70	366,236.82	223,847.06	100.00	51,895.12	23.18	171,951.94

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	295,118.79	14,755.94	5
1—2 年	576.19	57.62	10
2—3 年	94,600.00	18,920.00	20
3—4 年	19,350.80	9,675.40	50
4—5 年	--	--	70
5 年以上	30,000.00	30,000.00	100
合计	439,645.78	73,408.96	--

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
房屋押金	251,160.80	43,950.80
代垫员工社保及个人所得税	23,366.99	23,363.58
保证金	73,776.00	139,332.68
备用金	41,796.00	17,200.00
往来款	49,545.99	--
合计	439,645.78	223,847.06

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 21,513.84 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

本期无核销的其他应收款。

(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	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
北京京东世纪贸易有限公司	押金	50,000.00	2-3 年	11.37	10,000.00
广州市盛美化妆品有限公司	仓库租赁押金	50,000.00	2-3 年	11.37	10,000.00
沃尔玛(中国)投资有限公司	保证金	45,356.00	1 年以内	10.32	2,267.80
广州鸿德银泰酒店管理有限公司	房租押金	43,950.80	24,600.00 为 2-3 年, 19,350.80 为 3-4 年	10.00	14,595.40
员工借款	差旅费	41,796.00	1 年以内	9.51	2,089.80
合计	--	231,102.80	--	52.57	38,953.00

(6) 涉及政府补助的应收款项

截止 2018 年 12 月 31 日，无涉及政府补助的应收账款。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	53,306.75	--	53,306.75	1,787,288.36	--	1,787,288.36
委托加工物资	--	--	--	--	--	--
库存商品	3,301,281.21	--	3,301,281.21	1,348,630.27	--	1,348,630.27
合计	3,354,587.96	--	3,354,587.96	3,135,918.63	--	3,135,918.63

其中：期末数中有账面价值人民币 0 元的存货用于担保。

期末数中有账面价值人民币 0 元的存货所有权受到限制。。

2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	--	--	--	--	--	--
委托加工物资	--	--	--	--	--	--
库存商品	--	--	--	--	--	--
合计	--	--	--	--	--	--

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交企业所得税	306,613.21	--
预交城建税	365.85	--
预交教育费附加	156.80	--
合计	307,135.86	--

(七) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	52,535.55	91,416.53
固定资产清理	--	--
合计	52,535.55	91,416.53

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：				

项目	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1.期初余额	--	52,625.41	342,422.26	395,047.67
2.本期增加金额	--	--	--	--
(1)购置	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--
(1)处置或报废	--	--	--	--
4.期末余额	--	52,625.41	342,422.26	395,047.67
二、累计折旧				
1.期初余额	--	49,994.14	253,637.00	303,631.14
2.本期增加金额	--	--	38,880.98	38,880.98
(1)计提	--	--	38,880.98	38,880.98
3.本期减少金额	--	--	--	--
(1)处置或报废	--	--	--	--
4.期末余额	--	49,994.14	292,517.98	342,512.12
三、减值准备				
1.期初余额	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--
(1)计提	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--
(1)处置或报废	--	--	--	--
4.期末余额	--	--	--	--
四、账面价值				
1.期末账面价值	--	2,631.27	49,904.28	52,535.55
2.期初账面价值	--	2,631.27	88,785.26	91,416.53

(2) 暂时闲置的固定资产情况

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无融资租入固定资产。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无经营租赁租出的固定资产。

(八) 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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	125,551.25	31,387.81	123,067.87	30,766.97
合计	125,551.25	31,387.81	123,067.87	30,766.97

(九) 应付票据及应付账款**1、总表情况****(1) 分类列示**

项目	期末余额	期初余额
应付票据	--	--
应付账款	865,754.17	351,464.89
合计	865,754.17	351,464.89

2、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	865,754.17	351,464.89
合计	865,754.17	351,464.89

(2) 其他说明：应付账款账龄超过一年的合计金额 861.91 元。

(十) 预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
货款	2,124,883.07	2,400,265.38
合计	2,124,883.07	2,400,265.38

2、账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
石家庄博轩美业有限公司	28,568.00	合同执行中
盐城富新商贸有限公司	15,000.00	合同执行中
东港市正一化妆品有限公司	10,012.80	合同执行中
合计	53,580.80	/

(十一) 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	--	4,376,843.33	4,376,843.33	--
二、离职后福利-设定提存计划	--	224,110.18	224,110.18	--
三、辞退福利	--	--	--	--
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	--	4,600,953.51	4,600,953.51	--

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	--	4,131,633.99	4,131,633.99	--
二、职工福利费	--	42,086.99	42,086.99	--
三、社会保险费	--	201,239.35	201,239.35	--
其中：医疗保险费	--	180,760.90	180,760.90	--
工伤保险费	--	1,892.73	1,892.73	--
生育保险费	--	18,585.72	18,585.72	--

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、住房公积金	--	--	--	--
五、工会经费和职工教育经费	--	1,883.00	1,883.00	--
六、短期带薪缺勤	--	--	--	--
七、短期利润分享计划	--	--	--	--
合计	--	4,376,843.33	4,376,843.33	--

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	--	216,539.26	216,539.26	--
2.失业保险费	--	7,570.92	7,570.92	--
3.企业年金缴费	--	--	--	--
合计	--	224,110.18	224,110.18	--

(十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	18,457.67	192,502.89
企业所得税	--	163,488.10
个人所得税	--	--
城市维护建设税	--	11,817.31
教育费附加	--	5,064.56
地方教育费附加	450.53	3,931.44
印花税	366.60	398.30
合计	19,274.80	377,202.60

(十三) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	83,921.31	27,875.20
合计	83,921.31	27,875.20

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
推广费	--	7,875.20
客户保证金	80,000.00	20,000.00
备用金	2,050.00	--
保险费及个人所得税	1,871.31	--
合计	83,921.31	27,875.20

(2) 其他说明：其他应付款账龄全部一年以内

(十四) 股本

1、股本增减变动情况

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
许运涛	3,700,000.00	--	--	--	--	--	3,700,000.00
许晓红	300,000.00	--	--	--	--	--	300,000.00
广州美录投资管理有限公司	1,000,000.00	--	--	--	--	--	1,000,000.00
合计	5,000,000.00	--	--	--	--	--	5,000,000.00

2、其他说明

1、2015 年 10 月 15 日，公司增资 300 万元，由广州中韬华益会计师事务所有限公司于 2015 年 10 月 19 日出具穗中韬审字（2015）第 202 号报告书；2、2016 年 3 月 9 日，公司增资 100 万元，由广州中韬华益会计师事务所有限公司于 2016 年 3 月 11 日出具穗中韬验字（2016）第 302 号报告书；3、2016 年 3 月 31 日为股改基准日，由北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 5 月 20 日出具[2016]京会兴验字第 53000002 号验资报告。

（十五）资本公积**1、资本公积增减变动明细**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	853,928.91	--	--	853,928.91
其他资本公积	--	--	--	--
合计	853,928.91	--	--	853,928.91

2、其他说明

2016 年 3 月 31 日为股改基准日，经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于 2016 年 4 月 28 日出具“(2016)京会兴审字第 53000032 号”审计报告，经审计的净资产为 5,853,928.91 元；经北京国融兴华资产评估有限责任公司评估，并于 2016 年 4 月 29 日出具“国融兴华评报字[2016]第 010198 号”评估报告，净资产评估值为 8,864,277.05 元。截止 2016 年 3 月 31 日的净资产份额于 2016 年 5 月 20 日之前折合为贵公司（筹）的股本 5,000,000.00 元，折股后的余额 853,928.91 元转作贵公司（筹）的资本公积，由北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 5 月 20 日出具[2016]京会兴验字第 53000002 号验资报告。

（十六）盈余公积**1、盈余公积明细**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	146,695.39	--	--	146,695.39
任意盈余公积	--	--	--	--
合计	146,695.39	--	--	146,695.39

2、其他说明

2016 年 3 月 31 日为股改基准日，经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于 2016 年 4 月 28 日出具“(2016)京会兴审字第 53000032 号”审计报告，经审计的净资产

为 5,853,928.91 元；截止 2016 年 3 月 31 日的净资产份额于 2016 年 5 月 20 日之前折合为贵公司（筹）的股本 5,000,000.00 元，折股后的余额 853,928.91 元转作贵公司（筹）的资本公积，由北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 5 月 20 日出具[2016]京会兴验字第 53000002 号验资报告，盈余公积的减少转做资本公积 56,032.94。

（十七）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,320,258.46	-296,977.32
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--
调整后期初未分配利润	1,320,258.46	-296,977.32
加：本期净利润	-380,233.84	1,763,931.17
减：提取法定盈余公积	--	146,695.39
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	940,024.62	1,320,258.46

（十八）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		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	26,956,971.04	14,445,336.98	22,849,231.98	12,489,401.95
其他业务	--	--	--	--
合计	26,956,971.04	14,445,336.98	22,849,231.98	12,489,401.95

2、营业收入前五名

客户名称	营业收入	占公司全部企业收入的比例(%)
四川美尚弘生物科技有限公司	3,987,688.75	14.79
安徽熹云商贸有限公司	1,898,099.35	7.04
云南弘美化妆品有限公司	1,823,213.94	6.76
郑州市管城区东方百丽化妆品经营部	1,590,479.51	5.90
合肥兴徽商贸有限公司	999,070.28	3.71
合计	10,298,551.83	38.20

（十九）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	121,595.64	116,920.71
教育费附加	52,112.42	50,108.89
地方教育费附加	34,741.61	33,405.93
印花税	6,290.10	5,038.20
合计	214,739.77	205,473.73

(二十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
产品检测费	15,748.10	27,731.02
服务费（咨询）	1,466,418.46	519,008.96
电话费	37,416.21	35,867.43
广告费	2,137,535.35	2,761,998.49
快递费	125,496.50	61,480.88
工资	2,174,224.64	1,712,106.82
差旅费	3,005,756.01	1,229,722.03
社会保险	217,108.78	198,507.00
运输费	108,014.40	43,971.18
模具费	35,418.80	--
财产保险费	6,160.00	--
展销费	188,294.34	--
其他	61,052.87	5,982.90
合计	9,578,644.46	6,596,376.71

(二十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	542,113.40	396,924.60
维护费	6,662.24	4,278.72
折旧费	38,880.98	49,286.15
待摊费用摊销	--	8,333.37
业务招待费	176,155.33	159,230.71
职工福利费	42,086.99	36,103.80
办公费	287,549.74	94,147.16
水电费	19,836.34	19,532.22
社会保险	208,240.75	149,421.82
工资	1,957,409.35	1,205,744.19
审计费	94,339.62	94,339.62
其他	95,326.61	109,499.56
服务咨询费	13,490.57	12,122.64
律师费	6,603.77	--
残保金	42,465.02	--
职工教育经费	1,883.00	11,462.50
合计	3,533,043.71	2,350,427.06

(二十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
香薰机研发费	--	138,082.47
合计	--	138,082.47

(二十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	--	--
利息收入	41,994.38	11,495.76

项目	本期发生额	上期发生额
手续费支出	7,224.11	4,402.40
合计	-34,770.27	-7,093.36

(二十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	2,483.38	27,518.27
二、存货跌价损失	--	--
三、持有待售资产减值损失	--	--
四、可供出售金融资产减值损失	--	--
五、持有至到期投资减值损失	--	--
六、长期股权投资减值损失	--	--
七、投资性房地产减值损失	--	--
八、固定资产减值损失	--	--
九、工程物资减值损失	--	--
十、在建工程减值损失	--	--
十一、生产性生物资产减值损失	--	--
十二、油气资产减值损失	--	--
十三、无形资产减值损失	--	--
十四、商誉减值损失	--	--
十五、其他	--	--
合计	2,483.38	27,518.27

(二十五) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2017 年广州市发展专项资金项目	--	1,000,000.00	与收益相关
2016 年度天河区支持高端服务业发展奖励	--	800,000.00	与收益相关
2017 年省级工业和信息化专项资金	500,000.00	--	与收益相关
合计	500,000.00	1,800,000.00	/

(二十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
出售划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组时确认的处置利得或损失小计	--	--
其中:	--	--
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	--	183.25
其中: 固定资产处置	--	183.25
在建工程处置	--	--
生产性生物资产处置	--	--
无形资产处置	--	--

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产债务重组利得或损失小计	--	--
非货币性资产交换利得或损失小计	--	--
合计	--	183.25

(二十七) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
免交增值税	2,171.27	--	2,171.27
其他	427.64	330.24	427.64
合计	2,598.91	330.24	2,598.91

(二十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
员工补偿款	--	204,323.15	--
罚款及滞纳金	97,346.60	75,645.12	97,346.60
其他	3,600.00	25,312.66	3,600.00
合计	100,946.60	305,280.93	100,946.60

(二十九) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	--	786,859.61
递延所得税费用	-620.84	-6879.57
合计	-620.84	779,980.04

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-380,854.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	-95,213.67
子公司适用不同税率的影响	--
调整以前期间所得税的影响	--
非应税收入的影响	--
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	94,592.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	--
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	--
所得税费用	-620.84

(三十) 持续经营净利润及终止经营净利润

项目	本期发生额	上期发生额
持续经营净利润	-380,233.84	1,763,931.17
终止经营净利润	--	--

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-380,233.84	1,763,931.17

(三十一) 现金流量表项目**1、收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	41,994.38	11,495.76
政府补助	500,000.00	1,800,000.00
往来款	--	39,123.22
其他	29.78	330.24
合计	542,024.16	1,850,949.22

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	6,988.94	4,402.40
业务招待费	176,155.33	159,230.71
差旅费	3,005,756.01	1,239,192.03
办公费	599,941.98	237,937.18
广告费	2,137,535.35	2,299,723.65
产品检测费	12,735.86	5,377.37
通讯费	37,416.21	35,867.43
租赁费	542,113.40	396,924.60
维护费	9,674.48	4,278.72
水电费	19,836.34	19,532.22
服务咨询费	1,654,712.80	619,763.67
快递费	233,510.90	61,480.88
其他	--	130,267.80
往来款	190,132.63	--
赔偿及罚款	100,946.60	305,280.93
合计	8,727,456.83	5,519,259.59

(三十二) 现金流量表补充资料**1、现金流量表补充资料表**

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-380,233.84	1,763,931.17
加: 资产减值准备	2,483.38	27,518.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	38,880.98	49,286.15
无形资产摊销	--	--
长期待摊费用摊销	--	--
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)	--	183.25
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)	--	--

补充资料	本期金额	上期金额
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）	-620.84	-6,879.57
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）	-218,669.33	800,805.36
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-409,999.70	1,411,745.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-62,974.72	1,903,737.25
其他		--
经营活动产生的现金流量净额	-1,031,134.07	5,950,327.68
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	--	--
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	5,569,941.04	6,601,075.11
减：现金的期初余额	6,601,075.11	656,947.43
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	-1,031,134.07	5,944,127.68

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,569,941.04	6,601,075.11
其中：库存现金	30,135.37	28,619.94
可随时用于支付的银行存款	5,539,805.67	6,572,455.17
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
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	5,569,941.04	6,601,075.11
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物	--	--

（三十三）所有者权益变动表项目注释

本期无对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项。

（三十四）所有权或使用权受到限制的资产

报告期内，本公司无所有权和使用权受到限制的资产。

（三十五）政府补助

1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关	--		--
与收益相关	500,000.00	其他收益	500,000.00
合计	500,000.00		500,000.00

六、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

股东名称	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
许运涛	74.00%	74.00%	70.00%	70.00%

本公司最终控制方是许运涛。

(二) 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
广州美录投资管理有限公司	股东
上海君读投资管理有限公司	控股股东参股

其他说明：

(三) 关联交易情况

本期不存在关联交易。

(四) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	广州美录投资管理有限公司	10,000.00	500.00	--	--

七、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司已不存在对外重要承诺事项。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

八、资产负债表日后事项

截止 2019 年 4 月 22 日，无资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正**1、采取追溯重述法的前期会计差错**

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、采取未来适用法的前期会计差错

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

(二) 债务重组

本报告期未发生债务重组事项。

(三) 资产置换

本报告期未发生资产置换事项。

十、补充资料**(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
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）	500,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	--	
非货币性资产交换损益	--	
委托他人投资或管理资产的损益	--	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	--	
债务重组损益	--	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	--	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	--	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	--	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	--	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	--	
对外委托贷款取得的损益	--	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	--	

项目	金额	说明
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	-98,347.69	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	
小计	401,652.31	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	125,649.73	
非经常性损益净额	276,002.58	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	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	-5.33	-0.08	-0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.20	-0.13	-0.13

广州同方堂生物科技股份有限公司

二〇一九年四月二十四日

附：

备查文件目录

（一）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。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度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。

文件备置地址：

广州市天河区东莞庄路 2 号财润国际大厦 1402/03 室