



琥珀股份

NEEQ : 833164

厦门琥珀日化科技股份有限公司

Xiamen Amber Daily Chemical Technology Co.,Ltd



半年度报告

2018

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	18
第七节 财务报告	21
第八节 财务报表附注	28

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、琥珀股份	指	厦门琥珀日化科技股份有限公司
龙涎香料	指	厦门龙涎香料有限公司
华宝股份	指	华宝香精股份有限公司，深圳创业板上市公司，股份简称：华宝股份、股票代码：300741
创润集团	指	创润集团有限公司
华宝国际	指	华宝国际控股有限公司，香港联交所上市公司，股票代码：00336
高级管理人员	指	本公司的总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
东方花旗	指	东方花旗证券有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司章程	指	《厦门琥珀日化科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
报告期、本期	指	2018年1月1日-2018年6月30日

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。

公司负责人袁肖琴、主管会计工作负责人杨照辉及会计机构负责人（会计主管人员）陈梅云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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

1、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的理由

董事黄金德、黄文汝因对 2018 年上半年度业绩完成情况持有异议，而在公司董事会审议《2018 年半年度报告》时弃权。

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	1. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 2. 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。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	厦门琥珀日化科技股份有限公司
英文名称及缩写	Xiamen Amber Daily Chemical Technology Co., Ltd
证券简称	琥珀股份
证券代码	833164
法定代表人	袁肖琴
办公地址	厦门市同安工业集中区同安园 308 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	杨照辉
是否通过董秘资格考试	是
电话	0592-7398966
传真	0592-5032210
电子邮箱	yangzhaohui@xmhupo.com
公司网址	www.xmhupo.com/cn
联系地址及邮政编码	厦门市同安工业集中区同安园 308 号邮编：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	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1998 年 6 月 2 日
挂牌时间	2015 年 8 月 6 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-化学原料和化学制品制造业-日用化学品制造-香料、香精制造 C2684
主要产品与服务项目	研发、生产香精等日用化工产品（不含危险化学品及监控化学品）
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	30,000,000
优先股总股本（股）	-
控股股东	创润集团有限公司、华宝香精股份有限公司
实际控制人及其一致行动人	朱林瑶

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	91350200612310894U	否

注册地址	厦门市同安工业集中区同安园 308 号	否
注册资本（元）	30,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	东方花旗
主办券商办公地址	上海市黄浦区中山南路 318 号 24 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	30,431,712.63	32,977,468.15	-7.72%
毛利率	41.02%	38.97%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,308,073.61	7,303,860.24	-41.02%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,124,848.81	4,458,551.06	-7.48%
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）	5.98%	9.65%	-
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）	5.72%	5.89%	-
基本每股收益	0.14	0.24	-41.02%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	78,448,161.57	87,283,007.83	-10.12%
负债总计	12,605,643.19	15,698,563.06	-19.70%
归属于挂牌公司股东的净资产	65,842,518.38	71,584,444.77	-8.02%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.19	2.39	-8.02%
资产负债率（母公司）	16.07%	17.99%	-
资产负债率（合并）	-	-	-
流动比率	4.25	3.92	-
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	-2,133,182.07	955,094.77	-323.35%
应收账款周转率	1.28	1.47	-
存货周转率	1.04	1.16	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-10.12%	-8.68%	-
营业收入增长率	-7.72%	-1.03%	-
净利润增长率	-41.02%	44.93%	-

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	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

本公司是一家专业研发、生产和销售日化香精的高新技术企业，成立于 1998 年，也是华宝国际（HK00336）和华宝股份（300741）的控股成员企业。作为技术密集型行业，公司在基础香原料的开发、燃香评价试验、加香技术研究、产品稳定性测试等方面均均有一定的技术优势。公司有先进的香气剖析系统和以用户为核心的应用服务体系；创建了福建省第一家香料研发重点实验室。目前，公司拥有实验手段完备的应用服务体系，以及标准化生产和质量控制系统；公司拥有一批国内顶尖的专业调香师团队，均具有专业的理论水平和丰富的实践经验。公司产品广泛应用于洗涤、护肤品、香水、个人护理、熏香、工艺品等领域，并与中山榄菊、浙江李字日化、上海裕华等日化知名企业建立了常年合作关系。公司在日化香精细分市场的熏香及消杀领域一直处于国内领先地位，目前正以天然、健康、安全的理念在巩固熏香消杀市场的同时，采取科学的激励制度，大力发展大日化洗护类香精的市场推广，以使公司主营业务得到稳定的增长。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期，公司实现营业收入 3043 万元，比上年同期的 3298 万元减少了 255 万元，降幅为 7.72%；公司实现净利润 430.8 万元，比上年同期的 730.4 万元减少了 299.6 万元，降幅达到 41.02%。

造成本期业绩下降的主要原因有以下几点：

一、由于国家环保趋严，部分环保未达标的中小日化生产企业停产停工，造成对该类客户群总体销售的下滑。

二、2017 年下半年开始，全球化工原料价格普遍上涨，加上巴斯夫的工厂爆炸事件，造成柠檬醛等数十个香精主要原料价格出现成倍增长；作为日化调香主要原料的松油系列原料的价格一年来持续暴涨、甜橙油系列原料价格继续维持高位运行、企业大宗溶剂类原料也有 10%-30%的涨幅。原料价格的暴涨，也使下游日化客户的生产成本大幅度上升，出于成本压力的原因，部分客户也通过减少用香量来降低生产成本。

三、2018 年上半年，公司取得的各类政府补贴收入及营业外收入由 2017 年同期的 337.9 万元下降到 24.1 万元，下降了 313.8 万元，从而成为造成公司净利润下降的主要因素。

四、本期，随着公司理财产品的减少，公司的投资收益仅有 13.4 万元，比上年同期减少了 34.3 万

元。

尽管面临不利的外部市场，但由于公司期初部分大宗原料存货相对充足，从而使本期产品成本上涨幅度低于香料价格的整体上涨幅度；通过对产品销售结构进行调整、减少了低毛利产品的销售数量；根据市场情况逐步理顺低毛利产品的售价，使低毛利产品销售价格得以小幅度上涨；2018年上半年，公司销售毛利率达到了41.02%，比上年同期的38.97%提高了2个百分点。在期间费用得到有效控制的情况下，公司实现扣非后的净利润412.5万元，比上年同期仅减少了33.4万元。

三、 风险与价值

报告期，公司仍存在以下风险：

1、传统熏香消杀类香精市场总量下降的风险

随着消费升级和人民生活水平的不断提高，传统的消杀类产品逐步向安全、健康的方向发展，尤其是黑蚊香和杀虫气雾剂已逐年萎缩，取而代之的是干净、方便的电液体蚊香，而不加香的无味型液体蚊香更受市场青睐。受以上因素的不利影响，传统的熏香消杀类香精面临市场总量下降的风险。

面对此风险，公司继续发挥在日化香精细分市场的熏香、家用卫生杀虫用品香精市场上的国内领先地位，研究开发纸质蚊香香精产品、开发具有针对性杀虫产品的灭苍蝇香和传统的气雾杀虫剂香精；开发酒店、休闲会所香氛和汽车芳香制品香精；继续加大对LTB—天然高效驱蚊产品的应用推广。扩大对东南亚及非洲熏香产品的出口。继续加强对大日化产品香精的研究和市场开发力度，利用公司快速、高效、灵活的机制为中小大日化企业提供良好的服务。

2、专业技术人员流失的风险

公司经过多年的积累，形成了一支高素质的专业技术人才队伍，这些专业技术人员具备扎实的香料行业知识，拥有丰富的调香经验，掌握各种香精的性能，精通各类调香检测技术，这是公司处于行业前列的坚实基础。随着行业竞争的加剧，同行业企业均在培养和吸收优秀技术人才，公司如果不能做好专业技术人才的稳定工作，将对公司的业务发展造成不利影响。

面对此风险，公司不但通过提供同行业具有竞争力的薪酬福利来吸引并留住专业人才，同时为专业人才的成长提供不断学习和交流的机会，通过香料重点实验室平台，与集团内外的研发机构和专业院所进行技术交流和业务合作，通过项目攻关和合作，提高了研发人员的技术水平和成就感；公司还对研发人员的专利申请、项目成果、培训教育等进行奖励和补助，在公司营造一种尊重知识，尊重人才的氛围，从而降低专业技术人员的流失风险。

3、原材料供应风险

由于香精产品涉及品种繁多的天然精油，而天然精油因存在季节性、地域性、加工工艺、气候、自然灾害等诸多因素的影响，价格波动大、香气不稳定是该类产品的典型特征，从而增加了其采购难度；部分进口原料因批量小、价格高、可替代性差等因素的影响，存在断货和缺货及价格暴涨的风险。公司部分基础原料受行业涨价因素影响存在采购成本大幅上涨及供应不足的风险。

针对近年来日化原料供应方面存在的各种风险，公司采取了以下措施：受季节影响的原料在淡季加大采购、周期性的原料于价格低谷时采购、采购难度大的原料寻找替代原料或调整配方、大宗原料采取批量采购、增加厂家直接采购等措施。同时，公司根据资金优势，采取预付款采购和现金采购等措施，使原料采购保持价格和供应的稳定，降低采购风险。

四、 企业社会责任

公司严格遵守国家的各项法律法规，规范经营，照章纳税；诚实信用，按照合同和协议的规定履行偿债义务；制定了完整规范的安全、环保、劳动保护、品质管理、客户服务等管理制度和流程，并应用于工作实践。改造污水处理系统，确保污水达标排放；新建废气治理系统，改善了车间的工作环境和周边环境；从严对危化品和易制毒制爆品进行管理，确保了此类危险品的安全储存和使用；积极响应创建平安社区的号召，参与创建了平安社区工作；加强绩效考核，体现按劳分配原则，提高职工的劳动积极性；选拔和培养优秀人才，鼓励员工学习和创新，使员工的自身价值得到了充分的体现。

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 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、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input 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	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的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	800,000.00	108,412.18
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	100,000.00	98,747.86
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	4,800.00	-

备注：公司于 2018 年 2 月 9 日召开的 2018 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于预计公司 2018 年度日常性关联交易的议案》，预计 2018 年日常性关联交易总额 90.48 万元。详见 2018-005 号公告。

(二) 承诺事项的履行情况

公司在申请挂牌时，出具了《承诺》：“作为华宝国际集团中生产日用香精香料的唯一企业，琥

珀股份主营日化香精香料的研发、生产及销售，已经建立了适合行业特性的经营模式，在业务、资产、人员、财务、机构等方面完全独立于实际控制人、控股股东。公司拥有稳定优秀的日用香精香料核心技术团队及行业领先的调香技术，并能够将核心技术转化为优势产品，为化妆品、日用洗涤用品和家居卫生芳香制品等行业的客户提供优质、健康、安全的香精香料产品。公司销售对象主要是日化产品生产企业，如广东榄菊日化实业有限公司、浙江李字日化有限责任公司、上海裕华日用品有限公司和石家庄飞龙日化有限公司等。”

公司实际控制人朱林瑶出具了《关于避免同业竞争的承诺》：“本人作为股份公司的实际控制人，除已披露情形外，目前未从事或参与与股份公司存在同业竞争的行为。为避免与股份公司产生新的或潜在的同业竞争，本人承诺如下：本人承诺本人及本人关系密切的家庭成员，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；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。本人在实际控制股份公司期间，本承诺为有效之承诺。本人愿意承担因违反以上承诺而给股份公司造成的全部经济损失。”

报告期内，公司及公司实际控制人均严格履行了上述承诺，不存在违背承诺的行为。

(三) 利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2018 年 5 月 23 日	3.35		

2、报告期内的利润分配预案

适用 不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

股东创润集团所开立账户为离岸账户，公司未能及时准备其账户资料并提交给银行，导致报告期内银行尚未转出创润集团的股利。分配给其他股东的股利已在报告期内划转到账。

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	14,699,250.00	48.9975%	0	14,699,250.00	48.9975%	
	其中：控股股东、实际控制人						
	董事、监事、高管	250.00	0.0008%	0	250.00	0.0008%	
	核心员工						
有限售条件股份	有限售股份总数	15,300,750.00	51.0025%	0	15,300,750.00	51.0025%	
	其中：控股股东、实际控制人	15,300,000.00	51.0000%	0	15,300,000.00	51.0000%	
	董事、监事、高管	750.00	0.0025%	0	750.00	0.0025%	
	核心员工	14,699,250.00	48.9975%	0	14,699,250.00	48.9975%	
总股本		30,000,000.00	-	0	30,000,000.00	-	
普通股股东人数							4

(二) 报告期期末普通股所有股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	厦门龙涎香料有限公司	14,699,000.00	0	14,699,000.00	48.997%		14,699,000.00
2	创润集团有限公司	7,650,000.00	0	7,650,000.00	25.500%	7,650,000.00	
3	华宝香精股份有限公司	7,650,000.00	0	7,650,000.00	25.500%	7,650,000.00	
4	黄金德	1,000.00	0	1,000.00	0.003%	750.00	250.00
合计		30,000,000.00	0	30,000,000.00	100%	15,300,750.00	14,699,250.00

所有股东间相互关系说明：

创润集团有限公司和华宝香精股份有限公司均为华宝国际控股有限公司的控股子公司；黄金德为厦门龙涎香料有限公司的控股股东、实际控制人。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

单位：股

项目	期初股份数量	数量变动	期末股份数量
计入权益的优先股			
计入负债的优先股			
优先股总股本			

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

公司的控股股东为创润集团有限公司和华宝香精股份有限公司，其均为华宝国际控股有限公司的控股子公司，二者合计持有公司 51%的股份。

控股股东资料：

控股股东名称	法定代表人	成立日期	统一社会信用代码	注册资本
创润集团有限公司	夏利群	2007年8月10日	38318635	港币 10,000.00
华宝香精股份有限公司	夏利群	1996年6月27日	91310000607355000X	人民币 615,880,000.00

报告期内，公司控股股东未发生变动。

(二) 实际控制人情况

实际控制人为朱林瑶女士。朱林瑶女士为华宝国际控股有限公司第一大股东、实际控制人。而创润集团有限公司及华宝香精股份有限公司均为华宝国际控股有限公司的控股子公司。

朱林瑶女士，1969年出生，中国香港籍，公共文秘专业，大学学历。

朱林瑶女士于1996年在上海成立了华宝香精股份有限公司的前身华宝食用香精香料（上海）有限公司。朱林瑶女士于1996年6月至2009年2月任职华宝食用香精香料（上海）有限公司董事，其中，2000年4月至2009年2月任职董事长，1996年6月至1997年10月任职总经理。朱林瑶女士于2015年11月开始至今，担任华宝股份董事。朱林瑶女士于2004年3月开始至今在华宝国际担任董事会主席、董事会提名委员会主席及首席执行官。

朱林瑶女士曾任中国香化协会第六届、第七届、第八届副理事长，于2005年-2015年担任中国

人民政治协商会议广东省深圳市第四届、第五届委员会委员，并曾任中国食品添加剂生产应用工业协会副理事长。

报告期内，公司实际控制人未发生变动。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
袁肖琴	董事长	女	1968年8月25日	硕士	2018年4月11日至2021年4月11日	否
黄金德	副董事长	男	1966年7月22日	硕士	2018年4月11日至2021年4月11日	否
熊卿	董事	男	1977年1月30日	硕士	2018年4月11日至2021年4月11日	否
李小军	董事	女	1969年1月29日	本科	2018年4月11日至2021年4月11日	是
李小军	总经理	女	1969年1月29日	本科	2018年4月16日至2021年4月11日	是
黄文汝	董事	女	1983年3月21日	本科	2018年4月11日至2021年4月11日	否
黄金赐	监事会主席	男	1969年6月12日	高中	2018年4月11日至2021年4月11日	是
黄文灿	职工监事	男	1984年12月4日	初中	2018年4月11日至2021年4月11日	是
王德华	监事	男	1980年11月25日	硕士	2018年4月11日至2021年4月11日	否
杨照辉	副总经理、董事会秘书、财务负责人	男	1966年3月12日	本科	2018年4月16日至2021年4月11日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

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:

董事黄金德、监事黄金赐为兄弟关系；董事黄文汝与黄金德系叔侄女，与黄金赐也系叔侄女关系；

职工监事黄文灿与黄金德系叔侄关系，与黄金赐也系叔侄关系。其他董、监、高相互间及与控股股东、实际控制人之间不存在亲属等关联关系。

备注：公司于 2018 年 4 月 11 日召开的 2018 年第二次临时股东大会，审议通过了第二届董事会和监事会换届议案，选举产生了新的董事会和监事会成员，任期截止日期为 2021 年 4 月 11 日。详见公司于 2018 年 4 月 13 日刊登于股转系统网站的 2018-013 号公告。

(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
袁肖琴	董事长	0	0	0	0%	0
黄金德	副董事长	1,000.00	0	1,000.00	0.003%	0
熊卿	董事	0	0	0	0%	0
李小军	董事 总经理	0	0	0	0%	0
黄文汝	董事	0	0	0	0%	0
黄金赐	监事会主席	0	0	0	0%	0
黄文灿	职工监事	0	0	0	0%	0
王德华	监事	0	0	0	0%	0
杨照辉	董秘、副总经理、财务负责人	0	0	0	0%	0
合计	-	1,000.00	0	1,000.00	0.003%	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	22
生产人员	22	22

销售人员	26	24
技术人员	19	19
财务人员	5	5
员工总计	95	92

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	
硕士	1	
本科	23	21
专科	23	23
专科以下	48	48
员工总计	95	92

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：

公司根据外在竞争性、内在公平性和考虑战略文化性的原则设计了具有战略性、灵活性和激励性特点的薪酬体系，一般员工薪酬主要由基本工资、岗位工资、和各类补贴等部分组成；研发和营销人员采取和业绩挂钩的工资体系；生产营运人员则采取由基本工作、定额工资等组成的工资体系。所有员工均享受国家规定的各项补贴和公司福利。

在培训方面，对全体员工每年进行两次的集体大会和数次拓展训练等方式进行公司战略、安全、环保、企业文化等方面的培训活动；对管理人员和技术人员进行外部和内部相结合的专业技术方面的培训；对营销人员进行营销方法、产品知识等方面的培训。

目前，公司员工均参加了社会养老统筹计划，没有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

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

无变动

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

2018年7月16日，监事王德华因工作变动原因申请辞去监事职务，2018年7月23日召开的监事会第二次临时会议选举张春静担任监事职务，并于2018年8月9日召开的2018年第三次临时股东大会上审议通过。详见公司刊登于全国股份转让系统网站的相关公告。

2018年8月15日，熊卿先生因工作变动原因申请辞去董事职务，待公司临时股东大会选举新任董事后生效。详见公司2018年8月16日刊登于全国股份转让系统网站的《董事辞职公告》。

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

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	第八节/七/（一）/1	14,091,553.16	11,979,339.06
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	第八节/七/（一）/2	19,546,813.39	21,600,734.55
预付款项	第七节/七/（一）/3	152,525.00	178,810.00
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	第八节/七/（一）/4	315,242.59	56,239.58
买入返售金融资产		-	-
存货	第八节/七/（一）/5	18,885,005.58	15,193,497.76
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	第八节/七/（一）/6	-	12,000,000.00
流动资产合计		52,991,139.72	61,008,620.95
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	第八节/七/ (一) /7	19,613,521.31	20,235,667.12
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	第八节/七/ (一) /8	4,124,520.45	4,174,634.98
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	第八节/七/ (一) /9	1,049,484.30	1,136,996.22
递延所得税资产	第八节/七/ (一) /10	669,495.79	727,088.56
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		25,457,021.85	26,274,386.88
资产总计		78,448,161.57	87,283,007.83
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	第八节/七/ (一) /11	6,879,981.91	9,366,875.33
预收款项	第八节/七/ (一) /12	354,237.48	559,835.96
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	第八节/七/ (一) /13	1,103,259.54	2,802,982.69
应交税费	第八节/七/ (一) /14	739,294.53	1,508,174.74
其他应付款	第八节/七/ (一) /15	3,398,869.73	1,310,694.34
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		12,475,643.19	15,548,563.06
非流动负债：			
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	第八节/七/ (一) /16	130,000.00	150,000.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		130,000.00	150,000.00
负债合计		12,605,643.19	15,698,563.06
所有者权益（或股东权益）：			
股本	第八节/七/ (一) /17	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	第八节/七/ (一) /18	28,795,509.20	28,795,509.20
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	第八节/七/ (一) /19	2,673,893.57	2,673,893.57
一般风险准备		-	-
未分配利润	第八节/七/ (一) /20	4,373,115.61	10,115,042.00
归属于母公司所有者权益合计		65,842,518.38	71,584,444.77
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		65,842,518.38	71,584,444.77
负债和所有者权益总计		78,448,161.57	87,283,007.83

法定代表人：袁肖琴

主管会计工作负责人：杨照辉

会计机构负责人：陈梅云

(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		30,431,712.63	32,977,468.15
其中：营业收入	第八节/七 /(一)/21/ (1)	30,431,712.63	32,977,468.15
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		26,011,505.58	28,466,727.47
其中：营业成本	第八节/七 /(一)/21/ (2)	17,949,272.92	20,125,715.38
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	第八节/七 /(一)/22	319,408.05	307,859.04
销售费用	第八节/七 /(一)/23	3,664,838.71	4,024,380.50
管理费用	第八节/七 /(一)/24	2,609,339.49	2,284,636.04
研发费用	第八节/七 /(一)/25	1,714,182.20	1,980,313.23
财务费用	第八节/七 /(一)/26	-70,661.97	-27,787.43
资产减值损失	第八节/七 /(一)/27	-174,873.82	-228,389.29
加：其他收益	第八节/七 /(一)/28	219,900.00	2,050,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	第八节/七 /(一)/29	134,414.00	477,138.86
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）	第八节/七	-	-31,526.29

	/ (一) /30		
汇兑收益 (损失以“-”号填列)	第八节/七 / (一) /31	-7,825.84	2,543.19
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		4,766,695.21	7,008,896.44
加: 营业外收入	第八节/七 / (一) /32	21,375.93	1,328,948.86
减: 营业外支出	第八节/七 / (一) /33	25,717.34	-
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		4,762,353.80	8,337,845.30
减: 所得税费用	第八节/七 / (一) /34	454,280.19	1,033,985.06
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		4,308,073.61	7,303,860.24
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		-	-
2. 终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益		-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润		4,308,073.61	7,303,860.24
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		4,308,073.61	7,303,860.24
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		0.14	0.24
(二) 稀释每股收益		-	-

法定代表人：袁肖琴

主管会计工作负责人：杨照辉

会计机构负责人：陈梅云

(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		36,069,696.91	36,942,054.91
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	第八节/七/（一）/35/（1）	519,872.44	4,449,670.80
经营活动现金流入小计		36,589,569.35	41,391,725.71
购买商品、接受劳务支付的现金		25,310,756.30	26,303,034.99
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		7,530,183.01	6,935,000.70
支付的各项税费		2,921,870.09	3,153,898.54
支付其他与经营活动有关的现金	第八节/七/（一）/35/（2）	2,959,942.02	4,044,696.71
经营活动现金流出小计		38,722,751.42	40,436,630.94
经营活动产生的现金流量净额		-2,133,182.07	955,094.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		12,000,000.00	12,000,000.00
取得投资收益收到的现金		134,414.00	477,138.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回			101,000.00

的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		12,134,414.00	12,578,138.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		137,666.99	157,473.00
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		137,666.99	157,473.00
投资活动产生的现金流量净额		11,996,747.01	12,420,665.86
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		7,743,525.00	13,950,000.00
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			1,395.00
筹资活动现金流出小计		7,743,525.00	13,951,395.00
筹资活动产生的现金流量净额		-7,743,525.00	-13,951,395.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-7,825.84	
五、现金及现金等价物净增加额		2,112,214.10	-575,634.37
加：期初现金及现金等价物余额		11,979,339.06	13,549,610.78
六、期末现金及现金等价物余额		14,091,553.16	12,973,976.41

法定代表人：袁肖琴

主管会计工作负责人：杨照辉

会计机构负责人：陈梅云

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	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	□是 √否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
13. 是否存在预计负债	□是 √否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

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)调整报表格式，本公司主要财务报表项目调整列示如下：

1) 资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目归并至“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目归并至“应付票据及应付账款”；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”。

2) 利润表

新增“研发费用”项目，从“管理费用”项目中分拆“研发费用”项目；

新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目，在“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目；

“其他收益”、“资产处置收益”、“营业外收入”行项目、“营业外支出”行项目 核算内容调整。

3) 所有者权益变动表

新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

二、公司基本情况

厦门琥珀日化科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于1998年06月，2015年1月23日由厦门琥珀香料有限公司整体改制为股份有限公司，持有统一社会信用代码为91350200612310894U的营业执照。本公司股票于2015年7月20日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：琥珀股份，证券代码：833164。

公司住所：厦门市同安工业集中区同安园308号。

企业法定代表人：袁肖琴

注册资本：人民币3,000.00万元

实收资本：人民币3,000.00万元

公司类型：股份有限公司

经营范围：研发、生产香精等日用化工产品（不含危险化学品及监控化学品）；研发、生产香精等日用化工产品（不含危险化学品及监控化学品）；日化产品相关技术咨询服务（国家禁止经营的商品除外，涉及配额许可证管理、专项规定管理的商品按国家有关规定办理）。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。

三、财务报表的编制基础

本公司财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上根据本附注四列示的重要会计政策、会计估计进行编制。

四、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司的会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

本公司的营业周期短于12个月，公司以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为主要交易货币，本公司采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

(1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并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、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，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，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。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司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工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并

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，也计入合并成本。

本公司为进行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；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司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。本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，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，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及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。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

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

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合

并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务自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，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司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的，在合并财务报表中，对于剩余股权，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；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划分为共同经营：

- （1）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；
- （2）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；
- （3）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；

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司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，本公司全额确认该损失。

本公司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，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。资产负债表日，外币货币性项目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作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、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。

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）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。交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

①取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

②属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

③衍生金融工具，但是被指定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，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

①该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的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；

②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

③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；

④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。

本公司对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，在取得时以公允价值（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）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）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，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金

融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，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。但是，遇到下列情况可以除外：

①出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响；

②根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金；

③出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 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，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入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。

本公司对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。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的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。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日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，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或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等；
- （3）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；
- （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）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；

（7）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；

- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

金融资产的具体减值方法如下：

（1）可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 5%（含 5%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将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从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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，不得转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- （1）本公司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；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十一）应收款项

1. 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

本公司于资产负债表日，将应收账款余额大于400万元，其他应收款余额大于50万元的应收款款项划分为单项金额重大的应收款项，逐项进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

2. 单项金额不重大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法：

公司对单项金额非重大的应收款项，（指单项金额未超过 100 万人民币）以及经单独测试后未减值的应收款项，公司根据以前年度与之相同或类似的、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，结合债务单位的实际财务状况和现金流量情况以及其他相关信息，对剩余应收款项按账龄分析法计提坏账准备。坏账准备的计提比例如下：

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）	0%	0%
1-2 年（含 2 年）	30%	30%
2-3 年（含 3 年）	50%	50%
3 年以上	100%	100%

3. 资产负债日，对于应收关联方的款项不计提坏账准备；对于应收出口退税、公司员工暂借款（含备用金）及存放其他单位的押金、保证金，除若有证据表明存在减值之外，不计提坏账准备。

（十二）存货

1. 存货的分类

本公司存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在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。包括在途物资、原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料等大类。

2. 发出存货的计价方法

存货发出采用加权平均法核算；存货日常核算以实际成本计价的。

3. 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次销法；包装物采用一次摊销法。

（十三）长期股权投资的确认和计量

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注“七、（五）”同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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；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。

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。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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，并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。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的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。

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；并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。

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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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。

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。

(3) 权益法核算转公允价值计量

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。

(4) 成本法转权益法

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。

(5) 成本法转公允价值计量

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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，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。

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的，不属于一揽子交易的，区分个别财

务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十四）投资性房地产核算方法

投资性房地产指为赚取租金和/或为资本增值而持有的房地产，包括已出租或准备增值后转让的土地

使用权、已出租的建筑物。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

投资性房地产类别	预计残值率(%)	预计使用寿命	年折旧(摊销)率(%)
房屋及建筑物	10	20	4.50
土地使用权	10	50	1.80

(十五) 固定资产核算方法

1. 固定资产确认条件

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年限超过一年的单位价值较高的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- (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。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 各类固定资产的折旧方法

本公司固定资产折旧采用年限平均法

各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	30	5	3.17
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	5-10	1-5	9.50-19.00
办公设备及其他	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

本公司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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十六) 在建工程核算方法

1. 在建工程的分类

本公司在建工程以立项项目进行分类。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再

调整原已计提的折旧。

（十七）借款费用核算方法

1. 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

（十八）无形资产核算方法

1. 无形资产的计价方法

无形资产按成本进行初始计量。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

（1）对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

（2）使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

3. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，可证明其有用性；（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。

（十九）资产减值准备核算方法

1. 持有至到期投资减值准备

资产负债表日，对于持有到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

2. 可供出售金融资产减值准备

对于可供出售金融资产，如果其公允价值出现持续大幅下降，且预期下降为非暂时性的，则根据其初始投资成本扣除已收回本金和已摊销金额及当期公允价值后的差额计算确认减值损失；在计提减值损失时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，计入“资产减值损失”。

3. 存货跌价准备

年末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因导致成本高于可变现净值的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。其中：对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于需要经过加工的材料存货，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其相应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备，由此计提的存货跌价准备不得相互抵销。

4. 长期股权投资减值准备

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为长期股权投资减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

5. 委托贷款减值准备

年末，对委托贷款本金进行检查，并按委托贷款可收回金额低于委托贷款本金的差额，计提委托贷

款减值准备。

6. 固定资产减值准备

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若固定资产的可收回金额低于账面价值，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

7. 投资性房地产减值准备

资产负债表日，若投资性房地产的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为投资性房地产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

8. 在建工程减值准备

资产负债表日，对在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计量，按单项工程可收回金额低于账面价值的差额，计提在建工程减值准备，计入当期损益，同时计提在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

9. 无形资产减值准备

资产负债表日，对无形资产按照其账面价值与可收回金额孰低计量，按可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，计入当期损益。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十）长期待摊费用核算方法

本公司长期待摊费用是指已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。

（二十一）应付职工薪酬的确认和计量

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

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

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师（根据企业实际撰写）使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设

定设定计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）股份支付的确认和计量

1. 股份支付的种类

本公司的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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内

的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十三）预计负债的确认和计量

1. 预计负债确认标准

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，应将其列为预计负债：

- （1）该义务是企业承担的现时义务；
- （2）该义务履行很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务金额可以可靠地计量。

2. 预计负债计量标准

（1）预计负债金额的确认方法：该金额是清偿该预计负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按如下方法确定：

- ①、或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；
- ②、或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

（2）如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

（3）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，其中：对于预计负债的确认时点距离实际清偿有较长的时间跨度，货币时间价值的影响重大的，在确定预计负债的金额时，应考虑采用现值计量，折现率一般按银行同期贷款利率计算。

3. 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，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十四）收入确认原则

收入确认原则和计量方法：

1. 商品销售收入

本公司商品销售收入同时满足下列条件时才能予以确认：

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

(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 建造合同收入

(1) 当建造合同的结果可以可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工程度按照累计实际发生的合同费用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，是指同时满足下列条件：

- 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企业；
- 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，是指同时满足下列条件：

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

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。因合同工程变更而产生的收入、索赔及奖励会在与客户达成协议时记入合同收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

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。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

3. 提供劳务

(1) 本公司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。完工百分比法，是指按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用的方法。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ①、收入的金额能够可靠地计量；
- ②、相关的经济利益很可能流入企业；
- ③、交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，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，将已经发生的劳务成本计入当期损益不确认劳务收入。

4. 让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时予以确认：

- (1) 与交易相关的经济利益能够流入企业公司；
- (2) 收入的金额能够可靠地计量。

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。

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。

(二十五) 政府补助的核算方法

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（人民币 1 元）计量。

对于取得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平均分配，计入当期损益，但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益；对于取得与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；对于用于补偿已发生的相关费用或损失的政府补助，直接计入当期损益或冲减相关成本。已确认的政府补助需要返还的，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

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

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算。

本公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，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递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认依据

(1) 本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- ①、该项交易不是企业合并；
- ②、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

(2) 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

- ①、暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- ②、未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

2. 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

①、该项交易不是企业合并；

②、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

(3) 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

①、投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

②、该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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，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，转回减记的金额。

(二十七) 经营租赁和融资租赁

1. 经营租赁

(1) 本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。作为承租人发生的初始直接费用，计入管理费用，或有租金于发生时确认为当期费用。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

2. 融资租赁

(1) 本公司作为融资租赁承租人时，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。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。发生的初始直接费用，应当计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期

与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

(2) 本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/业务业务收入。

(二十八) 所得税的核算方法

采用资产负债表债务法核算。

资产负债表日，资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资产和递延所得税负债。对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益

五、会计政策、会计估计变更及重大会计差错更正

(一) 会计政策的变更

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)调整报表格式。

(二) 会计估计变更

本公司本财务报告期内无重大会计估计变更事项。

(三) 前期会计差错更正

本公司本财务报告期内无前期会计差错更正事项。

六、税项

本公司主要的应纳税项列示如下：

(一) 流转税及附加税费

税目	纳税(费)基础	税(费)率
增值税	内销收入	17%
	出口销售收入	17%
城市维护建设税	增值税+营业税	5%
教育费附加	增值税+营业税	3%
地方教育附加	增值税+营业税	2%

(二) 企业所得税

税目	纳税(费)基础	税(费)率	备注
企业所得税	应纳税所得额	15%	说明

说明：根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32 号)和《高新技术企业认定管理

工作指引》(国科发火〔2016〕195号)有关规定,本公司于2015年10月12日重新认定取得经厦门市科学技术局、厦门市财政局、福建省厦门市国家税务局、福建省厦门市地方税务局联合批准的《高新技术企业证书》,证书编号:GR201535100342,有效期3年。根据2007年3月16日颁布的《企业所得税法》,本公司自获得高新技术企业资格后,可享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策,本公司所得税按应纳税所得额的15%缴纳。

(三) 个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

七、 报表项目注释

说明:本财务报表附注的期初金额指2017年12月31日财务报表数,期末金额指2018年6月30日财务报表数,本期指2018年1月1日-2018年6月30日,上年同期指2017年1月1日-2017年6月30日。

(一) 财务报表项目注释(金额单位:人民币元)

1、货币资金

项 目	期末金额	期初金额
库存现金	61,304.29	117,826.58
银行存款	14,030,248.87	11,861,512.48
合计	14,091,553.16	11,979,339.06

截至2018年06月30日止,不存在抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

2、应收票据及应收账款

项 目	期末金额	期初金额
应收票据及应收账款	19,546,813.39	21,600,734.55
合计	19,546,813.39	21,600,734.55

(1). 应收票据分类列示:

项目	期末金额	期初金额
银行承兑汇票	1,200,000.00	800,000.00
合 计	1,200,000.00	800,000.00

(2). 年末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	750,000.00	
合计	750,000.00	

(3). 应收账款风险分类如下:

项目	期末金额			
	金额	比例%	坏账准备	坏账准备计提比例%

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项				
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项	22,390,934.00	100.00	4,044,120.61	18.06
其中:账龄分析法组合	22,390,934.00	100.00	4,044,120.61	18.06
无风险组合				
其他单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收款项				
合计	22,390,934.00	100.00	4,044,120.61	18.06

续表

项目	期初金额			
	金额	比例%	坏账准备	坏账准备计提比例%
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项				
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项	25,088,503.98	100	4,287,769.43	17.09
其中:账龄分析法组合	25,088,503.98	100	4,287,769.43	17.09
无风险组合				
其他单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收款项				
合计	25,088,503.98	100	4,287,769.43	17.09

(4). 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末金额				期初金额			
	期末余额	比例%	坏账准备	坏账准备计提比例%	期末余额	比例%	坏账准备	坏账准备计提比例%
1年以内	18,144,803.47	81.04			20,492,736.88	81.68		
1-2年	31,905.00	0.14	9,571.50	30.00	261,278.81	1.04	78,383.64	30.00
2-3年	359,352.84	1.60	179,676.42	50.00	250,205.00	1.00	125,102.50	50.00
3年以上	3,854,872.69	17.22	3,854,872.69	100.00	4,084,283.29	16.28	4,084,283.29	100.00
合计	22,390,934.00	100.00	4,044,120.61		25,088,503.98	100.00	4,287,769.43	

(5). 应收账款前五名列示:

公司名称	与本公司关系	期末金额	账龄	所占比例%
浙江李字日化有限责任公司	非关联方	2,361,600.00	1年以内	10.55
UD.Lotus Jaya	非关联方	1,965,283.74	2-3年 160,895.00元 /3-4年 1,151,505.63元	8.78

			/4-5年 417,611.05元/5 年以上 235,272.06元	
中山榄菊日化实业有限公司	非关联方	1,952,953.95	1年以内	8.72
上海裕华日用品有限公司	非关联方	1,410,000.00	1年以内	6.30
中山雅黛日用化工有限公司	非关联方	998,000.00	1年以内	4.46
合计		8,687,837.69		38.81

(6).截至2018年6月30日止,应收账款中无持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

3、预付账款

(1).按账龄列示:

账龄	期末金额		期初金额	
	金额	占总额比例%	金额	占总额比例%
1年以内	152,525.00	100.00	178,810.00	100.00
合计	152,525.00	100.00	178,810.00	100.00

(2).预付账款前五名列示:

公司名称	与本公司关系	期末金额	所占比例%	账龄	款项内容
厦门市乔木环保科技有限公司	非关联方	98,000.00	64.25	1年以内	工程款
天津瀛江香精香料有限公司	非关联方	39,000.00	25.57	1年以内	货款
龙门县龙潭镇禾洞文中木工艺厂	非关联方	11,550.00	7.57	1年以内	货款
花臣香精香料(上海)有限公司	非关联方	2,175.00	1.43	1年以内	货款
广州市恒信香料有限公司	非关联方	1,800.00	1.18	1年以内	货款
合计		152,525.00	100.00		

(3).截至2018年06月30日止,预付账款中无持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

4、其他应收款

(1).其他应收款风险分类如下:

项目	期末金额			
	金额	比例%	坏账准备	坏账准备计提比例%
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项				
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项	421,589.96	100.00	106,347.37	25.23
其中:账龄分析法组合	421,589.96	100.00	106,347.37	25.23
无风险组合				
其他单项金额不重大并单				

独计提坏账准备的应收款项				
合计	421,589.96	100.00	106,347.37	25.23

续表

项目	期初金额			
	金额	比例%	坏账准备	坏账准备计提比例%
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项				
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款项	162,586.95	100.00	106,347.37	65.41
其中:账龄分析法组合	162,586.95	100.00	106,347.37	65.41
无风险组合				
其他单项金额不重大并单独计提坏账准备的其他应收款项				
合计	162,586.95	100.00	106,347.37	65.41

(2). 按账龄列示:

项目	期末金额			期初金额		
	期末余额	占比%	坏账准备	期末余额	占比%	坏账准备
1年以内	315,242.59	74.77		56,239.58	34.59	
1至2年						
2至3年						
3年以上	106,347.37	25.23	106,347.37	106,347.37	65.41	106,347.37
合计	421,589.96	100.00	106,347.37	162,586.95	100.00	106,347.37

公司员工暂借款(含备用金)及存放其他单位的押金、保证金,除若有证据表明存在减值之外,不计提坏账准备。

(3). 其他应收款性质列示:

款项性质	期末金额	期初金额
押金	12,800.00	10,800.00
备用金	353,383.42	106,347.37
其他往来款	12,349.00	14,662.00
公积金	26,577.56	14,371.39
代垫社保	16,479.98	16,406.19
合计	421,589.96	162,586.95

(4). 其他应收款前五名列示:

公司名称	与本公司关系	期末金额	所占比例%	账龄	款项内容
黄羨宝	非关联方	85,002.30	20.16	1年以内	备用金
江水	非关联方	72,800.00	17.27	5年以上	备用金
张乃合	非关联方	33,547.37	7.96	3-4年	备用金

黄永成	非关联方	30,000.00	7.12	1 年以内	备用金
周新明	非关联方	29,865.75	7.08	1 年以内	备用金
合计		251,215.42	59.59		

(5). 截至 2018 年 06 月 30 日止, 其他应收款中无持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

5、存货

(1). 存货分类

项目	期末金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,204,417.04		17,204,417.04
库存商品 (产成品)	1,528,012.01	182,837.30	1,345,174.71
周转材料	335,413.83		335,413.83
合计	19,067,842.88	182,837.30	18,885,005.58

续表

项目	期初金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,985,773.90		13,985,773.90
库存商品 (产成品)	1,218,523.02	303,140.25	915,382.77
周转材料	292,341.09		292,341.09
合计	15,496,638.01	303,140.25	15,193,497.76

(2). 存货跌价转回明细

项目	期初金额	本期增加金额		本期减少金额		期末金额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
库存商品	303,140.25			120,302.95		182,837.30
合计	303,140.25			120,302.95		182,837.30

6、其他流动资产

项目	期末金额	期初金额
银行理财产品		12,000,000.00
合计		12,000,000.00

7、固定资产

(1). 固定资产分类

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值:							
1. 期初金额	25,386,513.84	1,491,252.27	3,351,323.65	1,129,529.90	1,087,281.83	83,406.61	32,529,308.10
2. 本期增加金额					27,151.27		27,151.27
(1) 购置					27,151.27		27,151.27

(2) 在建工程转入							
(3) 企业合并增加							
3. 本期减少金额					17,182.91		17,182.91
(1) 处置或报废					17,182.91		17,182.91
4. 期末金额	25,386,513.84	1,491,252.27	3,351,323.65	1,129,529.90	1,097,250.19	83,406.61	32,539,276.46
二、累计折旧							
1. 期初金额	7,369,486.12	882,950.25	2,286,948.09	685,175.38	1,049,434.86	19,646.28	12,293,640.98
2. 本期增加金额	411,176.91	42,114.41	99,929.96	55,580.67	32,804.43	6,723.36	648,329.74
(1) 计提	411,176.91	42,114.41	99,929.96	55,580.67	32,804.43	6,723.36	648,329.74
3. 本期减少金额					16,215.57		16,215.57
(1) 处置或报废					16,215.57		16,215.57
4. 期末金额	7,780,663.03	925,064.66	2,386,878.05	740,756.05	1,066,023.72	26,369.64	12,925,755.15
三、减值准备							
1. 期初金额							
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 期末金额							
四、账面价值							
1. 期末账面价值	17,605,850.81	566,187.61	964,445.60	388,773.85	31,226.47	57,036.97	19,613,521.31
2. 期初账面价值	18,017,027.72	608,302.02	1,064,375.56	444,354.52	37,846.97	63,760.33	20,235,667.12

(2). 截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司未发现固定资产存在减值迹象，故未计提减值准备。

(3). 截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司无暂时闲置的固定资产情况。

(4). 截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司无融资租入的固定资产和通过融资租赁租出的固定资产。

(5). 截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司无持有待售的固定资产。

8、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初金额	5,112,494.00	83,760.69	5,196,254.69
2. 本期增加金额			
(1) 购置		7,452.83	
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末金额	5,112,494.00	91,213.52	5,203,707.52
二、累计摊销			
1. 期初金额	1,011,847.71	9,772.00	1,021,619.71
2. 本期增加金额	53,255.16	4,312.20	57,567.36
(1) 计提	53,255.16	4,312.20	57,567.36
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末金额	1,065,102.87	14,084.20	1,079,187.07

三、减值准备			
1. 期初金额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末金额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	4,047,391.13	77,129.32	4,124,520.45
2. 期初账面价值	4,100,646.29	73,988.69	4,174,634.98

说明：截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司未发现该土地使用权存在减值迹象，故未计提减值准备。

9、长期待摊费用

项 目	原值	期初金额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末金额
2#楼环氧树脂地坪	33,060.00	5,785.50		1,653.00		4,132.50
生产部二楼环氧树脂地坪	5,054.00	968.36		252.72		715.64
生产部二楼水电及隔墙装修	24,479.69	4,691.69		1,224.00		3,467.69
厂房工程测量费	12,130.00	2,325.24		606.48		1,718.76
合成车间装修费	95,204.99	27,768.54		4,760.22		23,008.32
废水治理工程发票	178,450.00	78,815.64		8,922.48		69,893.16
生产部环氧树脂涂装地板	31,350.00	14,891.25		1,567.50		13,323.75
生产二楼工装装修费	150,148.00	78,827.89		7,507.38		71,320.51
生产一楼环氧树脂地板装修费	39,364.00	20,994.32		1,968.18		19,026.14
生产部仓库环氧树脂工程装修费	24,604.00	13,532.38		1,230.18		12,302.20
公司外墙围栏维修款	280,000.00	161,000.17		13,999.98		147,000.19
公司二楼装修费	325,808.69	230,781.24		16,290.42		214,490.82
建造环保应急池款	87,378.00	63,349.05		4,368.90		58,980.15
公司品管部评香室隔墙工程费	6,956.00	5,217.20		347.76		4,869.44
污水站改造工程费用	50,000.00	39,583.25		2,500.02		37,083.23
污水站土建及设备工程	214,162.14	203454.06		10,708.08		192,745.98
污水设备工程	136,752.14	131054.14		6,837.60		124,216.54

公司停车场修建工程	55,339.81	53956.3		2,767.02		51,189.28
合计	1,789,820.47	1,136,996.22		152,847.69		1,049,484.30

10、递延所得税资产

已确认递延所得税资产

项目	期末金额	对应的暂时性差异金额	期初金额	对应的暂时性差异金额
应收账款减值准备	606,618.09	4,044,120.61	643,165.41	4,287,769.43
其他应收款减值准备	15,952.11	106,347.37	15,952.11	106,347.37
存货减值准备	27,425.60	182,837.30	45,471.04	303,140.25
新能源汽车递延收益	19,500.00	130,000.00	22,500.00	150,000.00
合计	669,495.79	4,463,305.28	727,088.56	4,847,257.05

11、应付账款

(1). 按账龄列示

账龄	期末金额		期初金额	
	金额	占总额比例%	金额	占总额比例%
1年以内	6,879,981.91	100.00	9,338,670.20	99.70
1-2年			28,205.13	0.30
合计	6,879,981.91	100.00	9,366,875.33	100.00

(2). 应付账款前五名列示:

公司名称	与本公司关系	期末金额	账龄	所占比例%
上海瑶瑶香料有限公司	非关联方	1,323,612.50	1年以内	19.24
重庆正元商贸有限公司	非关联方	515,668.59	1年以内	7.50
淮安万邦香料工业有限公司	非关联方	440,000.00	1年以内	6.40
北京北达正元科技有限公司	非关联方	391,889.19	1年以内	5.70
杭州万变科技有限公司	非关联方	300,000.00	1年以内	4.36
合计		2,971,170.28		43.20

注：重庆正元商贸有限公司为北京北达正元科技有限公司全资子公司。

(3). 截至2018年06月30日止，应付账款中无持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

12、预收账款

(1). 按账龄列示

账龄	期末金额		期初金额	
	金额	占总额比例%	金额	占总额比例%
1年以内	354,237.48	100.00	550,935.96	98.41
1-2年			8,900.00	1.59
合计	354,237.48	100.00	559,835.96	100.00

(2). 预收账款前五名列示

公司名称	与本公司关系	期末金额	账龄	所占比例%
韩国韩福进出口有限公司	非关联方	161,580.00	1年以内	45.61
厦门市康美佳工贸有限公司(添成堂)	非关联方	60,762.00	1年以内	17.15
厦门集广达进出口有限公司	非关联方	29,706.53	1年以内	8.39
南京三叶日化科技有限公司	非关联方	17,625.00	1年以内	4.98
青岛宾果经贸有限公司	非关联方	6,975.00	1年以内	1.97
合计		276,648.53		78.10

(3). 截至2018年06月30日止, 预收账款中无预收持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

13、应付职工薪酬

(1). 应付职工薪酬列示

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
一、短期薪酬	2,802,982.69	5,572,123.02	7,271,846.17	1,103,259.54
二、离职后福利-设定提存计划		232,336.84	232,336.84	
三、辞退福利		26,000.00	26,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,802,982.69	5,830,459.86	7,530,183.01	1,103,259.54

(2). 短期薪酬列示

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,802,982.69	4,835,207.09	6,534,930.24	1,103,259.54
2、职工福利费		257,108.56	257,108.56	
3、社会保险费		145,404.01	145,404.01	
其中: 医疗保险费		117,057.16	117,057.16	
工伤保险费		12,613.62	12,613.62	
生育保险费		15,733.23	15,733.23	
4、住房公积金		183,592.92	183,592.92	
5、工会经费和职工教育经费		150,810.44	150,810.44	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,802,982.69	5,572,123.02	7,271,846.17	1,103,259.54

(3). 设定提存计划列示:

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
1、基本养老保险		224,499.82	224,499.82	
2、失业保险费		7,837.02	7,837.02	
3、企业年金缴费				
合计		232,336.84	232,336.84	

14、应交税费

项目	期末金额	期初金额
增值税	377,480.72	1,038,240.66
企业所得税	73,075.67	139,600.65
土地使用税	35,019.66	35,019.66

个人所得税	74,681.21	53,730.71
房产税	127,183.00	127,183.00
城市维护建设税	21,380.24	51,912.03
印花税	9,093.79	10,576.00
教育费附加	12,828.14	31,147.22
地方教育附加	8,552.10	20,764.81
合计	739,294.53	1,508,174.74

15、其他应付款

(1). 按账龄列示如下:

账龄	期末金额		期初金额	
	金额	占总额比例%	金额	占总额比例%
1年以内	2,505,273.78	73.71	357,919.94	27.31
1-2年	58,224.47	1.71	75,972.93	5.80
2-3年	38,345.93	1.13	111,993.49	8.54
3年以上	797,025.55	23.45	764,807.98	58.35
合计	3,398,869.73	100.00	1,310,694.34	100.00

(2). 其他付账款性质列示:

款项性质	期末金额	期初金额
货款超期应扣	206,881.27	262,286.48
押金及保证金	794,488.80	837,960.50
应付股利	2,306,475.00	
其他	91,024.66	210,447.36
合计	3,398,869.73	1,310,694.34

(3). 其他付账款前五名列示:

公司名称	与本公司关系	期末金额	账龄	所占比例%
创润集团有限公司	关联方	2,306,475.00	1年以内	67.86
长春建设股份有限公司厦门分公司	非关联方	453,525.77	3年以上	13.34
黄文灿	关联方	73,772.74	1年以内 6496.37; 1-2年 36315.05; 2-3年 4420.80; 3 年以上 26540.52	2.17
黄金波	非关联方	69,492.30	1年以内 49492.30; 1-2年 0; 2-3年 5018.19; 3年以上 14981.81	2.04
赵祥熙	非关联方	69,443.10	2-3年 285.6; 3年 以上 69157.50	2.04
合计		2,972,708.91		87.45

注: 创润集团为公司股东, 余额为应付其股利; 黄文灿为公司监事, 其应付款项为公司暂扣的业务提成等款项。

16、递延收益

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额	形成原因
新能源汽车补贴	150,000.00		20,000.00	130,000.00	购买电动汽车补助，与资产相关
合计	150,000.00		20,000.00	130,000.00	

17、股本

	期初金额	本次变动增减(+、-)					期末金额
		发行新股	送股	资本公积转增股本	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00

18、资本公积

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
一、资本(股本)溢价	18,000,000.00			18,000,000.00
二、其他资本公积	10,795,509.20			10,795,509.20
合计	28,795,509.20			28,795,509.20

19、盈余公积

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
法定盈余公积	2,673,893.57			2,673,893.57
合计	2,673,893.57			2,673,893.57

20、未分配利润

项目	期末	期初
调整前上年末未分配利润	10,115,042.00	14,009,524.02
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	10,115,042.00	14,009,524.02
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	4,308,073.61	11,172,797.76
减: 提取法定盈余公积		1,117,279.78
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	10,050,000.00	13,950,000.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	4,373,115.61	10,115,042.00

本公司于2018年5月8日召开2017年年度股东大会,通过2017年度利润分配方案:根据希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)出具的希会审字[2018]1456号审计结果,以截止2017年12月31日的总股本30,000,000.00股为基数,用未分配利润向全体股东每10股派发人民币现金股利3.35元(含税),共计10,050,000.00元(含税),公司已代扣代缴股东所得税。

21、营业收入与营业成本

(1). 营业收入

项目	本期金额	上期金额
1. 主营业务收入	30,312,635.44	32,977,468.15

2. 其他业务收入	119,077.19	-
合计	30,431,712.63	32,977,468.15

(2). 营业成本

项目	本期金额	上期金额
1. 主营业务成本	17,949,272.92	20,125,715.38
2. 其他业务成本	-	-
合计	17,949,272.92	20,125,715.38

22、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	73,303.40	67,131.56
教育费附加	43,982.04	40,278.93
地方教育费附加	29,321.36	26,852.63
房产税	127,183.00	127,183.00
土地使用税	35,019.66	35,019.66
印花税	9,098.59	9,893.26
车船使用税	1,500.00	1,500.00
合计	319,408.05	307,859.04

23、销售费用

项目	本期发生数	上期发生数
工资及奖金	1,937,412.01	1,935,034.60
职工福利	70,346.12	51,693.00
社保及公积金	233,613.79	217,473.95
办公费	21,964.70	44,551.75
租赁费	156,000.00	216,391.32
固定资产折旧	21,983.69	26,514.49
交通差旅费	374,410.02	447,905.14
业务招待费	154,394.46	253,422.75
广告宣传费	4,216.63	85,897.44
仓储运输费	494,002.24	499,474.12
车辆费用	165,150.61	211,944.27
其他	31,344.44	34,077.67
合计	3,664,838.71	4,024,380.50

24、管理费用

项目	本期发生数	上期发生数
工资及奖金	978,685.88	673,989.01
职工福利	290,539.86	339,630.37
社保及公积金	176,261.69	141,380.08
办公费	191,227.39	181,474.72
固定资产折旧	350,588.59	365,410.45
交通差旅费	88,380.87	74,468.80

业务招待费	5,846.86	8,329.00
车辆费用	47,835.35	57,091.54
水电费	101,525.60	118,312.73
土地使用权摊销	53,255.16	53,255.16
中介鉴定费	197,324.54	193,037.16
会费与年费	20,000.00	30,000.00
其他	107,867.70	48,257.02
合计	2,609,339.49	2,284,636.04

25、研发费用

项目	本期发生数	上期发生数
工资及奖金	1,285,983.68	1,275,351.58
职工福利	27,396.52	7,430.19
社保及公积金	92,105.57	93,247.36
固定资产折旧	147,362.07	202,254.57
交通差旅费	23,973.97	35,757.09
维修费	33,123.02	8,075.33
物耗费	47,902.51	193,172.05
实验检验费	37,471.68	31,188.68
专利费	10,616.70	1,890.00
项目合作费	-	100,000.00
其他	8,246.48	31,946.38
合计	1,714,182.20	1,980,313.23

26、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	-	-
减：利息收入	82,546.90	40,773.29
手续费	11,884.93	12,985.86
其他	-	-
合计	-70,661.97	-27,787.43

27、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账准备	-174,873.82	-228,389.29
合计	-174,873.82	-228,389.29

28、其他收益

(1)、其他收益明细

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	219,900.00	2,050,000.00
合计	219,900.00	2,050,000.00

(2)、其他收益情况

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
厦门市重点实验室扶持项目补助	-	1,800,000.00	与收益相关
丁香叶油深加工研发项目补助	-	50,000.00	与收益相关
市级创新型企业奖励金	-	200,000.00	与收益相关
研发经费补助	149,900.00	-	与收益相关
标准化战略资助资金	50,000.00	-	与收益相关
新能源汽车补助	20,000.00	-	与资产相关
合计	219,900.00	2,050,000.00	

29、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	134,414.00	477,138.86
合计	134,414.00	477,138.86

30、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益合计	-	-31,526.29
其中：固定资产处置收益	-	-31,526.29
合计	-	-31,526.29

31、汇兑损益

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑损益	7,825.84	-2,543.19
合计	7,825.84	-2,543.19

32、营业外收入

营业外收入明细：

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
政府补助	-	1,320,000.00	-
其他利得	21,375.93	8,948.86	21,375.93
合计	21,375.93	1,328,948.86	21,375.93

33、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	967.34	-	967.34
赔偿金、违约金等其他支出	24,750.00	-	24,750.00
合计	25,717.34	-	25,717.34

34、所得税费用

(1). 所得税明细表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	396,687.42	993,954.41
递延所得税费用	57,592.77	40,030.65
合计	454,280.19	1,033,985.06

(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	4,762,353.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	714,353.07
调整以前期间所得税的影响	-40,996.31
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-26,231.07
研发费用等加计扣除所得税的影响（以“-”填列）	-192,845.50
所得税费用	454,280.19

35、现金流量表项目注释

(1). 收到的其他与经营活动相关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	219,900.00	3,370,000.00
财务费用—利息收入	82,546.90	40,773.29
其他收款	217,425.54	1,038,897.51
合计	519,872.44	4,449,670.80

(2). 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
管理费用、销售费用	2,948,057.09	3,627,162.46
银行手续费等	11,884.93	10,731.01
暂借款		
其他支付		406,803.24
合计	2,959,942.02	4,044,696.71

(3). 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,308,073.61	7,303,860.24
加：资产减值准备	-174,873.82	-228,389.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	648,329.74	724,929.56
无形资产摊销	57,567.36	57,443.16
长期待摊费用摊销	87,511.92	67,858.88
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）		31,526.29
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	967.34	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	7,825.84	-2,543.19

投资损失（收益以“-”号填列）	-134,414.00	-477,138.86
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	57,592.77	40,030.65
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,691,507.82	-4,136,408.49
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,821,203.15	-1,677,655.25
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,121,458.16	-748,418.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,133,182.07	955,094.77
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	14,091,553.16	12,973,976.41
减：现金的期初余额	11,979,339.06	13,549,610.78
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	2,112,214.10	-575,634.37

(4). 现金和现金等价物的有关信息：

项 目	期末金额	期初金额
1. 现金	14,091,553.16	11,979,339.06
其中：库存现金	61,304.29	117,826.58
可随时用于支付的银行存款	14,030,248.87	11,861,512.48
可随时用于支付的其他货币资金		
2. 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3. 年末现金及现金等价物余额	14,091,553.16	11,979,339.06
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		

(二) 财务报表主要数据变动情况及变动原因

1、资产负债表项目变动情况及变动原因

项目	期末金额		期初金额		期末与期初金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	14,091,553.16	17.96%	11,979,339.06	13.72%	17.63%
应收票据及应收账款	19,546,813.39	24.92%	21,600,734.55	24.75%	-9.51%
其他应收款	315,242.59	0.40%	56,239.58	0.06%	460.54%
存货	18,885,005.58	24.07%	15,193,497.76	17.41%	24.30%
其他流动资产		-	12,000,000.00	13.75%	-100.00%
固定资产	19,613,521.31	25.00%	20,235,667.12	23.18%	-3.07%

无形资产	4,124,520.45	5.26%	4,174,634.98	4.78%	-1.20%
应付票据及应付账款	6,879,981.91	8.77%	9,366,875.33	10.73%	-26.55%
预收款项	354,237.48	0.45%	559,835.96	0.64%	-36.72%
应付职工薪酬	1,103,259.54	1.41%	2,802,982.69	3.21%	-60.64%
应交税费	739,294.53	0.94%	1,508,174.74	1.73%	-50.98%
其他应付款	3,398,869.73	4.33%	1,310,694.34	1.50%	159.32%
股本	30,000,000.00	38.24%	30,000,000.00	34.37%	0.00%
资本公积	28,795,509.20	36.71%	28,795,509.20	32.99%	0.00%
未分配利润	4,373,115.61	5.57%	10,115,042.00	11.59%	-56.77%
货币资金	78,448,161.57	-	87,283,007.83	-	-10.12%
资产总计	14,091,553.16	17.96%	11,979,339.06	13.72%	17.63%

(1) 货币资金：期末货币资金增加主要因为本期有尚未支付的创润集团股利 230.6（税后）万元。

(2) 应收票据及应收账款：减少 205 万元，是应收账款减少了 245 万元，本期收回货款大于发出，所以应收账款减少了。

(3) 其他应收款：主要是员工借用的备用金增加。

(4) 存货：存货期末增加 369 万元，主要因为部分日化原料紧缺而增加的库存以及原料价格上涨导致的存货总额增加。

(5) 其他流动资产：减少了银行理财产品 1200 万元，是期末赎回了银行理财产品。

(6) 应付票据及应付账款：是应付账款减少，因为本期部分原料价格大幅上涨，现金采购增加或账期缩短。

(7) 预收账款：预收款项同比大幅减少，主要是因为去年年底收到客户的预收货款，本期已陆续发货。

(8) 应付职工薪酬：2017 年 12 月因为预提了 2017 年年终绩效奖，本期内年终绩效奖已经发放完毕，从而造成应付职工薪酬比年初大幅减少。

(9) 应交税费：主要因销售下降，期末的应交增值税比期初减少幅度较大。

(10) 其他应付款：期末比期初增加主要是是应付股东创润集团的股利因为资料未提供齐全银行未能转出。

(11) 未分配利润：本期实现净利润 431 万元，分配红利 1005 万元，未分配利润净减少 574 万元。

2、损益类主要数据变动情况及变动原因

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	30,431,712.63	-	32,977,468.15	-	-7.72%
营业成本	17,949,272.92	58.98%	20,125,715.38	61.03%	-10.81%
销售费用	3,664,838.71	12.04%	4,024,380.50	12.20%	-8.93%
财务费用	-70,661.97	-0.23%	-27,787.43	-0.08%	154.29%
其他收益	219,900.00	0.72%	2,050,000.00	6.22%	-89.27%

投资收益	134,414.00	0.44%	477,138.86	1.45%	-71.83%
资产处置收益	-	0.00%	-31,526.29	-0.10%	-100.00%
汇兑收益	-7,825.84	-0.03%	2,543.19	0.01%	-407.72%
营业外收入	21,375.93	0.07%	1,328,948.86	4.03%	-98.39%
营业外支出	25,717.34	0.08%		0.00%	100.00%
所得税费用	454,280.19	1.49%	1,033,985.06	3.14%	-56.07%

- (1) 营业收入：本期营业收入比上期减少了 255 万元，减少了 7.72%。本期因为日化原料市场紧缺、价格持续上升，部分用香客户采取提前备货或减少用香方式，所以导致本期主营业务收入对比上年同期减少。
- (2) 营业成本：本期营业成本降低了 10.81%，比销售收入下降幅度略高，是因为本期毛利率略有提高。
- (3) 销售费用：本期销售费用较上期减少 36 万元，减少了 8.93%。主要因为业务人员的差旅费和业务招待费下降。
- (4) 财务费用：财务费用减少，主要是本期银行理财减少、存款增加，因此利息收入增加。
- (5) 其他收益：减少了 183 万元，是获得的与日常活动相关的政府补助减少。
- (6) 投资收益：本期减少银行理财所以投资收益减少。
- (7) 资产处置收益：本期无资产处置收益，而上年同期处置了一部闲置的汽车而形成损失。
- (8) 汇兑收益：本期因为美元汇率上升，应付美元货款增加，汇兑收益减少。
- (9) 营业外收入：减少 131 万元，是政府补助减少。
- (10) 营业外支出：本期营业外支出为赔偿金支出及固定资产报废损失。
- (11) 所得税费用：本期利润减少，所以所得税费用减少。

3、现金流量表主要数据变动情况及变动原因

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	-2,133,182.07	955,094.77	-323.35%
投资活动产生的现金流量净额	11,996,747.01	12,420,665.86	-3.41%
筹资活动产生的现金流量净额	-7,743,525.00	-13,951,395.00	44.50%

- (1) 经营活动产生的现金流量净额：同比上期减少 309 万元，主要是本期减少了各类的政府补贴收入 315 万元。
- (2) 投资活动产生的现金流量净额：同比减少了 42 万元，是取得的理财收入减少及上期有处置汽车收到的现金。
- (3) 筹资活动产生的现金流量净额：增加 621 万元，是因本期每股分配的股利比上期减少，另外本期还有未支付的红利 231 万元。

八、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1、本公司的实际控制人

股东华宝香精股份有限公司、创润集团有限公司均为香港联交所上市公司—华宝国际控股有限公司（股票代码：00336）间接持有 100%股权的公司，二者分别持有公司 25.50%股份，合计持有本公司 51%的股份。朱林瑶女士为华宝国际控股有限公司第一大股东、实际控制人。朱林瑶女士虽不是公司的股东，但通过投资关系实际支配公司股份表决权达到 51%，并且通过实际支配公司股份表决权能够决定董事会半数以上成员选任，因此朱林瑶女士为公司的实际控制人。

2、本公司的其他关联方情况

关联人名称	与本公司关系	持股比例 (%)
Profit Concept Holdings Limited 创润集团有限公司	股东	25.50
华宝香精股份有限公司	股东	25.50
厦门龙涎香料有限公司	股东	48.997
黄金德	公司董监高	0.003
黄金赐	公司董监高	
Aromascape Development Centre GmbH	同一实际控制人控制的其他企业	
F&G (Botswana) (Proprietary) Limited	同一实际控制人控制的其他企业	
广东金科再造烟业有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
广东省金叶科技开发有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
广东省肇庆香料厂有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
广州汉方饮食文化有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
广州华宝食品有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
贵州省华烁生物科技有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
广州华芳烟用香精有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
华宝香精（香港）有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
华宝韩国株式会社	同一实际控制人控制的其他企业	
华宝千祺租赁（深圳）有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
澳华达香精（广州）有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
青岛华宝香精有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
青岛青大物产股份有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
上海丹华香化科技有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
上海华宝孔雀香精有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
无锡华海香精有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
无锡华馨香精有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
鹰潭华宝香精有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
永州山香香料有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
云南天宏香精有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
上海华臻食品科技发展有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
上海华宝生物科技有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
上海衡欣检测技术有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	

新疆华宝天然生物科技股份有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
盐城市春竹香料有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
Power Success International Development Limited 力昇国际发展有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
Sino Prospect Holdings Limited 华景控股有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
Rich Million Investments Limited 富铭投资有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
Sino Top Trading Limited 华置贸易有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
Sino Investment High-Tech Limited 中投科技有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
Profit Fortune Holdings Limited 利福控股有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
拉萨华宝食品有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
拉萨味天下食品有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
江西省华宝孔雀食品科技发展有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
江苏华宝香精有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
云南卓创科技有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
鹰潭中投科技有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
云南正邦生物技术有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
云南芯韵科技开发有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
Huabao Group Limited	同一实际控制人控制的其他企业	
鹰潭华杰投资管理有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
鹰潭华香投资管理有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
鹰潭华杨投资管理有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
共青城华杰投资管理有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
共青城华香投资管理有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	
共青城华杨投资管理有限公司	同一实际控制人控制的其他企业	

(二) 关联方交易情况

1、关联交易定价政策

按市场公开价格定价。

2、向关联方销售货物的交易

关联方名称	本期发生数		上期发生数	
	交易金额	占年度同类产品交易百分比	交易金额	占年度同类产品交易百分比
F&G(Botswana)(Proprietary) Limited(v)	84,166.67	0.278%	13,461.52	0.0408%
鹰潭华宝香精有限公司	1,282.05	0.004%		
华宝香精股份有限公司	2,222.22	0.007%		

广州华宝食品有限公司	11076.92	0.037%		
合 计	98,747.86	0.326%	13,461.52	0.0408%

3、向关联方采购货物的交易

关联方名称	本期发生数		上期发生数	
	交易金额	占年度同类产品交易百分比%	交易金额	占年度同类产品交易百分比%
上海华宝孔雀香精香料有限公司	12,222.22	0.059%	824.78	0.004%
广东省肇庆香料厂有限公司	49,705.28	0.240%	20,512.82	0.088%
盐城市春竹香料有限公司	45,963.31	0.222%	23,846.16	0.103%
广州华宝食品有限公司	521.37	0.003%		
合 计	108,412.18	0.524%	45,183.76	0.195%

(三) 关联方资金往来余额情况

关联方名称	款项性质	2018年6月30日	2017年12月31日
F&G(Botswana) (Proprietary) Limited(v)	应收账款	98,475.00	

九、或有事项

公司本期不存在需要披露的或有事项。

十、承诺事项

公司本期不存在需要披露的承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、补充资料

1、本公司非经常性损益发生情况如下：

明细项目	本年金额	上年金额
非流动资产处置损益	-967.34	-31,526.29
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	219,900.00	3,370,000.00
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		

因不可抗力因素计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用		
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		
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		
股票投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-3,374.07	8,948.86
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
中国证监会认定的其他非经常性损益项目		
小 计	215,558.59	3,347,422.57
减：所得税影响额	32,333.79	502,113.39
合 计	183,224.80	2,845,309.18

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
			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	本期数	5.98	0.14	0.14
	上期数	9.65	0.24	0.24
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	本期数	5.72	0.14	0.14
	上期数	5.89	0.15	0.15

十三、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

厦门琥珀日化科技股份有限公司

2018年8月24日