



娜其尔

NEEQ : 871950

厦门娜其尔日化股份有限公司

Xiamen Nature Caring Products Co.,Ltd



半年度报告

2019

公司半年度大事记



报告期内，为开发国内市场，公司针对新渠道研发“不垢”品牌系列产品，并开展相关推广活动。



2019年3-5月，公司积极采购乳化锅、自动灌装机等设备，扩大内销生产产能，确保内销业务的订单交付。



报告期内，为加强校企合作，公司在人才培养、产品研发等方面与厦门医学院达成更深层次的合作。

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	15
第五节 股本变动及股东情况.....	19
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	21
第七节 财务报告	24
第八节 财务报表附注	36

释义

释义项目		释义
娜其尔、公司、本公司	指	厦门娜其尔日化股份有限公司
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	厦门娜其尔日化股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事及高级管理人员
报告期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商、东兴证券	指	东兴证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

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。

公司负责人毛文升、主管会计工作负责人魏艳凤及会计机构负责人（会计主管人员）魏艳凤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	厦门市同安区美溪道思明工业园 70 号董事会董秘办公室
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及附注。 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	厦门娜其尔日化股份有限公司
英文名称及缩写	Xiamen Nature Caring Products Co., Ltd
证券简称	娜其尔
证券代码	871950
法定代表人	毛文升
办公地址	厦门市同安区美溪道思明工业园 70 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	邱莉娜
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0592-7233515
传真	0592-5702748
电子邮箱	7898047@qq.com
公司网址	http://www.nature-care.cn
联系地址及邮政编码	厦门市同安区美溪道思明工业园 70 号 361100
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	公司董事会董秘办公室

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	2003 年 8 月 21 日
挂牌时间	2017 年 8 月 9 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-C2682 化妆品制造
主要产品与服务项目	日用沐浴洗涤用品及个人护肤用品
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	20,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无
实际控制人及其一致行动人	毛文升、毛文证、毛行武

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	91350212751603670H	否
注册地址	厦门市同安区美溪道思明工业园 70 号	否
注册资本（元）	20,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	东兴证券
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街 5 号（新盛大厦）12 、15 层
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	19,487,359.96	22,096,667.86	-11.81%
毛利率%	19.59%	16.94%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,814,163.08	-2,844,983.43	-1.08%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,361,804.84	-3,274,684.18	-2.66%
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）	-14.44%	-17.86%	-
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）	-17.25%	-20.56%	-
基本每股收益	-0.14	-0.14	0.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	60,334,452.18	56,262,957.74	7.24%
负债总计	42,247,605.56	35,361,948.04	19.47%
归属于挂牌公司股东的净资产	18,086,846.62	20,901,009.70	-13.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.90	1.05	-13.46%
资产负债率%（母公司）	69.72%	63.95%	-
资产负债率%（合并）	70.02%	62.85%	-
流动比率	1.01	1.14	-
利息保障倍数	-3.74	4.01	-

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	1,167,164.14	-4,489,392.69	-
应收账款周转率	1.50	2.13	-
存货周转率	1.13	1.6	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	7.24%	24.52%	-
营业收入增长率%	-11.81%	35.84%	-
净利润增长率%	-1.08%	31.39%	-

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	20,000,000	20,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	293,710.10
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	334,944.00
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、交易性金融资产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	31,506.09
非经常性损益合计	660,160.19
所得税影响数	112,518.43
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	547,641.76

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 其他原因 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

本公司是处于 C2682 化妆品制造，产品主要定位沐浴礼品套装市场，针对欧洲、南美客户着重产品的整体性和保湿、清洁功效，结合客户不同区域个性化包装需求，为客户提供完整的沐浴用品解决方案。

公司通过美国 GMPC、欧盟 ISO22716 化妆品国际认证，获得多项发明专利和外观专利，拥有国际前沿的研发、设计团队，生产线可按需柔性生产，通过订单式采购、高效生产，能在 20-40 天内完成批量产品的订单交付。

（一）商业模式综述

公司主要为客户提供化妆品产品生产，公司采用以单定产的模式，根据客户的个性化需求，通过设计、生产并销售定制化产品，从而获得利润。

（二）采购模式

公司采用的是订单式采购模式，采购员根据生产计划、业务订单、采购周期一览表，罗列出需要采购的品名规格并确定物料采购的先后顺序，同时结合库存品情况、采购抛数，制订采购计划并实施采购。公司直接向供应商下订单，供应商确认后直接安排生产或者供货，例如向厦门伊美特工贸有限公司、厦门科立妍塑料包装有限公司、厦门才巨新材料有限公司等供应商进行采购包装材料及原材料。公司对于原材料采购有严格的筛选标准，保证所采购的产品符合收货国家行业质量标准，从源头上控制产品的质量安全。

（三）生产模式

产品按订单出货时间制定生产计划，在生产前经研发部门根据订单需求制定配方方案。生产中由研发部门指导生产进行配方制作。待液体等半成品制作完成后，由品管部门对半成品进行检验，确认品质安全后进入灌装、贴标，最后再根据包装设计方案进行组装，完成成品制作后入成品库，待到船期安排出货。

（四）销售模式

公司销售模式主要以 OEM 出口为主，产品主要出口欧洲和南美市场。出口业务主要由外贸业务部门通过展会拓展客户，将公司产品向客户推荐，并根据意向客户需求制作样品，待客户满意后达成合作意向，最终通过邮件或电话等方式进行沟通，最终确认订单及协议，例如 AQUARIUS COSMETIC S.L.、WIZMET INTERNATIONAL INC、BETTER NATURE INTERNATIONAL LTD 等客户。在互联网+、大数据时代背景下，公司开启 B2C 和 C2F 销售模式，将公司十多年做出品的品质保障、研发技术、柔性生产体系应用到终端客户，拓展国内市场。

（五）盈利模式

公司主要获利方式为设计、生产并销售定制化产品。公司的客户主要为化妆品生产运营商、代理商，公司凭借自身的生产实力及独特的产品设计，通过向客户提供合格的产品，不断满足客户个性化需求，以此获得收入、利润和现金流。公司为不同的客户提供不同的洗浴类及个护类化妆品产品，努力打造娜其尔品牌，获得更大的利润空间。公司主要业务收入为 OEM 出口，客户涵盖 IDC、wizmet、wal-mart、雅荻.美诗等知名品牌厂商。通过企业参展，获得客户资源与意向订单，在签定订单并完成产品交付后获利。

报告期内，公司的主要业务、主要产品与上一年度保持一致，公司商业模式未发生重大变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

(一) 财务业绩

1、总资产和净资产情况

公司总资产为 60,334,452.18 元,本期期初为 56,262,957.74 元,同比增长 7.24%;净资产为 18,086,846.62 元,本期期初为 20,901,009.70 元,同比减少-13.46%。受中美贸易摩擦影响,公司年初调整经营策略,加大电商平台和内销市场的推广与销售,以弥补美国订单减少给公司带来的影响;因 7-10 月为生产旺季,为不影响电商销售产品交期,相关物料及产品需提前采购,因此导致存货有所增加,同时,报告期内应付款项也有所增加,使净资产同比减少。

2、营业收入和净利润情况

上半年营业收入 19,487,359.96 元,上年同期为 22,096,667.86 元,同比减少 11.81%;净利润 -2,814,163.08 元,上年同期为-2,844,983.43 元,同比减少 1.08%;上半年,因中美贸易摩擦,美国订单同比明显减少。受美元兑人民币汇率影响,虽美国订单减少,但毛利率提升,因此净利润同比影响不大。

3、现金流情况

经营活动产生的现金流量净额为 1,167,164.14 元,上年同期为-4,489,392.69 元;筹资活动产生的现金流量净额为-1,358,965.54 元,上年同期为 8,266,251.79 元。

(二) 经营分析

报告期内,公司经营状况正常,营业收入虽受中美贸易摩擦影响,但因公司管理层年初时经营策略调整,大力发展电商销售渠道、提高国内市场接单能力,使得营业利润未受太大影响;同时,公司持续升级自动化生产及信息化管理水平,使得生产效率提升、产能扩大。报告期内及报告期后至报告披露日,公司主营业务未发生重大变化。

三、 风险与价值

1、公司治理的风险

2017 年 1 月 17 日,公司整体变更为股份公司后,建立健全了法人治理结构,完善了现代化企业发展的内部控制体系,并陆续推出各项内部控制制度及相关细则。但是,由于股份公司成立时间较短,部分管理制度的执行尚未经过实践检验,公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善,并且,随着公司的快速发展,经营规模的不断扩大,对公司治理结构的要求将会越来越高。若公司未能逐步完善治理结构,提升内部管理水平,可能在未来经营中因内部管理跟不上公司发展而影响公司的持续稳定发展。

措施:为降低公司治理的风险,公司将大力加强内控制度执行的力度,充分发挥监事会的监督作用,严格按照各项管理、控制制度规范运行,保证公司的各项内控制度、管理制度能够得到切实有效地执行。

2、实际控制人不当控制的风险

公司股东毛文证、毛文升及毛行武分别持有公司 35%、30%、15%股份,合计持有公司 80%股份,2016 年 12 月 1 日,毛文证、毛文升及毛行武订立《一致行动人协议》,以书面形式将双方之前保持一致行动关系予以巩固。毛文升一直担任公司执行董事或董事长,为公司的法定代表人;报告期内毛文证一直担任公司总经理,股份公司成立后,任公司董事、总经理;毛行武股份公司成立后任董事。毛文证、毛行武与毛文升互为一行动人,三人共同实际控制公司,对公司的重大人事任免、经营决策、财务、业务等方面拥有控制权。虽然股份公司制定了《关联交易管理制度》,但公司的实际控制人仍可凭借其控股地位,通过行使表决权等方式对公司的人事任免、生产经营决策等进行不当控制,从而损害公司及公司中小股东的利益。

措施:公司整体变更为股份有限公司后,力图完善现代化企业治理结构,设立了股东大会、监事会及董事会,职工代表大会选举了职工代表监事,健全了现代法人治理结构。公司控股股东及实际控制人

已就避免同业竞争和资金占用、减少关联交易、保证挂牌公司独立性等方面做出相关承诺。未来将通过积极参加培训、关注监管动态等方式进一步加强实际控制人规范意识，降低实际控制人控制不当风险。

3、部分房产无法办理权属证明的资产损失风险

公司于同安区美溪道思明工业园 69、70 号（公司自有房产）原建筑顶楼及 1-4 层外围搭建了部分钢结构建筑物，其中于顶楼以钢结构搭建约 300 平方米用于员工用餐；于顶楼及 1-4 层外围两侧搭建了约 1700 平方米钢结构建筑物，除用于保安亭外，主要在公司生产旺季时用于堆放杂物、原材料、废品仓储。上述钢结构建筑物未履行报建手续。若规划管理部门或建设管理部门追究，该部分建筑物面临因违章搭盖而被要求拆除的风险。

措施：①如该等建筑被拆除或其他原因无法继续使用，公司可以将该部分杂物、原材料等搬至其他厂房，如被拆除不会对公司的生产经营产生实质性影响；员工用餐区域为公司提供给方便员工用餐的地方，并非必要，如被拆除不会对公司的生产经营产生实质性影响。②公司可采取在公司附近租赁仓库、终止对外出租等方式降低等建筑被拆除或其他原因无法继续使用的风险；目前在公司附近租赁成本为 15-18 元/m²，且相关钢结构附属建筑物并未全部使用，公司的厂房仅在生产旺季 7-10 月份中较为紧张，在淡季时原有面积足够使用，若目前在每年租入 4 个月 1700 m²左右的厂房，对公司年度税前利润影响额约在 10-12 万元。③公司已开始采用自动灌装机、自动封口机、自动贴标机等自动化设备，未来也将持续在自动化方面进行投入，以减少人工及传统流水线的的使用，降低目前生产线对厂房面积的占用。④公司控股股东（实际控制人）毛文升、毛文证及毛行武承诺：如应有权部门要求或决定，建筑被拆除或其他原因无法继续使用，或者因存在违法违规情况而被相关主管部门处罚，其将全额承担由此造成的搬迁损失（包括该等建筑被拆除需寻找替代性场所产生的任何支出）、钢结构建筑物建设投入建设损失、停工损失、罚款等，保证公司不因此遭受任何损失。

4、新产品研发、新业务开展的风险

不断研发、推出新产品是日化企业在激烈的市场竞争中保持优势的重要方法，但在新产品研发过程中，可能出现研发方向与市场需求脱节、研发成果出现可替代产品、研发无法实现产业化、甚至研发失败等情况。日化企业无法保证新产品一经推出就获得消费者的认可，获得预期收益。如果将来日化企业未能收回新产品的开发、生产及营销成本，可能会对日化企业的财务状况及整体盈利能力造成不利影响。公司未来预计将开展高端私人定制产品及引进婴童护肤系列产品，该部分产品尚未推向市场，相关产品研发及业务开展存在一定风险。

措施：①公司将加强与现有客户之间的沟通和交流、在持续提供服务的过程中了解客户的潜在需求，通过不断调整自己的产品以适应客户的变化，提高客户对公司的新产品的接受度；②公司通过展会、开发新渠道等方式不断开发新的客户，加强公司新产品的市场渗透能力；③公司在化妆品制造积累了丰富的经验，发现市场新的需求，并据以开发定制产品，力求使公司能满足客户不同的需求。

5、行业竞争风险

化妆品行业是一个充分竞争的行业，品牌数目众多，市场集中度低。目前国内化妆品市场，尤其是中高端市场主要被国际品牌所占据。本土品牌面临国际大品牌及本土品牌之间，尤其是新兴品牌之间的双重竞争压力。行业内企业如果不能及时调整经营策略并形成核心竞争优势，将会面临较为激烈的行业竞争风险。

措施：公司立足于 OEM 模式，结合目前国内化妆品市场的蓬勃发展，随着产品的推广，化妆品的市场接受度不断提高。公司通过不断开发新品，在研发设计方面保持不断的投入，保持在生产端的优势，且公司坚持对产品的质量的一贯追求，努力提升公司在行业中的声誉，从而降低整体行业变化对公司的影响。

6、税收政策的风险

公司的收入主要依赖于出口，国家为鼓励出口企业，对外贸企业实行出口退税政策，2019 年上半年度及 2018 年度，公司获得的出口退税金额分别为 325.75 万元和 902.43 万元，退税增加了公司经营活

将对公司经营活动的现金流及营业成本产生一定影响。

措施：出口退税是国际上较为通行的税收政策，在可预见期间内，我国该政策发生重大变化的可能性较低。公司将充分利用目前的税收优惠政策，通过加强市场开拓力度和成本控制，不断提高自有品牌知名度，提升产品附加值，为公司争取更大的利润空间，同时拓展国内市场，减少对出口业务的依赖，加快公司发展速度，从而增强公司自身经营积累，争取尽快把公司做大做强，提高公司的抗风险能力。

7、汇率波动的风险

2019 年上半年度及 2018 年上半年度公司出口销售收入占主营业务收入的比例分别为 91.84%和 94.69%，出口比例较高。公司出口产品计价和结算币种主要为美元，故人民币兑换美元的汇率波动对公司出口销售收入和利润总额产生一定影响。我国目前人民币实行的是有管理的浮动汇率制度，随着汇率制度的改革，人民币汇率的浮动区间会越来越大，势必造成人民币汇率的波动性比以前更大。2017 年末及 2018 年末，美元对人民币的汇率分别是 6.5342 及 6.8632，较各年年初的升值幅度分别为-5.81%及 5.04%。公司的客户主要在国外，受汇率波动的影响，产品销售的人民币单价会有波动。鉴于国际汇率存在一定的波动风险，若公司未能准确把握汇率波动的趋势并进行风险规避，则美元等外汇汇率的较大波动会对公司净利润产生较大影响。

措施：维持与重要客户保持长期稳定的合作关系，通过不断提高自有品牌知名度，提升产品附加值，为公司争取更大的利润空间，同时拓展国内市场，减少对出口业务的依赖，减少汇率波动带来的经营风险。公司未来将通过运用多样化的外汇套期保值产品，如远期结售汇、外汇掉期，外汇期权等套期保值工具以锁定汇率风险。

8、海外销售业务存在的风险

报告期内，公司的销售收入主要来自于海外市场，公司的主要客户分布于欧洲、美洲和亚洲地区，公司出口地区经济发展迅速、社会较为稳定，蕴藏着大量潜在的经济发展和贸易机会，如果这部分海外市场的政治环境、经济发展、行业政策、贸易政策、汇率政策以及消费者偏好等因素发生不利于公司出口业务的变化，将会对公司的产品销售及经营业绩造成负面影响。并且，由于公司的海外直接客户大部分为中小客户，因此存在一定的信用风险。

措施：公司在与客户进行合作前，对所在国家和地区进行详细了解和调查，优先选择政治社会稳定的国家和地区开展业务，并且公司将严控风险，对客户信用情况进行实时关注，严格限制无法采用信用证、TT 或中国出口信用保险予以承保的客户。对于已经合作的稳定客户，公司将深入挖掘客户需求扩大合作。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

公司积极参与公益事业，为推动残疾人事业的发展，与和谐社区工作站合作，共同提升辖区残疾人职业能力，促进残疾人就业。公司诚信经营、依法纳税，积极履行企业社会责任，支持教育事业发展，报告期内多次参与同安西柯中心小学爱心捐赠活动。公司在追求经济效益、回报股东的同时，注重环境保护与可持续发展，强化节能减排意识，淘汰高能耗设备，升级自动化生产线。在地方劳动力就业方面，公司积极与高校开展产学研活动，为高校学生提供就业实习和培训学习机会。公司严格按国家相关法规缴纳社会保险及住房公积金，为地方经济建设和社会稳定作出了一定的贡献。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
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	四.二.(三)
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.(四)
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及募集资金使用事项	<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日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	0	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	10,000,000	10,000,000

因经营发展需要，公司拟向中国建设银行象屿支行申请贷款，贷款总额度为 1000 万元，贷款期限为 3 年。担保方式为：关联方毛文升、毛文勤、毛文证、毛行武、余碧云提供个人连带责任保证担保。

(二) 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	临时公告披露	临时公告编号
-----	------	------	--------	--------	--------

			决策程序	时间	
毛文证	抵押贷款	640,000	已事后补充履行	2019-7-22	2019-01

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：

因公司业务拓展需要，接送客户的需求增加，决定购置一辆小车，并委托关联方毛文证办理购置相关事项。为尽快完成购车手续及交车，在公司支付首付款后，由关联方毛文证办理贷款并按月还款，公司以购买的车辆为抵押物提供担保，并逐月支付相应贷款的还款金额给毛文证，其他具体内容以银行合同为准。

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017/8/9		挂牌	同业竞争承诺	公司实际控制人向公司出具了《关于避免同业竞争的承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/8/9		挂牌	资金占用承诺	公司实际控制人出具《关于资金占用等事项的承诺函》	正在履行中
公司	2017/8/9		挂牌	关联方担保事项的承诺	公司及公司管理层出具了《关于公司对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项的书面声明》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/8/9		挂牌	避免和规范关联交易的承诺	公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员及股东出具了《关于避免和规范关联交易的承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/8/9		挂牌	未取得权属证书的房屋建筑物事项承诺	公司实际控制人承诺：如应有权部门要求或决定，建筑被拆除或其他原因无法继续使用，或者因存在违法违规情况而被相关主管部门处罚，其将全额承担由此造成的损失	正在履行中
董监高	2017/8/9		挂牌	同业竞争承	公司董事、监事、	正在履行中

				诺	高级管理人员与公司签定了《保密及竞业限制协议》	
--	--	--	--	---	-------------------------	--

承诺事项详细情况：

1、关于避免同业竞争的承诺

为了避免未来可能发生的同业竞争，本公司实际控制人向公司出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺如下：

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公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该等经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该等经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员；其愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。

报告期内，承诺人未发生违反承诺的事项。

2、关于资金占用等事项的承诺书

实际控制人出具《关于资金占用等事项的承诺书》承诺“不以代垫费用或其他支出、直接或间接借款、代偿债务等任何方式占用公司资金，且将严格遵守《公司法》、《公司章程》、《关联交易管理制度》、《防范控股股东、实际控制人及关联方资金占用管理制度》等制度的有关规定，避免与公司发生与正常生产经营无关的资金往来行为。若公司因在历史存续期间发生的借款行为而被政府主管部门处罚，对因此受到的处罚所产生的经济损失予以全额补偿。”

报告期内，承诺人未发生违反承诺的事项。

3、关于关联方担保事项的承诺

公司及公司管理层出具了《关于公司对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项的书面声明》，承诺“公司及管理层在日常管理中严格遵守《公司章程》、《关联交易管理制度》、《融资与对外担保管理制度》和《对外投资管理制度》等有关规定进行决策和执行，履行相应程序。”

报告期内，公司及子公司不存在为关联方提供担保的情形。

4、关于避免和规范关联交易的承诺

为规范必需关联交易和对外担保，防止股东及其关联方占有或者转移公司资金、资产及其他资源的行为，公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员及股东出具了《关于避免和规范关联交易的承诺函》用以约束和规范未来可能发生的必需关联交易。

报告期内，公司仅做为被担保方，发生日常性关联交易。

5、关于未取得权属证书的房屋建筑物事项承诺

公司实际控制人承诺：如应有权部门要求或决定，建筑被拆除或其他原因无法继续使用，或者因存在违法违规情况而被相关主管部门处罚，其将全额承担由此造成的搬迁损失（包括该等建筑被拆除需寻找替代性场所产生的任何支出）、钢结构建筑物建设投入建设损失、停工损失、罚款等，保证公司不因此遭受任何损失。

为降低违建风险，规范企业运作，公司特拆了除部份违建厂房，但未对公司带来影响性损失。

6、公司董事、监事、高级管理人员的《关于避免同业竞争的承诺函》

除《劳动合同》和承诺，公司董事、监事、高级管理人员与公司签定了《保密及竞业限制协议》，报告期内，承诺人未发生违反保密及竞业限制协议的事项。

(四) 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
----	--------	------	---------	------

厦国土房证第 01042381、01042189、 01042325、01043629 号房产	抵押	9,500,000.00	15.75%	为娜其尔贷款供抵押担 保
厦国土房证第 01042251、01042247、 01042188 号房产	抵押	6,000,000.00	9.94%	为娜其尔贷款供抵押担 保
厦国土房证第 01042191、01043626、 01042373、01042381、 01042189、01042325、 01043629 号房产	抵押	10,000,000.00	16.57%	为娜其尔贷款供抵押担 保
运输设备闽 DH0Z66	抵押	1,080,000.00	1.79%	融资租赁抵押
运输设备闽 DF3T67	抵押	237,300.00	0.39%	融资租赁抵押
运输设备闽 DF313E	抵押	882,789.60	1.46%	融资租赁抵押
运输设备闽 DF08883	抵押	916,000.00	1.52%	融资租赁抵押
合计	-	28,616,089.6	47.42%	-

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	500,000	2.50%	0	500,000	2.50%	
	其中：控股股东、实际控制人	500,000	2.50%	0	500,000	2.50%	
	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	19,500,000	97.50%	0	19,500,000	97.50%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,500,000	77.50%	0	12,500,000	77.50%	
	董事、监事、高管	7,000,000	20%	0	7,000,000	20%	
	核心员工			0			
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-	
普通股股东人数							5

(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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	毛文证	7,000,000	0	7,000,000	35.00%	6,525,000	475,000
2	毛文升	6,000,000	0	6,000,000	30.00%	5,975,000	25,000
3	毛文勤	3,000,000	0	3,000,000	15.00%	3,000,000	0
4	毛行武	3,000,000	0	3,000,000	15.00%	3,000,000	0
5	毛文道	1,000,000	0	1,000,000	5.00%	1,000,000	0
合计		20,000,000	0	20,000,000	100%	19,500,000	500,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司股东毛文升与毛行武为父子关系；毛文证与毛文道系兄弟关系；毛文升与毛文证、毛文道、毛文勤系堂兄弟关系。除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

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

(一) 控股股东情况

无

报告期内，公司无控股股东情况未发生变化。

(二) 实际控制人情况

公司股东毛文证、毛文升及毛行武分别持有公司 35%、30%、15%股份，合计持有公司 80%股份，2016 年 12 月 1 日，毛文证、毛文升及毛行武订立《一致行动人协议》，确认三方自持有公司股权/股份以来一直保持一致行动关系，并以书面形式将双方之前保持一致行动关系予以巩固，进一步保证了公司控制权的持续稳定。截止报告期末，毛文证、毛文升及毛行武作为一致行动人，合计持有公司 80%的股份，为公司的共同实际控制人。

1、毛文升，男，1957 年 3 月 17 日出生，中国籍，未拥有其他国家或地区的长期居留权，毕业于南平二中，高中学历。1981 年 8 月至 2001 年 5 月，在南平市钢厂工作，任生产、代销科科长；2001 年 6 月至 2003 年 8 月，在厦门集美亲亲电脑绣花厂工作，任厂长；2003 年 8 月至今，在厦门娜其尔日化股份有限公司工作，任董事长；2011 年 2 月至 2016 年 1 月，在厦门格莉芙生物科技有限公司工作，任监事；2015 年 9 月至今，在厦门美代跨境电商有限公司工作，任总经理。

2、毛文证，男，1976 年 11 月 1 日出生，中国籍，未拥有其他国家或地区长期居留权，毕业于福建农林大学，大专学历。2000 年 2 月至 2001 年 8 月，在厦门荣兴达包装有限公司工作，任生产经理；2001 年 9 月至 2003 年 7 月，在厦门恒好进出口有限公司工作，任业务主管；2003 年 8 月至今，在厦门娜其尔日化股份有限公司工作，任总经理；2011 年 2 月至 2016 年 1 月，在厦门格莉芙生物科技有限公司工作，任执行董事；2015 年 9 月至今，在厦门美代跨境电商有限公司工作，任执行董事；2016 年 9 月至今，在厦门市佰汇盛合伙企业（有限合伙）工作，任执行事务合伙人。

3、毛行武，男，1983 年 10 月 23 日出生，中国籍，未拥有其他国家或地区的长期居留权，毕业于厦门华夏职业学院，大专学历。2005 年 3 月至今，在厦门娜其尔日化股份有限公司工作，任采购部经理；2011 年 2 月至 2016 年 1 月，在厦门格莉芙生物科技有限公司工作，任总经理；2015 年 1 月至 2016 年 1 月，在厦门悦野旅游用品有限公司工作，任监事；2015 年 9 月至今，在厦门美代跨境电商有限公司工作，任监事。

报告期内，公司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	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
毛文升	董事长	男	1957-3-17	高中	2016.12.31-2019.12.1	是
毛文证	总经理、董事	男	1976年11月	大专	2016.12.31-2019.12.1	是
毛文道	监事	男	1983-6-22	中专	2016.12.31-2019.12.1	是
毛文勤	监事会主席	男	1969年10月	初中	2016.12.31-2019.12.1	否
毛行武	董事	男	1983年10月	大专	2016.12.31-2019.12.1	是
邱莉娜	董事会秘书、董事	女	1982-9-20	本科	2016.12.31-2019.12.1	是
魏艳凤	财务总监、董事	女	1973-7-19	大专	2016.12.31-2019.12.1	是
李益林	职工监事	男	1981-7-21	本科	2016.12.31-2019.12.1	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:

公司实际控制人毛文升担任公司董事长，公司实际控制人毛行武担任公司董事，公司实际控制人毛文证担任公司董事、总经理；毛文升与毛行武为父子关系；毛文证与毛文道系兄弟关系；毛文升与毛文证、毛文道、毛文勤系堂兄弟关系。除此之外，公司其余董事、监事、高级管理人员之间、及其与控股股东、实际控制人间无任何关系。

(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
毛文证	总经理、董事	7,000,000	0	7,000,000	35.00%	0
毛文升	董事长	6,000,000	0	6,000,000	30.00%	0
毛文勤	监事会主席	3,000,000	0	3,000,000	15.00%	0
毛行武	董事	3,000,000	0	3,000,000	15.00%	0
毛文道	监事	1,000,000	0	1,000,000	5.00%	0
邱莉娜	董事会秘书、董事	0	0	0	0%	0

魏艳凤	财务总监、董事	0	0	0	0%	0
李益林	职工监事	0	0	0	0%	0
合计	-	20,000,000	0	20,000,000	100%	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 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

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

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	23	23
生产人员	125	118
销售人员	13	13
技术人员	26	26
财务人员	6	6
员工总计	193	186

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	14	14
专科	33	33
专科以下	145	138
员工总计	193	186

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：

报告期内，公司依据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》、公司《薪酬管理制度》等规定，与员工签订劳动合同，为员工提供富有竞争力的薪酬，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险，为员工代缴代扣个人所得税。

与同期相比，公司人员变动不大，个别变动为生产一线员工，主要原因系生产适应性的自然淘汰，其他员工基本保持稳定。公司对于生产一线员工采用岗前培训提高员工上岗适应能力、操作能力，员工

上岗后，不定期再组织技能培训；对于管理人员，重视梯队培养，通过内外部培训提高员工的专业水平。
截至报告期末，公司无需要承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	2	2
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0

核心人员：

1、赵许刚，男，1967年1月出生，中国籍，无境外永久居留权。工作经历如下：

1995年9月至2001年3月，在上海白玉兰日用化学品公司工作，任工程师；

2001年3月至2006年9月，在上海伊思汉化学品有限公司工作，任研发部副经理；

2006年9月至2015年2月，在厦门柏皇卫浴用品有限公司工作，任日化工程师；

2015年2月至今在厦门娜其尔日化股份有限公司工作。

毕业至今一直从事日化研发工作，二十多年化妆品研发经验，拥有丰富的化妆品研发经验。

2、游礼泉，男，1972年9月出生，中国籍，无境外永久居留权。工作经历如下：

2004年10月至2006年2月，在宇洁工贸公司工作，担任品管主管职务。

2006年3月至今在娜其尔工作。

拥有十多年从事化妆品行业品质管理和工艺技术改进经历，掌握欧盟、日韩和中国化妆品质量标准。

持有 GMPC（化妆品良好操作规范）&ISO22716：2007 质量管理体系内部审核员培训合格证书，负责公司化妆品生产的标准把控、工艺及品质管理。

核心人员的变动情况：

无

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	(七)1	5,731,246.51	7,884,203.88
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(七)2	6,822,343.51	11,745,016.71
其中：应收票据			
应收账款		6,822,343.51	11,745,016.71
应收款项融资			
预付款项	(七)3	1,193,714.54	818,859.51
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)4	900,248.25	2,173,065.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(七)5	19,317,553.72	8,406,550.06
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)6	1,236,028.61	3,012.77
流动资产合计		35,201,135.14	31,030,708.85
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(七)7	23,076,054.11	23,514,411.35
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(七)8	267,057.96	304,659.24
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(七)9	1,135,104.97	1,243,004.16
其他非流动资产	(七)10	655,100.00	170,174.14
非流动资产合计		25,133,317.04	25,232,248.89
资产总计		60,334,452.18	56,262,957.74
流动负债：			
短期借款	(七)12	10,000,000.00	10,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	(七)13	268,862.40	297,300.00
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	(七)14	15,585,619.23	12,034,864.45
其中：应付票据			
应付账款		15,585,619.23	12,034,864.45
预收款项	(七)15	5,376,820.97	557,227.46
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(七)16	1,200,891.36	1,935,382.85
应交税费	(七)17	117,033.09	472,366.91
其他应付款	(七)18	30,747.42	46,684.28
其中：应付利息		30,747.42	46,684.28
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债	(七) 19	2,237,884.62	1,977,346.34
其他流动负债			
流动负债合计		34,817,859.09	27,321,172.29
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	(七) 20	6,900,760.18	7,728,247.62
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	(七) 21	528,986.29	312,528.13
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		7,429,746.47	8,040,775.75
负债合计		42,247,605.56	35,361,948.04
所有者权益（或股东权益）：			
股本	(七) 22	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(七) 23	1,335,664.76	1,335,664.76
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	(七) 24	-3,248,818.14	-434,655.06
归属于母公司所有者权益合计		18,086,846.62	20,901,009.70
少数股东权益			
所有者权益合计		18,086,846.62	20,901,009.70
负债和所有者权益总计		60,334,452.18	56,262,957.74

法定代表人：毛文升

主管会计工作负责人：魏艳凤

会计机构负责人：魏艳凤

(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		2,278,108.10	3,705,942.31
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(十四) 1	4,110,260.24	14,230,048.68
应收款项融资			
预付款项		1,191,298.04	818,459.51
其他应收款	(十四) 2	282017.21	226,348.63
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		19,317,553.72	8,406,550.06
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,231,381.16	
流动资产合计		28,410,618.47	27,387,349.19
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十四) 3	500,000.00	500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		23,076,054.11	23,514,411.35
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		267,057.96	304,659.24
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,009,238.26	1,049,601.44
其他非流动资产		655,100.00	170,174.14
非流动资产合计		25,507,450.33	25,538,846.17

资产总计		53,918,068.80	52,926,195.36
流动负债：			
短期借款		10,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		15,520,803.66	11,972,071.88
预收款项		1,196,454.02	115,459.27
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,057,679.24	1,508,662.71
应交税费		117,033.09	187,857.83
其他应付款		30,747.42	46,684.28
其中：应付利息		30,747.42	40,796.28
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,237,884.62	1,977,346.34
其他流动负债			
流动负债合计		30,160,602.05	25,808,082.31
非流动负债：			
长期借款		6,900,760.18	7,728,247.62
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		528,986.29	312,528.13
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		7429746.47	8,040,775.75
负债合计		37,590,348.52	33,848,858.06
所有者权益：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,335,664.76	1,335,664.76

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		-5,007,944.48	-2,258,327.46
所有者权益合计		16,327,720.28	19,077,337.30
负债和所有者权益合计		53,918,068.80	52,926,195.36

法定代表人：毛文升

主管会计工作负责人：魏艳凤

会计机构负责人：魏艳凤

(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		19,487,359.96	22,096,667.86
其中：营业收入	(七) 25	19,487,359.96	22,096,667.86
利息收入			0
已赚保费			0
手续费及佣金收入			0
二、营业总成本		22,889,682.32	26,167,622.79
其中：营业成本	(七) 25	15,670,638.99	18,353,529.11
利息支出			0
手续费及佣金支出			0
退保金			0
赔付支出净额			0
提取保险责任准备金净额			0
保单红利支出			0
分保费用			0
税金及附加	(七) 26	190,780.36	284,507.97
销售费用	(七) 27	1,986,085.46	1,643,861.25
管理费用	(七) 28	3,173,131.79	3,235,741.71
研发费用	(七) 29	1,600,439.49	1,625,204.01
财务费用	(七) 30	779,410.53	1,130,390.53
其中：利息费用		571,182.92	618,114.32
利息收入		8,014.00	4,509.67
信用减值损失	(七) 31	-510,804.30	-105,611.790
资产减值损失			
加：其他收益	(七) 32	37,899.25	332,778.96
投资收益（损失以“—”号填列）	(七) 33	3,068.49	0

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	（七）34	28,437.60	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（七）35	341,008.65	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,991,908.37	-3,738,175.97
加：营业外收入	（七）36	334,944	460,000.00
减：营业外支出	（七）37	47,732.74	30299.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,704,697.11	-3,308,475.22
减：所得税费用	（七）38	109,465.97	-463,491.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,814,163.08	-2844983.43
其中：被合并方在合并前实现的净利润			0
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,814,163.08	-2,844,983.43
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			0
2. 归属于母公司所有者的净利润		-2,814,163.08	-2,844,983.43
六、其他综合收益的税后净额			0
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			0
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			0
1. 重新计量设定受益计划变动额			0
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			0
3. 其他权益工具投资公允价值变动			0
4. 企业自身信用风险公允价值变动			0
5. 其他			0
（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. 其他债权投资公允价值变动			0
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售		-	

金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 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		-2,814,163.08	-2,844,983.43
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,814,163.08	-2,844,983.43
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）	（七）39	-0.14	-0.14
（二）稀释每股收益（元/股）	（七）39	-0.14	-0.14

法定代表人：毛文升

主管会计工作负责人：魏艳凤

会计机构负责人：魏艳凤

（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	（十四）4	18,826,701.83	20,610,897.17
减：营业成本	（十四）4	15,664,667.58	17,959,417.80
税金及附加		187,300.46	276,408.47
销售费用		1,431,842.56	1,280,522.38
管理费用		2,664,364.03	2,870,504.90
研发费用		1,600,439.49	1,625,204.01
财务费用		784,102.20	784,395.57
其中：利息费用		571,182.92	618,114.32
利息收入		3,240.42	3,337.91
加：其他收益		31,318.39	331,807.17
投资收益（损失以“-”号填列）		3,068.49	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		269,097.86	-85,913.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		341,008.65	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,861,521.10	-3,939,662.29
加：营业外收入		200,000.00	460,000.00

减：营业外支出		47,732.74	30,299.25
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,709,253.84	-3,509,961.54
减：所得税费用		40,363.18	-561,839.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,749,617.02	-2,948,122.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,749,617.02	-2,948,122.29
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、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			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（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. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-2,749,617.02	-2,948,122.29
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.14	-0.15
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.14	-0.15

法定代表人：毛文升

主管会计工作负责人：魏艳凤

会计机构负责人：魏艳凤

（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		29,819,279.02	30,528,299.53
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		3,492,338.60	1,846,171.30
收到其他与经营活动有关的现金	(七) 40 (1)	520,854.14	820,754.76
经营活动现金流入小计		33,832,471.76	33,195,225.59
购买商品、接受劳务支付的现金		21,798,235.28	27,228,274.35
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		7,047,569.04	6,409,786.65
支付的各项税费		850,804.57	822,496.58
支付其他与经营活动有关的现金	(七) 40 (2)	2,968,698.73	3,224,060.70
经营活动现金流出小计		32,665,307.62	37,684,618.28
经营活动产生的现金流量净额		1,167,164.14	-4,489,392.69
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		3,068.49	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		407,079.65	
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	(七) 40 (3)	1,522,247.66	
投资活动现金流入小计		1,932,395.80	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,462,354.79	1,118,188.62
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	(七) 40 (4)	2,943,000.00	
投资活动现金流出小计		4,405,354.79	1,118,188.62
投资活动产生的现金流量净额		-2,472,958.99	-1,118,188.62
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		10,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			0
收到其他与筹资活动有关的现金			0
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,776,855.99	729,474.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		582,109.55	602,492.02
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			0
支付其他与筹资活动有关的现金			401,782.01
筹资活动现金流出小计		11,358,965.54	1,733,748.21
筹资活动产生的现金流量净额		-1,358,965.54	8,266,251.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		88,803.02	-165,436.73
五、现金及现金等价物净增加额		-2,575,957.37	2,493,233.75
加：期初现金及现金等价物余额		6,323,203.88	2,334,960.86
六、期末现金及现金等价物余额		3,747,246.51	4,828,194.61

法定代表人：毛文升

主管会计工作负责人：魏艳凤

会计机构负责人：魏艳凤

(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		32,283,848.53	30,145,364.18
收到的税费返还		365,512.70	599,223.01
收到其他与经营活动有关的现金		376,803.36	908,876.71
经营活动现金流入小计		33,026,164.59	31,653,463.90
购买商品、接受劳务支付的现金		21,798,235.28	27,198,022.77
支付给职工以及为职工支付的现金		6,006,074.12	5,806,357.73
支付的各项税费		535,966.21	461,050.40
支付其他与经营活动有关的现金		2,685,950.21	3,048,330.39
经营活动现金流出小计		31,026,225.82	36,513,761.29
经营活动产生的现金流量净额		1,999,938.77	-4,860,297.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			0
取得投资收益收到的现金		3,068.49	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		407,079.65	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			0
收到其他与投资活动有关的现金		1,000,000.00	0
投资活动现金流入小计		1,410,148.14	0

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,462,354.79	1,118,188.62
投资支付的现金			0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			0
支付其他与投资活动有关的现金		2,000,000.00	0
投资活动现金流出小计		3,462,354.79	1,118,188.62
投资活动产生的现金流量净额		-2,052,206.65	-1,118,188.62
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			0
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			0
收到其他与筹资活动有关的现金			0
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,776,855.99	729,474.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		582,109.55	602,492.02
支付其他与筹资活动有关的现金			401,782.01
筹资活动现金流出小计		11,358,965.54	1,733,748.21
筹资活动产生的现金流量净额		-1,358,965.54	8,266,251.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-16,600.79	-25,852.98
五、现金及现金等价物净增加额		-1,427,834.21	2,261,912.80
加：期初现金及现金等价物余额		3,705,942.31	2,188,351.88
六、期末现金及现金等价物余额		2,278,108.1	4,450,264.68

法定代表人：毛文升

主管会计工作负责人：魏艳凤

会计机构负责人：魏艳凤

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	√是 □否	(二).1
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	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	√是 □否	(二).2
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
8. 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	□是 √否	
9. 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	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量(2017年修订)》(财会【2017】7号)、《企业会计准则第23号—金融资产转移(2017年修订)》(财会【2017】8号)、《企业会计准则第24号—套期会计(2017年修订)》(财会【2017】9号),于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报(2017年修订)》(财会【2017】14号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则,本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则,对会计政策的相关内容进行调整,变更内容为核算企业计提本准则要求的各项金融工具减值准备所形成的预期信用损失由“信用减值损失”科目核算,重分类损益科目,不影响前期资产负债表,另将原计入“公允价值且其变动计入当期损益的金融负债”,根据新会计政策重分类至“交易性金融负债”科目进行核算。

项目	按原金融工具准则列示的账面价值 2018年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值 2019年1月1日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	297,300.00	-297,300.00		-
交易性金融负债	-	297,300.00		297,300.00

因此无需进行追溯调整

2、企业经营季节性或者周期性特征

公司的销售主要出口欧洲及南美市场，其在圣诞节前后销量较大，因此客户在下半年下单量较大，导致公司每年呈现 7-10 月为生产旺季，生产销售规模较大，其他月份生产规模缩小的情况。上半年度属于经营淡季，与全年相比营业收入与利润业绩均表现不佳，导致全年利润不均匀。

二、 报表项目注释

(一) 公司的基本情况

厦门娜其尔日化股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系经厦门市市场监督管理局批准，于 2017 年 1 月 17 日改制成立的股份有限公司，已领取了 91350212751603670H 号营业执照。

厦门娜其尔日化股份有限公司前身为厦门娜其尔工贸有限公司（以下简称娜其尔工贸），于 2003 年 8 月 21 日由毛文升、毛文证、暨东平、张的艺共同出资组建，已取得厦门市工商行政管理局颁发的注册号为 3502062014163 的企业法人营业执照，营业期限自 2003 年 8 月 21 日至 2013 年 8 月 20 日，注册资本为 50 万元，实收资本为 50 万元。具体股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实际出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	毛文升	20.00	20.00	40.00	货币
2	毛文证	15.00	15.00	30.00	货币
3	暨东平	10.00	10.00	20.00	货币
4	张的艺	5.00	5.00	10.00	货币
合计		50.00	50.00	100.00	

上述出资已经厦门中洲会计师事务所有限公司“厦中验字（2003）第 106 号”验资报告予以验证。

2005 年 12 月 28 日，根据股东会决议，公司注册资本由人民币 50 万元变更为 200 万元，新增注册资本由股东毛文升、毛文证、暨东平、张的艺以货币形式予以认缴，其中：毛文升出资 60 万元，毛文证出资 45 万元，暨东平出资 30 万元，张的艺出资 15 万元。

截至 2005 年 12 月 29 日止，娜其尔工贸已收到股东毛文升、毛文证、暨东平、张的艺缴纳的新增注册资本合计 150 万元整，并于 2005 年 12 月 30 日办理工商变更登记手续。本次出资经由厦门楚瀚正中会计师事务所有限公司“厦楚正会验字[2005]第 223 号”验资报告验证。

本次变更后公司股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实际出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	毛文升	80.00	80.00	40.00	货币

2	毛文证	60.00	60.00	30.00	货币
3	暨东平	40.00	40.00	20.00	货币
4	张的艺	20.00	20.00	10.00	货币
合计		200.00	200.00	100.00	

2006年4月6日，根据股东会决议，厦门娜其尔工贸有限公司申请变更为厦门娜其尔日化有限公司。公司已于2006年4月17日取得内资登记字第33200804176172号准予设立（变更、注销）登记通知书。

2010年2月23日，根据股东会决议，公司注册资本由人民币200万元变更为500万元，新增注册资本由股东毛文升、毛文证、暨东平、张的艺以货币形式予以认缴，其中：毛文升出资120万元，毛文证出资90万元，暨东平出资60万元，张的艺出资30万元。

截至2010年3月30日止，公司已收到股东毛文升、毛文证、暨东平、张的艺缴纳的新增注册资本合计300万元整，并于2010年4月9日办理工商变更登记手续。本次出资经由国富浩华会计师事务所有限公司福建分公司“浩华验闽业字[2010]第58号”验资报告验证。

本次变更后公司股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实际出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	毛文升	200.00	200.00	40.00	货币
2	毛文证	150.00	150.00	30.00	货币
3	暨东平	100.00	100.00	20.00	货币
4	张的艺	50.00	50.00	10.00	货币
合计		500.00	500.00	100.00	

2010年11月17日，根据股东会决议，股东暨东平将所持有的公司15%的股权（认缴注册资本75万元，实缴75万元）以120万元的价格转让给毛文勤；股东暨东平将所持有的公司5%的股权（认缴注册资本25万元，实缴25万元）以40万元的价格转让给毛行武；股东毛文升将所持有的公司10%的股权（认缴注册资本50万元，实缴50万元），以80万元的价格转让给毛行武。本次股权转让已于2010年12月9日办理工商变更登记手续。

本次变更后公司股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实际出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	毛文升	150.00	150.00	30.00	货币
2	毛文证	150.00	150.00	30.00	货币
3	毛文勤	75.00	75.00	15.00	货币
4	毛行武	75.00	75.00	15.00	货币

5	张的艺	50.00	50.00	10.00	货币
合计		500.00	500.00	100.00	

2013年7月25日，根据股东会决议，公司注册资本由人民币500万元变更为800万元，新增注册资本由股东毛文升、毛文证、毛文勤、毛行武、张的艺以货币形式予以缴纳，其中：毛文升出资90万元，毛文证出资90万元，毛文勤出资45万元，毛行武出资45万元，张的艺出资30万元。

截至2013年7月25日止，公司已收到股东毛文升、毛文证、毛文勤、毛行武、张的艺缴纳的新增注册资本合计300万元整，并于2013年8月7日办理工商变更登记手续。本次出资经由厦门业华会计师事务所有限公司“厦业华验[2013]3113号”验资报告验证。

本次变更后公司股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实际出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	毛文升	240.00	240.00	30.00	货币
2	毛文证	240.00	240.00	30.00	货币
3	毛文勤	120.00	120.00	15.00	货币
4	毛行武	120.00	120.00	15.00	货币
5	张的艺	80.00	80.00	10.00	货币
合计		800.00	800.00	100.00	

2015年10月18日，根据股东会决议，股东张的艺将所持有的公司5%的股权（认缴注册资本40万元，实缴40万元）以70万元的价格转让给毛文证；股东张的艺将所持有的公司5%的股权（认缴注册资本40万元，实缴40万元）以70万元的价格转让给毛文道。本次股权转让于2015年11月3日办理工商变更登记手续。

本次变更后公司股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实际出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	毛文证	280.00	280.00	35.00	货币
2	毛文升	240.00	240.00	30.00	货币
3	毛文勤	120.00	120.00	15.00	货币
4	毛行武	120.00	120.00	15.00	货币
5	毛文道	40.00	40.00	5.00	货币
合计		800.00	800.00	100.00	

2016年12月13日，厦门娜其尔日化有限公司召开股东会，决议将公司整体变更为股份有限公司，名称为“厦门娜其尔日化股份有限公司”。

2016年12月31日，公司召开首届股东大会，审议通过以厦门娜其尔日化有限公司截至2016年9月30日经审计的账面净资产21,335,664.76元折合股本800万股，每股面值1元，净资产超出折股部分13,335,664.76元计入资本公积，原有股东持股比例不变。

2016年12月31日，中兴财光华会计师事务所出具“中兴财光华审验字（2016）第203008号”《验资报告》对公司整体变更事项予以验证。

2017年1月17日，公司取得厦门市市场监督管理局核发《营业执照》（统一社会信用代码：91350212751603670H），公司股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实际出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	毛文证	280.00	280.00	35.00	净资产
2	毛文升	240.00	240.00	30.00	净资产
3	毛文勤	120.00	120.00	15.00	净资产
4	毛行武	120.00	120.00	15.00	净资产
5	毛文道	40.00	40.00	5.00	净资产
合计		800.00	800.00	100.00	

2018年5月21日，公司召开股东大会，决议通过拟以现有股本800万股为基准，以资本公积向全体股东每10股转增15股，共计转增1,200万股，转增基准日为2017年12月31日。其中股东毛文证转增420万股、毛文升转增360万股、毛文勤转增180万股、毛行武转增180万股、毛文道转增60万股。

上述转增事项已于2018年12月26日经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）“[2018]京会兴验字第62000006号”《验资报告》予以验证。

本次变更后公司股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额(万元)	实际出资额(万元)	出资比例（%）	出资方式
1	毛文证	700.00	700.00	35.00	净资产
2	毛文升	600.00	600.00	30.00	净资产
3	毛文勤	300.00	300.00	15.00	净资产
4	毛行武	300.00	300.00	15.00	净资产
5	毛文道	100.00	100.00	5.00	净资产
合计		2,000.00	2,000.00	100.00	

截至2019年6月30日，本公司注册资本为人民币20,000,000.00元，股本为人民币20,000,000.00元，报告期内股权无变动。

1、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

本公司注册地址：厦门市同安区美溪道思明工业园70号

本公司总部办公地址：厦门市同安区美溪道思明工业园70号

2、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要经营化妆品制造；肥皂及合成洗涤剂制造；化妆品及卫生用品批发；化妆品及卫生用品零售；自有房地产经营活动；经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务（不另附进出口商品目录），但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；纺织品、针织品及原料批发；其他家庭用品批发。

3、母公司以及集团最终母公司的名称

本公司由毛文升、毛文证和毛行武共同控制。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2019年8月27日经公司董事会批准报出。

（二）合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计1家，详见本附注（九）1。

本报告期合并财务报表范围未发生变化。

（三）财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（四）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（五）重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团正常营

业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，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。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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投资收益。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产

生的相关利得或损失的金额。

③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；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。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本集团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。

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则对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以及合并成本的计量进行复核；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，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2018年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，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。

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（3）少数股东权益和损益的列报

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。

（4）超额亏损的处理

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

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的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。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失

控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团将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。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本集团对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本集团分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（五）13。

（2）共同经营的会计处理方法

本集团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：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；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；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；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。

本集团向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团全额确认该损失。本集团自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团按其承担的份额确认该部分损失。

本集团属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本集团制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（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、外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币。

（1）汇兑差额的处理

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：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；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，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（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：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，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、金融工具的确认和计量

(1) 金融工具的确认

本集团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。

(2) 金融资产的分类和计量

①本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产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、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得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。

B、持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类

别以外的金融资产。

本集团在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

②金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。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。

④金融资产的减值准备

A、本集团在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

a) 发行方或债务人发生严重财务困难；

b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

e) 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；

f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

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

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

b) 可供出售金融资产

本集团对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的30%，或者持续下跌时间达6个月以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

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

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

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。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资

产发生的减值损失，不予转回。

（3）金融负债的分类和计量

①本集团将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产转移确认依据和计量

本集团在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项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，与原计入其他综合收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。

本集团的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，与原计入其他综合收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。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

（5）金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

10、应收款项坏账准备的确认和计提

(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	本集团将期末单项金额为人民币100.00万元以上的应收账款、20.00万元以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

(2)按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合1：账龄组合	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合2：合并范围内关联方组合	本公司合并范围内关联方形成的应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合1：账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
组合2：合并范围内关联方组合	除非有证据证明存在减值，一般不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年，下同）	5.00	5.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	30.00	30.00
3—4年	50.00	50.00
4—5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

(3)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	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，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。

11、存货的分类和计量

(1) 存货分类：本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、在产品、包装物、发出商品、库存商品等。

(2) 存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本集团取得的存货按成本进行初始计量，原材料、在产品、包装物发出时采用移动加权平均计价，库存商品、发出商品等发出时采用个别计价法计价确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销，周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。

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。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

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，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(6) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

12、持有待售类别的确认标准和会计处理方法

(1) 持有待售类别的确认标准

本集团主要通过出售（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，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

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，即本集团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。有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本集团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。

本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

（2）持有待售类别的会计处理方法

本集团对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差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；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《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、从职工福利中所产生的资产不适用于持

有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本集团制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；；②可收回金额。

13、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，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。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、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。

B、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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①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。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确

认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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集团不一致的，按照本集团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。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，本集团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，本集团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。

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集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本集团处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

14、投资性房地产的确认和计量

（1）本集团的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权；
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权；
- ③已出租的建筑物。

(2) 本集团投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

(3) 初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

- ①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；
- ②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；
- ③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(4) 后续计量

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。采用成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

本集团有确凿证据表明房地产用途发生改变，将自用房地产或存货转换为投资性房地产或将投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本集团期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

15、固定资产的确认和计量

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- 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) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	5-20	5	4.75-19.00

机器设备	10	5	9.50
运输设备	4	5	23.75
电子设备	5	5	19.00
办公设备	5	5	19.00

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（3）融资租入固定资产

本集团在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按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确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时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。

（4）固定资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

16、在建工程的核算方法

（1）在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2）本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（3）在建工程的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

17、借款费用的核算方法

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- 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。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，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，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

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

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

18、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ① 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计量

① 本集团无形资产按照成本进行初始计量。

② 无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，

摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

（3）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。本集团研究阶段支出与开发阶段支出的划分具体标准是：

研究阶段是指是指本集团为获取新的工艺，通过实验方法而进行的独创性的有计划调查、研究活动阶段。

开发阶段是指在新产品产业化生产阶段前，将研究成果或配方结构应用于某项新产品，以生产出与研究阶段一致效用的新产品。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

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

19、长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本期和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

20、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- (1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- (2) 本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。
- (3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- (4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- (5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- (6) 本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
- (7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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。资产的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，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21、职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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。本集团提供给职工配偶、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。

（1）短期薪酬

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

本集团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。

B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3）辞退福利

本集团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：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期

22、预计负债的确认标准和计量方法

（1）预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，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。

本集团清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23、收入确认方法和原则

本集团的收入包括销售商品收入和让渡资产使用权收入。

（1）销售商品收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，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，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

对于境内销售业务，公司在接受客户订单后安排生产，完工发货并经客户验收后确认销售收入的实现；对于出口销售业务，采取FOB方式确认，在货物越过船舷时风险转移，以出口报关单出口日期确认销售收入的实现。

（2）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本集团在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时，确认让渡资产使用权收入。

24、政府补助的确认和计量

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除

与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、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本集团提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、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。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵

扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

26、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本集团作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；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，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本集团作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

27、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。

本集团在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

28、主要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财务部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量(2017年修订)》(财会【2017】7号)、《企业会计准则第23号—金融资产转移(2017年修订)》(财会【2017】8号)、《企业会计准则第24号—套期会计(2017年修订)》(财会【2017】9号)，于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报(2017年修订)》(财会【2017】14号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则，本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，变更内容为核算企业计提本准则要求的各项金融工具减值准备所形成的预期信用

损失由“信用减值损失”科目核算，将原计入“公允价值且其变动计入当期损益的金融负债”金额297,300.00元，根据新会计政策重分类至“交易性金融负债”科目进行核算。

(2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

(六) 税项

1、主要税种及税率

(1) 本集团内销商品增值税销项税率分别为 0、5%、6%、16%、17%，按扣除进项税后的余额缴纳；外销商品免交增值税。

根据财政部与国家税务总局联合发布的《关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32号)，自2018年5月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。本集团设计、生产并销售定制化产品，自2018年5月1日起税率调整为16%。

(2) 城市维护建设税为应纳流转税额的 5%。

(3) 教育费附加为应纳流转税额的 3%。

(4) 地方教育附加为应纳流转税额的 2%。

(5) 房产税:自用房产按房产原值一次减除 25%后的余值的 1.2%计缴;出租房屋按租金收入的 12%计缴。

(6) 本公司被认定为高新技术企业，适用的所得税税率为 15%，合并范围内的其他子公司适用的所得税税率为 25%。

2、税收优惠

2017年10月10日，本公司取得厦门市科学技术局、厦门市财政局、厦门市国家税务局、厦门市地方税务局联合核发的高新技术企业证书，证书号 GR201735100216，有效期三年。本公司2017年、2018年、2019年适用企业所得税 15%的优惠税率。

(七) 合并会计报表项目附注

(以下附注未经特别注明，期末余额指 2019 年 06 月 30 日账面余额，期初余额指 2018 年 12 月 31 日账面余额，本期发生额指 2019 年 1-6 月发生额，上期发生额指 2018 年 1-6 月发生额，金额单位为人民币元)

三、 财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

库存现金	10,018.27	2,849.62
银行存款	3,357,532.58	6,030,024.77
其他货币资金	2,363,695.66	1,851,329.49
合 计	5,731,246.51	7,884,203.88

其他说明：截至本报告期末，除其他货币资金中 1,984,000.00 元为远期结汇保证金外，无因抵押、质押或冻结等对货币资金使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收票据及应收账款

科目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	6,822,343.51	11,745,016.71
合 计	6,822,343.51	11,745,016.71

以下是与应收账款有关的附注：

(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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	3,053,049.79	29.73	3,053,049.79	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,214,653.96	70.27	392,310.45	5.44	6,822,343.51
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	10,267,703.75	100.00	3,445,360.24	33.56	6,822,343.51

(续)

种类	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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	3,236,334.62	20.7	3,236,334.62	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,396,364.92	79.3	651,348.21	5.25	11,745,016.71
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	15,632,699.54	100	3,887,682.83	24.87	11,745,016.71

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
INTERPRO MANUFACTURING LTD	2,170,226.40	2,170,226.40	100	预计无法收回
厦门尹蔻贸易有限公司	882,823.39	882,823.39	100	预计无法收回
合计	3,053,049.79	3,053,049.79	100	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	6,583,098.88	329,154.94	5
1年至2年(含2年)	631,555.08	63,155.51	10
合计	7,214,653.96	392,310.45	5.44

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	11,765,765.58	588,288.28	5
1年至2年(含2年)	630,599.34	63,059.93	10
合计	12,396,364.92	651,348.21	5.25

确定该组合的依据详见附注(五)10。

(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0元；本期收回或转回坏账准备金额442,322.59元。

(3) 本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期实际核销的应收账款金额为0元。

(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	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
INTERPRO MANUFACTURING LTD	货款	2,170,226.40	3—4年	21.14	2,170,226.40
WIZMETINTERNATIONALI	货款	1,201,450.07	1年以内	11.70	60,072.50
AQUARIUSCOSMETICSS.L	货款	1,130,793.83	1年以内	11.01	56,539.69
AVENDANO Y SANCHEZ LTD	货款	1,005,592.76	1年以内	9.79	50,279.64
厦门尹蔻贸易有限公司	货款	882,823.39	2-3年	8.60	882,823.39
合计		6,390,886.45		62.24	3,219,941.62

(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。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄结构列示：

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内(含1年)	1,177,732.87	98.66	742,877.82	90.72
1年至2年(含2年)	15,981.69	1.34	75,981.69	9.28
2年至3年(含3年)				
3年以上				
合计	1,193,714.56	100.00	818,859.51	100

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期	账龄	未结算原因
------	------	--------	----	-------

		末余额的比例 (%)		
仙居县冠东工艺品有限公司	217,822.32	18.25	1年以内	未到结算条件
上海泰坦化学有限公司	160,098.75	13.41	1年以内	未到结算条件
汕头市金平区雅岱尔塑胶实业有限公司	97,488.89	8.16	1年以内	未到结算条件
厦门市万驿全投资管理有限公司	92,583.50	7.76	1年以内	未到结算条件
台州市黄岩顺荣塑料有限公司	72,000.00	6.03	1年以内	未到结算条件
合计	639,993.46	53.61		

4、其他应收款

科目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	900,248.25	2,173,065.92
合计	900,248.25	2,173,065.92

以下是与其他应收款有关的附注：

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	947,761.32	100	47,513.07	5.01	900,248.25
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	947,761.32	100	47,513.07	5.01	900,248.25

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	2,289,060.70	100	115,994.78	5.07	2,173,065.92
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	2,289,060.70	100	115,994.78	5.07	2,173,065.92

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	945,261.32	47,263.07	5

1年至2年(含2年)	2,500.00	250.00	10
2年至3年(含3年)			
3年至4年(含4年)			
4年至5年(含5年)			
5年以上			
合计	947,761.32	47,513.07	5.01

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	2,281,337.70	114,066.88	5
1年至2年(含2年)	6,439.00	643.9	10
2年至3年(含3年)			
3年至4年(含4年)			
4年至5年(含5年)			
5年以上	1,284.00	1,284.00	100
合计	2,289,060.70	115,994.78	5.07

确定该组合的依据详见附注(五)10。

(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0元；本期收回或转回坏账准备金额68481.71元。

(3) 本报告期实际核销的其他应收款情况

本报告期实际核销的其他应收款金额为0元。

(4) 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
出口退税	716,487.52	2,092,733.90
保证金	110,000.00	110,000.00
押金	121,273.80	86,326.80
合计	947,761.32	2,289,060.70

(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
国家税务局	出口退税	716,487.52	1年以内	75.60	35,824.38
厦门贝特如服饰发展有限公司	押金	70,014.00	1年以内	7.38	3,500.70
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	5.28	2,500.00
网银在线(北京)科技有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	5.28	2,500.00
厦门安居集团有限公司	押金	28,235.80	1年以内	2.98	1,411.79
合计		914,737.32		96.52	45,736.87

(6) 涉及政府补助的应收款项

本报告期无涉及政府补助的应收款项。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额
本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5、存货
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
包装物	11,897,632.56		11,897,632.56	3,434,885.76		3,434,885.76
在产品	2,723,956.87		2,723,956.87	1,901,574.87		1,901,574.87
原材料	2,259,484.69		2,259,484.69	1,683,234.41		1,683,234.41
库存商品	2,436,479.60		2,436,479.60	1,386,855.02		1,386,855.02
合计	19,317,553.72		19,317,553.72	8,406,550.06		8,406,550.06

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	236,028.61	3,012.77
理财产品	1,000,000.00	
合计	1,236,028.61	3,012.77

7、固定资产

科目	期末余额	期初余额
固定资产	23,076,054.11	23,514,411.35
固定资产清理		
合计	23,076,054.11	23,514,411.35

以下是与固定资产有关的附注：

(1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	28,201,677.23	6,939,588.43	224,311.01	2,737,339.71	1,407,690.49	39,510,606.87
2. 本期增加金额		252,704.47		894511.61	68,536.01	1,215,752.09
(1) 购置		252,704.47		894511.61	68,536.01	1,215,752.09
(2) 其他转入						
3. 本期减少金额		236,000.00		946687.04		1,182,687.04
(1) 处置或报废		236,000.00		946687.04		1,182,687.04
(2) 其他转出						
4. 期末余额	28,201,677.23	6,956,292.90	224,311.01	2,685,164.28	1,476,226.50	39,543,671.92
二、累计折旧						
1. 期初余额	10,385,537.19	2,965,173.74	119,818.14	1,538,671.27	986,995.18	15,996,195.52
2. 本期增加金额	854,538.66	314,914.82	16,431.12	302,337.34	52,517.84	1,540,739.78
(1) 计提	854,538.66	314,914.82	16,431.12	302,337.34	52,517.84	1,540,739.78
(2) 其他转入						
3. 本期减少金额		188,701.45		880616.04		1,069,317.49
(1) 处置或报废		188,701.45		880616.04		1,069,317.49
(2) 其他转出						
4. 期末余额	11,240,075.85	3,091,387.11	136,249.26	960,392.57	1,039,513.02	16,467,617.81
三、减值准备						
1. 期初余额						

2. 本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他转入						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他转出						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	16,961,601.38	3,864,905.79	88,061.75	1,724,771.71	436,713.48	23,076,054.11
2. 期初账面价值	17,816,140.04	3,974,414.69	104,492.87	1,198,668.44	420,695.31	23,514,411.35

(2) 暂时闲置固定资产的情况

期末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

租入资产类别	固定资产名称	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
运输工具	保时捷	1,032,539.54	429,149.28		603,390.26
合 计		1,032,539.54	429,149.28		603,390.26

(4) 通过经营租赁租出的固定资产情况

期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

期末无未办妥产权证书的固定资产。

(6) 其他说明

本公司于 2017 年 9 月 26 日与厦门恒驰汇通融资租赁有限公司签订融资合同，以 1,080,000.00 元融资租入保时捷汽车，合同约定：租赁期为 36 个月，承租方每期支付租金 35,297.00 元给出租方，最后一期租金支付日为 2020 年 9 月 25 日，租赁期届满，租赁物归承租人所有。

8、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	436,372.17	436,372.17
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	436,372.17	436,372.17
二、累计摊销		
1. 期初余额	131,712.93	131,712.93
2. 本期增加金额	37,601.28	37,601.28
(1) 摊销	37,601.28	37,601.28
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	169,314.21	169,314.21
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		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	267,057.96	267,057.96
2. 期初账面价值	304,659.24	304,659.24

9、递延所得税资产和递延所得税负债

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	3,492,873.31	547,393.07	4,003,677.61	648,182.86
可抵扣亏损	3,469,975.27	520,496.3	3,469,975.27	520,496.30
公允价值计量差异	268,862.4	67,215.6	297,300.00	74,325.00
合 计	7,231,710.98	1,135,104.97	7,770,952.88	1,243,004.16

10、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	655,100.00	170,174.14
预付软件开发费		
合 计	655,100.00	170,174.14

11、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,984,000.00	详见本附注（七）1
固定资产	15,596,969.72	详见本附注（七）7、12、20 及 21
合 计	17,580,969.72	

12、短期借款

(1) 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合 计	10,000,000.00	10,000,000.00

短期借款分类的说明：

①2018 年 1 月 18 日，本公司与厦门银行股份有限公司华昌支行签订《授信额度协议》（编号：GSHT2018010051）协议，厦门银行华昌支行为本公司提供 10,000,000.00 元的授信额度，使用期限为自 2018 年 1 月 11 日起至 2021 年 1 月 11 日止。2019 年 1 月 23 日本公司向授信人续借款 10,000,000.00 元，借款期限为 2019 年 1 月 23 日至 2020 年 1 月 23 日，借款年利率为 5.655%。

②2018 年 1 月 18 日，本公司以自有位于同安区美溪道思明工业园 69 号 302 单元（产权证编号：闽【2018】厦门市不动产权第 0005463 号）、同安区美溪道思明工业园 69 号 402 单元（产权证编号：闽【2018】厦门市不动产权第 0005464 号）、同安区美溪道思明工业园 69 号 502 单元（产权证编号：【2018】厦门

市不动产权第 0005465 号)的房产为抵押物与厦门金原融资担保有限公司签订《最高额抵押(反担保)合同》(编号: JYDBQY1800206 号), 为上述借款合同提供财产抵押担保。

③2018 年 1 月 18 日, 厦门金原融资担保有限公司作为担保人与厦门娜其尔日化股份有限公司签订担保合同(编号: JYDBQ1800202), 为上述借款提供保证担保。

④2018 年 1 月 18 日, 毛文升、余碧云、毛文证、毛文勤、毛行武作为保证人, 与厦门银行股份有限公司华昌支行签订《最高额保证合同》(编号: GSHT2018010051 保 2), 为上述借款提供个人保证担保。

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

13、交易性金融负债

项 目	期末余额	期初余额
交易性金融负债	268,862.40	297,300.00
其中: 远期结售汇	268,862.40	297,300.00
合 计	268,862.40	297,300.00

14、应付票据及应付账款

科目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款		
其中: 应付货款	14,119,178.84	11,316,942.38
费用类	1,008,278.41	619,391.07
设备工程款	458,161.98	98,531.00
合 计	15,585,619.23	12,034,864.45

(1) 本期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

15、预收账款

(1) 预收款项明细情况

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	5,376,820.97	557,227.46
合 计	5,376,820.97	557,227.46

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,935,382.85	6,364,850.99	7,099,342.48	1,200,891.36
二、离职后福利—设定提存计划	0	262,202.40	262,202.40	
合计	1,935,382.85	6,627,053.39	7,361,544.88	1,200,891.36

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,935,382.85	5,541,350.46	6,276,125.20	1,200,608.11

2、职工福利费	0	551,953.92	551,953.92	0
3、社会保险费	0	165,149.62	165,149.62	0
其中：医疗保险费	0	129,692.62	129,692.62	0
工伤保险费	0	12,189.18	12,189.18	0
生育保险费	0	23,267.82	23,267.82	0
4、住房公积金	0	87,662.00	87,662.00	0
5、工会经费和职工教育经费	0	18,734.99	18,451.74	283.25
合计	1,935,382.85	6,364,850.99	7,099,342.48	1,200,891.36

(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、基本养老保险费	0	251,715.36	251,715.36	0
2、失业保险费	0	10,487.04	10,487.04	0
合计	0	262,202.40	262,202.40	0

17、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税		282,732.18
房产税	102,173.73	109,471.86
城市维护建设税		27,874.45
土地使用税	13,801.46	17,251.82
教育费附加		16,724.67
地方教育附加		11,149.77
个人所得税	687.30	3831.77
印花税	370.60	2,854.20
增值税		476.19
合计	117,033.09	472,366.91

18、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	30,747.42	40,796.28
其中：分期付息到期还本的长期借款利息	15,039.09	19,046.28
短期借款应付利息	15,708.33	21,750.00
应付股利		
其他应付款：		5,888.00
其中：往来款		5,888.00
合计	30,747.42	46,684.28

19、一年内到期的非流动负债

类别	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,628,761.35	1,578,129.90

(附注(七)20)		
一年内到期的长期应付款(附注(七)21)	609,123.27	399,216.44
一年内到期的递延收益(附注(七)22)		
合计	2,237,884.62	1,977,346.34

20、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	8,529,523.53	9,306,377.52
减：一年内到期的长期借款(附注(七)19)	1,628,761.35	1,578,129.90
合计	6,900,762.18	10,884,507.42

长期借款分类的说明：

(1) 向厦门银行华昌支行借款 9,500,000.00 元的说明：

①2013年7月8日,本公司与厦门银行股份有限公司华昌支行签订《借款合同》(编号:GSHT2013060461),借款金额为人民币 9,500,000.00 元,借款期限为 2013 年 7 月 9 日至 2023 年 7 月 9 日,借款利率依据实际提款日中国人民银行公布的同期同档次国家基准利率不低于上浮 20%执行,本公司已还 4,348,139.00 元,2019 年度应还的 1,004,371.14 元重分类至“一年内到期的非流动负债”,期末借款余额为 4,147,489.86 元。

②2013年7月8日,本公司以自有位于同安区美溪道思明工业园 70 号 101 单元(产权编号:厦国土房证第 01042381 号)、同安区美溪道思明工业园 69 号 102 单元(产权编号:厦国土房证第 01042189 号)、同安区美溪道思明工业园 70 号 201 单元(产权编号:厦国土房证第 01042325 号)、同安区美溪道思明工业园 69 号 202 单元(产权编号:厦国土房证第 01043629 号)房产为抵押物与厦门银行股份有限公司华昌支行签订《抵押合同》(编号:GSHT2013060461 抵),为上述借款提供财产抵押担保。

③2013年7月8日,毛文升、余碧云、毛文证、毛文勤作为保证人,与厦门银行股份有限公司华昌支行签订《保证合同》(编号:GSHT2013060461 保),为上述借款提供个人保证担保。

(2) 向厦门银行华昌支行借款 6,000,000.00 元的说明：

①2015年1月28日,本公司与厦门银行股份有限公司华昌支行签订《借款合同》(编号:GSHT2015010664),借款金额为人民币 6,000,000.00 元,借款期限为 2015 年 1 月 28 日至 2025 年 1 月 28 日,借款利率依据实际提款日中国人民银行公布的同期同档次国家基准利率不低于上浮 30%执行,本公司已还 1,845,483.48 元,2019 年度应还的 573,758.76 元重分类至“一年内到期的非流动负债”,期末借款余额为 3,580,757.76 元。

②2015年1月28日,本公司以自有位于同安区美溪道思明工业园 70 号 301 单元(产权编号:厦国土房证第 01012251 号)、同安区美溪道思明工业园 70 号 401 单元(产权编号:厦国土房证第 01042247 号)、同安区美溪道思明工业园 70 号 501 单元(产权编号:厦国土房证第 01042188 号)房产为抵押物与厦门银行股份有限公司华昌支行签订《抵押合同》(编号:GSHT2015010664 抵),为上述借款提供财产抵押担保。

③2015年1月28日,毛文升、余碧云、毛行武、毛文证、毛文勤作为保证人,与厦门银行股份有限公司华昌支行签订《保证合同》(编号:GSHT2015010664 保),为上述借款提供个人保证担保。

21、长期应付款

科目	期末余额	期初余额
----	------	------

长期应付款	528,986.29	312,528.13
专项应付款		
合 计	528,986.29	312,528.13

(1) 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
融资租赁款	454,003.23	638,997.42
分期付款购入固定资产款	719,835.01	141,265.38
减：未确认融资费用	35,728.68	68,518.23
减：一年内到期部分（附注七、19）	609,123.27	399,216.44
合 计	528,986.29	312,528.13

(2) 其他说明：

- 1、分期付款购入固定资产款系本期分期付款购入奔驰汽车，抵押标的物为奔驰汽车，保证人为毛文证。
- 2、公司所购买的汽车品牌及型号为白色 Cayenne E-Hybrid，车辆单价加装配总价为人民币 998,700 元。贷款金额为人民币 640,000 元，贷款期限为 36 个月，贷款利率为年利率 3.99%，贷款人为毛文证，公司以购买的车辆为抵押物并提供担保。毛文证每月向银行进行还款，公司逐月支付毛文证相应贷款的还款金额。

22、股本

项目	期初余额	本期增减					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
毛文升	6,000,000.00						6,000,000.00
毛文证	7,000,000.00						7,000,000.00
毛文勤	3,000,000.00						3,000,000.00
毛行武	3,000,000.00						3,000,000.00
毛文道	1,000,000.00						1,000,000.00
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

23 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,335,664.76			1,335,664.76
合 计	1,335,664.76			1,335,664.76

24、未分配利润

项 目	金 额	提取或分 配比例
调整前年初未分配利润	-434,655.06	
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-434,655.06	
加：本年归属于母公司所有者	-2,814,163.08	

的净利润		
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
应付优先股股利		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-3,248,818.14	

25、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,468,649.47	15,670,638.99	22,093,170.00	18,353,305.81
其他业务	18,710.49		3,497.86	223.3
合计	19,487,359.96	15,670,638.99	22,096,667.86	18,353,529.11

26、税金及附加

项目	本期发生额	上年同期数
教育费附加	20,149.21	41,819.81
城建税-城市市区	33,582.03	69,699.7
地方教育附加	13,432.83	27,879.88
印花税	7,641.1	18,384.9
房产税	102,173.73	109,471.86
城镇土地使用税	13,801.46	17,251.82
合计	190,780.36	284,507.97

27、销售费用

项目	本期发生额	上年同期数
运费港杂费	596,443.95	515,559.18
职工薪酬	726,061.27	706,769.54
快递费/提货费	371,062.13	1,416.04
展览费		1,200.00
汽车费用	84,773.27	230,637.04
其他费用	329.38	98,352.59
业务宣传费	199,583.06	21,055.44
通讯费	7,832.4	68,871.42
合计	1,986,085.46	1,643,861.25

28、管理费用

项目	本期发生额	上年同期数
职工薪酬	2,040,778.95	1,714,517.60
办公费用	419,410.73	850,608.05
折旧	474,549.52	458,187.43
修理费	5,063.00	27,321.92
业务招待费	22,375.70	21,733.56
物业管理费	58,282.42	33,534.16
差旅费	32,792.04	40,988.64

保险费	12,264.15	12,830.19
无形资产摊销	37,601.28	35,925.82
房租	70,014.00	40,094.34
合 计	3,173,131.79	3,235,741.71

29、研发费用

项 目	本期发生额	上年同期额
职工薪酬	962,097.52	868,216.94
折旧	436,085.88	441,738.69
测试费（咨询费）	41,636.04	259,912.16
样品费	63,533.59	39,798.51
模具费	1,817.15	12,703.52
材料费		2,834.19
设备及修理	28,074.73	
其他费用	67,194.58	
合计	1,600,439.49	1,625,204.01

30、财务费用

项目	本期发生额	上年同期数
利息支出	571,182.92	618,114.32
减：利息收入	8,014.00	4,509.67
承兑汇票贴息		
汇兑损失	33,427.41	334,750.45
减：汇兑收益	26,025.35	
加：未确认融资费用的摊销	32,786.55	43,781.16
加：手续费	76,053.00	38,254.27
融资担保费	100,000.00	100,000.00
合计	779,410.53	1130390.53

31、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-510,804.30	-105,611.79
合计	-510,804.30	-105,611.79

32、其他收益

政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
研发经费补助	-1,200.00	279,100.00	与收益相关
招用本市农村劳动力社会保险差额补助	39,099.25	53,678.96	与收益相关
合 计	37,899.25	332,778.96	

其他说明：研发经补助退回上期多付的 1200 元

33、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

一、理财收益	3,068.49	
合计	3,068.49	

34、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	28,437.60	
合计	28,437.60	

35、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得（损失“—”）	341,008.65	
合计	341,008.65	

36、营业外收入

（1）营业外收入分类情况

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
与企业日常活动无关的政府补助	334,944.00	460,000.00	1,380,043.30
合计	334,944.00	460,000.00	1,380,043.30

（2）计入当期损益的与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
新三板挂牌奖励金			与收益相关
企业扶持资金	134,944.00		与收益相关
同安经信局科技三项补助		250,000.00	与收益相关
中小企业发展专项资金			与收益相关
厦门市产业转型升级专项资金（两化融合）		200,000.00	与收益相关
企业发展扶持资金		10,000.00	与收益相关
保费和资信费扶持资金			与收益相关
两化贯标科技三项补助	200,000.00		与收益相关
厦门科学技术局补贴			与收益相关
合计	334,944.00	460,000.00	

37、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
----	-------	-------	---------------

非流动资产毁损报废损失	47,298.55	30,299.25	47,298.55
滞纳金及罚款支出	103.89		103.89
捐赠支出	330.3		330.3
合计	47,732.74	30,299.25	47,732.74

38、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,566.78	50,466.33
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	107,899.19	-513,958.12
所得税费用	109,465.97	-463,491.79

39、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

项 目	本期发生额	上期发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-2,814,163.08	-2,769,749.41
发行在外普通股的加权平均数	20,000,000.00	20,000,000.00
基本每股收益（元/股）	-0.14	-0.14

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
年初发行在外的普通股股数	20,000,000.00	8,000,000.00
加：报告期公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		12,000,000.00
加：期后公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		
加：报告期新发行的普通股的加权平均数		
减：报告期缩股减少普通股股数		
减：报告期因回购等减少普通股的加权平均数		
发行在外普通股的加权平均数	20,000,000.00	20,000,000.00

(2) 稀释每股收益

本公司无稀释性潜在普通股。

40、现金流量表相关信息

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	520,654.14	820,754.76

其中：政府补助	374,043.25	792,778.96
往来款		10,000.00
押金退回	112,695.00	
利息收入	5,766.34	4,509.67
其他	28,349.55	13,466.13

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	2,968,698.73	3,224,060.7
其中：期间费用	2,968,698.73	3,224,060.7
往来款		
营业外支出		

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与投资活动有关的现金	1,522,247.66	
其中：理财产品	1,000,000.00	
远期结售汇保证金及利息	522,247.66	

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与投资活动有关的现金	2,943,000.00	
其中：理财产品	2,000,000.00	
远期结售汇保证金	943,000.00	

41、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本年金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,814,163.08	-2,844,983.43
加：资产减值准备	-510,804.30	-105,611.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,540,739.78	1,476,899.47
无形资产摊销	37,601.28	35,925.82
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）	-341,008.65	30,299.25
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	47,298.55	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-28,437.60	

财务费用（收益以“-”号填列）	779,410.53	1,130,390.53
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,068.49	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	40,363.18	-513,957.39
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）	-10,882,520.35	-11,594,720.87
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,833,549.80	2,545,888.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,496,686.80	5,350,477.52
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,167,164.14	-4,489,392.69
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	3,747,246.51	4,828,194.61
减：现金的期初余额	6,323,203.88	2,334,960.86
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	-2,575,957.37	2,493,233.75

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本年金额	上期金额
一、现金	5,731,246.51	4,828,194.61
其中：库存现金	10,018.27	10,651.78
可随时用于支付的银行存款	3,357,532.58	4,610,113.13
可随时用于支付的其他货币资金	379,695.66	207,429.70
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	5,731,246.51	4,828,194.61
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	1,984,000.00	

42、外币项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			5,731,246.51

其中：美元	176,109.46	6.8747	1,210,699.70
欧元	0.24		1.87
港元	0.05		0.04
应收账款	1,324,159.46		9,103,199.02
其中：美元	1,324,159.46	6.8747	9,103,199.02

(八) 合并范围变更

本期合并财务报表范围与上期一致，未发生变更。

(九) 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(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
厦门美代跨境电商有限公司	厦门市	厦门市	贸易	100		100	设立

(十) 关联方关系及其交易

1、本公司的母公司

本公司无母公司，本公司由毛文升、毛文证和毛行武共同控制。

2、本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（九）1。

3、本集团的合营和联营企业

本集团无合营和联营企业。

4、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
魏艳凤	董事、财务总监
邱莉娜	董事、董事会秘书
李益林	监事
毛文勤	股东、监事会主席
毛文道	股东、监事
余碧云	毛文升配偶

5、关联方交易

(1) 关联担保

①本年度，关联方为本集团担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
毛文升、余碧云、毛行武、毛文证、毛文勤	厦门娜其尔日化股份有限公司	6,000,000.00	2015/1/28	2025/1/28	否
毛文升、余碧云、毛文证、毛文勤	厦门娜其尔日化股份有限公司	9,500,000.00	2013/7/8	2023/7/9	否
毛文升、余碧云、毛文证、毛文勤、毛行武	厦门娜其尔日化股份有限公司	10,000,000.00	2018/1/11	2021/1/11	否

毛文证	厦门娜其尔日化股份有限公司	237,300.00	2017/8/7	2020/7/7	否
-----	---------------	------------	----------	----------	---

(十一) 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2019 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

(十二) 资产负债表日后事项

截至 2019 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

(十三) 其他重要事项

截至 2019 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

(十四) 母公司财务报表主要项目附注

1、应收票据及应收账款

科目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	7,353,555.30	14,230,048.68
合计	7,353,555.30	14,230,048.68

以下是与应收账款有关的附注：

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	3,053,049.79	41.52	3,053,049.79	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,300,505.51	58.48	190,245.27	4.42	4,110,260.24
组合 1：账龄组合					
组合 2：合并范围内关联方组合					
组合小计					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	7,353,555.30	100.00	3,243,295.06	44.11	4,110,260.24

(续)

种类	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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	3,236,334.62	18.24	3,236,334.62	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,507,545.59	81.76	277,496.91	1.91	14,230,048.68
组合 1: 账龄组合	4,919,338.84	27.72	277,496.91	5.64	4,641,841.93
组合 2: 合并范围内关联方组合	9,588,206.75	54.04			9,588,206.75
组合小计	14,507,545.59	81.76	277,496.91	1.91	14,230,048.68
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	17,743,880.21	100	3,513,831.53	19.8	14,230,048.68

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款:

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
INTERPRO MANUFACTURING LTD	2,170,226.40	2,170,226.40	100	预计无法收回
厦门尹蔻贸易有限公司	882,823.39	882,823.39	100	预计无法收回
合计	3,053,049.79	3,053,049.79	100	

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	3,668,950.43	127,089.76	3.46
1 年至 2 年 (含 2 年)	631,555.08	63,155.51	10.00
合计	4,300,505.51	190,245.27	4.42

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	4,288,739.50	214,436.98	5
1 年至 2 年 (含 2 年)	630,599.34	63,059.93	10
合计	4,919,338.84	277,496.91	5.64

确定该组合的依据详见附注 (五) 10。

(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 0 元; 本期收回或转回坏账准备金额 87,251.64 元。

(3) 本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期实际核销的应收账款金额为 0 元。

(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	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
INTERPRO MANUFACTURING LTD	货款	2,170,226.40	3—4 年	29.51	2,170,226.40
厦门美代跨境电商有限公司	货款	1,127,155.14	1 年以内	15.33	
AVENDANO Y SANCHEZ LTD	货款	1,005,592.76	1 年以内	13.67	50,279.64
厦门尹蔻贸易有限公司	货款	882,823.39	1-2 年	12.01	882,823.39
BIOLAB INTERNATIONAL INCORPORATED	货款	575,598.14	1 年以内	7.83	28,779.91
合计		5,761,395.83		78.35	3,132,109.34

(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。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

科目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	296,991.80	226,348.63
合计	296,991.80	226,348.63

以下是与其他应收款有关的附注：

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单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	296,991.8	100	14,974.59	5.04	
组合 1：账龄组合					
组合 2：合并范围内关联方组合					
组合小计					
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	296,991.8	100	14,974.59	5.04	

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账					

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	239,884.61	100	13,535.98	5.64	226,348.63
组合 1: 账龄组合	239,884.61	100	13,535.98	5.64	226,348.63
组合 2: 合并范围内关联方组合					
组合小计	239,884.61	100	13,535.98	5.64	226,348.63
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	239,884.61	100	13,535.98	5.64	226,348.63

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	294,491.80	14,724.59	5
1年至2年(含2年)	2,500.00	250.00	10
2年至3年(含3年)			
3年至4年(含4年)			
4年至5年(含5年)			
5年以上			
合计	296,991.80	14,974.59	5.04

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	232,161.61	11,608.08	5
1年至2年(含2年)	6,439.00	643.90	10
2年至3年(含3年)			
3年至4年(含4年)			
4年至5年(含5年)			
5年以上	1,284.00	1,284.00	100
合计	239,884.61	13,535.98	5.64

确定该组合的依据详见附注(五)10。

(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 1438.61 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 本报告期实际核销的其他应收款情况

本报告期实际核销的其他应收款金额为 0 元。

(4) 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
保证金	110,000.00	110,000.00
押金	121,273.80	86,326.80
出口退税	65,718.00	43,557.81
对关联公司的应收款项		

合 计	296,991.80	239,884.61
-----	------------	------------

(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
厦门贝特如服饰发展有限公司	押金	70,014.00	1 年以内	23.56	3,500.70
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	16.84	2,500.00
网银在线(北京)科技有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	16.84	2,500.00
厦门市同安区国家税务局	出口退税	65,718.00	1 年以内	22.13	3,285.90
厦门安居集团有限公司	押金	28,235.80	1 年以内	9.51	1,411.79
合计		263,967.80		88.88	13,198.39

(6) 涉及政府补助的应收款项

本报告期无设计政府补助的应收款项。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,807,991.34	15,664,667.58	20,607,399.31	17,959,194.50
其他业务	18,710.49		3,497.86	223.3
合计	18,826,701.83	15,664,667.58	20,610,897.17	17,959,417.8

(十五) 补充资料

1、非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《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]》的规定，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：

(收益以正数列示，损失以负数列示)

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	293,710.10	详见附注(七)35及37
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府	334,944.00	详见附注(七)36

补助除外		
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、交易性金融资产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	31,506.09	详见附注（七） 34
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		
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		详见附注（七） 36 及 37
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	660,160.19	
减：非经常性损益的所得税影响数	112,518.43	
少数股东损益的影响数		
合 计	547,641.76	

2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产	基本每股 收益	稀释每股 收益
	收益率(%)		
归属于公司普通股股东的净利润	-14.44%	-0.14	-0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-17.25%	-0.17	-0.17

厦门娜其尔日化股份有限公司
2019年8月28日