

名臣健康用品股份有限公司

2018 年度审计报告

广会审字[2019]G18033990013 号

目 录

审计报告.....	1-6
合并资产负债表.....	7-8
母公司资产负债表	9-10
合并利润表	11
母公司利润表	12
合并股东权益变动表.....	13-14
母公司股东权益变动表.....	15-16
合并现金流量表.....	17
母公司现金流量表.....	18
财务报表附注	19-84

审 计 报 告

广会审字[2019]G18033990013 号

名臣健康用品股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了名臣健康用品股份有限公司（以下简称名臣健康或公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司股东权益变动表、合并及母公司现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了名臣健康 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于名臣健康，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入

1、事项描述

如后附合并财务报表所示，公司 2018 年度营业收入 546,276,524.35 元（合并财务报表口径，下同），比 2017 年度 641,639,180.48 元减少 95,362,656.13 元，公司应收款项 2018 年年末较 2017 年增加 5,541,533.15 元，同时预收款项 2018 年年末较 2017 年减少 7,311,371.47 元。由于收入是公司的关键业绩指标之一，且存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，我们将公司收入确认识别为关键审计事项。

财务报表对收入的披露请参见附注三、25、收入及附注五、25、营业收入、营业成本。

2、审计应对

我们针对收入所实施的主要审计程序包括但不限于：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制，测试其设计和运行的有效性；

（2）检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认是否符合企业会计准则的要求，相关会计政策是否得到一贯运用；

（3）结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；

（4）从销售收入的会计记录和出库记录中选取样本，并与销售样本相关的合同、发货单及签收记录做交叉核对；

（5）针对采购金额较大的客户执行函证等程序；

（6）就资产负债表日前后的收入，选取重大样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）存货跌价准备

1、事项描述

于 2018 年 12 月 31 日，合并财务报表中存货账面余额为人民币 182,280,646.33 元，存货跌价准备余额为人民币 7,019,286.30 元，存货账面价值为 175,261,360.03 元，占合并财务报表的资产总额 25.09%。

财务报表对存货跌价准备的披露请参见附注三、12、存货及附注五、6、存货。

鉴于该事项涉及金额较大且需要管理层作出重大判断，因此我们将存货跌价准备作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对存货跌价准备所实施的主要审计程序包括但不限于：

（1）评估并测试了与存货跌价准备相关的关键内部控制的有效性；

（2）对公司的存货实施了监盘程序，检查存货的数量及状况；

（3）获取公司存货跌价准备计算表，抽取部分代码产品比较其在该表中记载的状态与通过监盘获知的情况是否相符；

（4）通过比较同状态产品历史售价，以及根据季节性和周期性特征对产品未来售价变动趋势的复核，对管理层估计的预计售价进行了评估，并与资产负债表日后的实际售价进行了核对；

（5）通过比较同类产品的历史销售费用和相关税费，对管理层估计的销售费用和相关税费进行了评估，并与资产负债表日后的实际发生额进行了核对；

（6）选择部分存货项目，对其可收回金额和跌价准备期末余额进行了复核测算。

四、其他信息

名臣健康管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括名臣健康2018年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估名臣健康的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算名臣健康、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督名臣健康的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对名臣健康持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致名臣健康不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就名臣健康中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：刘火旺
（项目合伙人）

中国注册会计师：杨诗学

中国

广州

二〇一九年四月二十五日

合并资产负债表

编制单位：名臣健康用品股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2018-12-31	2017-12-31
流动资产：			
货币资金	1	131,384,653.27	424,209,805.78
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	2	32,099,753.02	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	3	36,996,985.69	24,761,770.13
其中：应收票据		10,720,631.20	2,100,000.00
应收账款		26,276,354.49	22,661,770.13
预付款项	4	2,248,414.33	2,928,421.92
其他应收款	5	1,199,965.00	1,188,148.69
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	6	175,261,360.03	156,444,687.33
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	7	240,989,212.90	-
流动资产合计		620,180,344.24	609,532,833.85
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产	8	7,348,473.25	7,991,171.77
固定资产	9	48,661,383.66	48,866,703.98
在建工程	10	8,126,137.42	5,495,112.39
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	11	5,693,964.02	5,456,464.03
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	12	838,554.19	2,522,325.58
递延所得税资产	13	7,765,552.66	4,851,606.96
其他非流动资产	14	50,000.00	-
非流动资产合计		78,484,065.20	75,183,384.71
资产总计		698,664,409.44	684,716,218.56

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：名臣健康用品股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2018-12-31	2017-12-31
流动负债：			
短期借款		-	-
以公允价值计量且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	15	90,004,203.89	66,989,420.02
预收款项	16	18,149,884.71	25,461,256.18
应付职工薪酬	17	19,390,315.79	24,087,088.48
应交税费	18	8,557,615.53	6,855,144.93
其他应付款	19	11,566,454.19	23,103,344.37
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
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		147,668,474.11	146,496,253.98
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	20	100,000.00	700,000.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		100,000.00	700,000.00
负债合计		147,768,474.11	147,196,253.98
股东权益：			
股本	21	81,423,830.00	81,423,830.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	22	363,941,889.44	363,941,889.44
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
盈余公积	23	14,307,051.36	10,152,786.41
未分配利润	24	91,223,164.53	82,001,458.73
归属于母公司股东权益合计		550,895,935.33	537,519,964.58
少数股东权益		-	-
股东权益合计		550,895,935.33	537,519,964.58
负债和股东权益总计		698,664,409.44	684,716,218.56

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：名臣健康用品股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十四	2018-12-31	2017-12-31
流动资产：			
货币资金		113,769,975.09	404,305,549.97
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		32,099,753.02	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	1	18,580,196.33	6,055,185.72
其中：应收票据		10,720,631.20	2,100,000.00
应收账款		7,859,565.13	3,955,185.72
预付款项		1,005,751.09	1,813,781.71
其他应收款	2	333,793.33	349,533.31
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		165,535,042.80	147,481,318.68
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		240,902,739.07	-
流动资产合计		572,227,250.73	560,005,369.39
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	3	23,610,000.00	23,610,000.00
投资性房地产		7,348,473.25	7,991,171.77
固定资产		45,145,159.03	44,609,587.46
在建工程		7,920,965.01	5,495,112.39
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		5,693,964.02	5,456,464.03
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		431,361.00	441,882.00
递延所得税资产		1,169,067.48	445,457.70
其他非流动资产		50,000.00	-
非流动资产合计		91,368,989.79	88,049,675.35
资产总计		663,596,240.52	648,055,044.74

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表(续表)

编制单位：名臣健康用品股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十四	2018-12-31	2017-12-31
流动负债：			
短期借款		-	-
以公允价值计量且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		84,646,457.22	62,036,978.95
预收款项		497,683.73	20,222,378.38
应付职工薪酬		11,556,785.36	12,948,512.32
应交税费		5,337,318.16	3,043,292.36
其他应付款		4,572,486.39	17,476,256.59
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
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		106,610,730.86	115,727,418.60
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续股		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		100,000.00	700,000.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		100,000.00	700,000.00
负债合计		106,710,730.86	116,427,418.60
股东权益：			
股本		81,423,830.00	81,423,830.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续股		-	-
资本公积		363,941,889.44	363,941,889.44
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
盈余公积		14,307,051.36	10,152,786.41
未分配利润		97,212,738.86	76,109,120.29
股东权益合计		556,885,509.66	531,627,626.14
负债和股东权益总计		663,596,240.52	648,055,044.74

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：名臣健康用品股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2018 年度	2017 年度
一、营业总收入		546,276,524.35	641,639,180.48
其中：营业收入	25	546,276,524.35	641,639,180.48
二、营业总成本		523,875,276.27	590,609,919.45
其中：营业成本	25	339,251,969.44	399,668,648.82
税金及附加	26	4,739,818.54	6,341,163.51
销售费用	27	117,766,690.96	125,980,682.68
管理费用	28	41,089,054.63	39,227,312.24
研发费用	29	14,978,268.74	17,700,394.60
财务费用	30	-1,267,043.08	-476,570.44
其中：利息费用		-	-
利息收入		1,311,251.00	521,730.17
资产减值损失	31	7,316,517.04	2,168,288.04
加：其他收益	32	1,523,096.00	1,139,243.00
投资收益（损失以“－”号填列）	33	7,853,553.73	3,540,891.68
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）	34	8,232.60	-
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		31,786,130.41	55,709,395.71
加：营业外收入	35	3,822,442.09	238,201.64
减：营业外支出	36	1,497,966.13	43,675.00
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		34,110,606.37	55,903,922.35
减：所得税费用	37	4,449,869.62	7,395,018.35
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		29,660,736.75	48,508,904.00
(一)按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		29,660,736.75	48,508,904.00
2、终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-	-
(二)按所有权归属分类			
1、归属于母公司所有者的净利润		29,660,736.75	48,508,904.00
2、少数股东损益		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-	-
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		29,660,736.75	48,508,904.00
归属于母公司所有者的综合收益总额		29,660,736.75	48,508,904.00
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		0.36	0.79
(二)稀释每股收益		0.36	0.79

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：名臣健康用品股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十四	2018 年度	2017 年度
一、营业收入	4	445,940,378.09	510,322,148.96
减：营业成本	4	327,376,336.80	382,954,903.63
税金及附加		3,280,815.44	4,290,431.89
销售费用		20,344,422.35	22,185,752.76
管理费用		38,936,473.41	37,320,200.53
研发费用		14,978,268.74	17,700,394.60
财务费用		-1,029,974.07	-340,564.61
其中：利息费用		-	-
利息收入		1,062,947.99	373,432.96
资产减值损失		5,642,604.88	1,060,769.74
加：其他收益		1,485,106.00	1,023,600.00
投资收益（损失以“－”号填列）	5	7,853,553.73	3,540,891.68
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）		-	-
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		45,750,090.27	49,714,752.10
加：营业外收入		3,313,297.04	172,498.57
减：营业外支出		880,532.25	43,675.00
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		48,182,855.06	49,843,575.67
减：所得税费用		6,640,205.54	6,315,471.42
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		41,542,649.52	43,528,104.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		41,542,649.52	43,528,104.25
（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		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		41,542,649.52	43,528,104.25

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合 并 股 东 权 益 变 动 表

编制单位：名臣健康用品股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2018 年度								少数 股东 权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	盈余公积	未分配利润		
优先股		永续债								
一、上年年末余额	81,423,830.00	-	-	363,941,889.44	-	-	10,152,786.41	82,001,458.73	-	537,519,964.58
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	81,423,830.00	-	-	363,941,889.44	-	-	10,152,786.41	82,001,458.73	-	537,519,964.58
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	4,154,264.95	9,221,705.80	-	13,375,970.75
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	29,660,736.75	-	29,660,736.75
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 普通股股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	4,154,264.95	-20,439,030.95	-	-16,284,766.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	4,154,264.95	-4,154,264.95	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-16,284,766.00	-	-16,284,766.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	81,423,830.00	-	-	363,941,889.44	-	-	14,307,051.36	91,223,164.53	-	550,895,935.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表(续)

编制单位：名臣健康用品股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2017 年度								少数股 东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	盈余公积	未分配利润		
优先股		永续债								
一、上年年末余额	61,063,830.00	-	-	167,396,586.16	-	-	5,799,975.99	53,111,322.65	-	287,371,714.80
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	61,063,830.00	-	-	167,396,586.16	-	-	5,799,975.99	53,111,322.65	-	287,371,714.80
三、本年增减变动金额	20,360,000.00			196,545,303.28			4,352,810.42	28,890,136.08	-	250,148,249.78
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	48,508,904.00	-	48,508,904.00
（二）股东投入和减少资本	20,360,000.00	-	-	196,545,303.28	-	-	-	-	-	216,905,303.28
1. 普通股股东投入资本	20,360,000.00	-	-	196,545,303.28	-	-	-	-	-	216,905,303.28
2. 其他权益工具股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	4,352,810.42	-19,618,767.92	-	-15,265,957.50
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	4,352,810.42	-4,352,810.42	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-15,265,957.50	-	-15,265,957.50
3. 其他	-				-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	81,423,830.00	-	-	363,941,889.44	-	-	10,152,786.41	82,001,458.73	-	537,519,964.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 股 东 权 益 变 动 表

编制单位：名臣健康用品股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2018 年度								股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债						
一、上年年末余额	81,423,830.00	-	-	363,941,889.44	-	-	10,152,786.41	76,109,120.29	531,627,626.14
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	81,423,830.00	-	-	363,941,889.44	-	-	10,152,786.41	76,109,120.29	531,627,626.14
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	4,154,264.95	21,103,618.57	25,257,883.52
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	41,542,649.52	41,542,649.52
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 普通股股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	4,154,264.95	-20,439,030.95	-16,284,766.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	4,154,264.95	-4,154,264.95	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-16,284,766.00	-16,284,766.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	81,423,830.00	-	-	363,941,889.44	-	-	14,307,051.36	97,212,738.86	556,885,509.66

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 股 东 权 益 变 动 表 (续)

编制单位：名臣健康用品股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2017 年度								股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债						
一、上年年末余额	61,063,830.00	-	-	167,396,586.16	-	-	5,799,975.99	52,199,783.96	286,460,176.11
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	61,063,830.00	-	-	167,396,586.16	-	-	5,799,975.99	52,199,783.96	286,460,176.11
三、本年增减变动金额	20,360,000.00	-	-	196,545,303.28	-	-	4,352,810.42	23,909,336.33	245,167,450.03
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	43,528,104.25	43,528,104.25
（二）股东投入和减少资本	20,360,000.00	-	-	196,545,303.28	-	-	-	-	216,905,303.28
1. 普通股股东投入资本	20,360,000.00	-	-	196,545,303.28	-	-	-	-	216,905,303.28
2. 其他权益工具股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	4,352,810.42	-19,618,767.92	-15,265,957.50
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	4,352,810.42	-4,352,810.42	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-15,265,957.50	-15,265,957.50
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	81,423,830.00	-	-	363,941,889.44	-	-	10,152,786.41	76,109,120.29	531,627,626.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：名臣健康用品股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2018 年度	2017 年度
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		601,934,742.81	682,397,434.72
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	38	6,419,191.44	2,610,548.56
经营活动现金流入小计		608,353,934.25	685,007,983.28
购买商品、接受劳务支付的现金		362,132,580.08	451,909,984.14
支付给职工以及为职工支付的现金		101,538,700.81	97,948,949.83
支付的各项税费		40,025,957.01	50,199,685.25
支付其他与经营活动有关的现金	38	101,465,011.92	111,606,564.18
经营活动现金流出小计		605,162,249.82	711,665,183.40
经营活动产生的现金流量净额		3,191,684.43	-26,657,200.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		377,900,246.98	550,000,000.00
取得投资收益收到的现金		6,950,814.66	3,540,891.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		24,277.44	-
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		384,875,339.08	553,540,891.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,573,845.20	9,679,055.23
投资支付的现金		650,000,000.00	550,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		662,573,845.20	559,679,055.23
投资活动产生的现金流量净额		-277,698,506.12	-6,138,163.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	229,721,600.00
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		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	38	-	15,303.69
筹资活动现金流入小计		-	229,736,903.69
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		16,284,766.00	15,265,957.50
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	38	1,685,076.70	8,376,503.04
筹资活动现金流出小计		17,969,842.70	23,642,460.54
筹资活动产生的现金流量净额		-17,969,842.70	206,094,443.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-292,476,664.39	173,299,079.48
加：期初现金及现金等价物余额		423,606,373.77	250,307,294.29
六、期末现金及现金等价物余额		131,129,709.38	423,606,373.77

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：名臣健康用品股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十四	2018 年度	2017 年度
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		485,808,023.42	535,450,796.25
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		5,744,614.79	2,252,535.76
经营活动现金流入小计		491,552,638.21	537,703,332.01
购买商品、接受劳务支付的现金		349,554,342.06	427,469,341.31
支付给职工以及为职工支付的现金		64,489,791.30	68,129,264.34
支付的各项税费		26,989,701.26	33,768,550.30
支付其他与经营活动有关的现金		46,845,148.16	44,337,671.75
经营活动现金流出小计		487,878,982.78	573,704,827.70
经营活动产生的现金流量净额		3,673,655.43	-36,001,495.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		377,900,246.98	550,000,000.00
取得投资收益收到的现金		6,950,814.66	3,540,891.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		384,851,061.64	553,540,891.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,741,961.13	8,929,055.23
投资支付的现金		650,000,000.00	550,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		660,741,961.13	558,929,055.23
投资活动产生的现金流量净额		-275,890,899.49	-5,388,163.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	229,721,600.00
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	15,303.69
筹资活动现金流入小计		-	229,736,903.69
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		16,284,766.00	15,265,957.50
支付其他与筹资活动有关的现金		1,685,076.70	8,376,503.04
筹资活动现金流出小计		17,969,842.70	23,642,460.54
筹资活动产生的现金流量净额		-17,969,842.70	206,094,443.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-290,187,086.76	164,704,783.91
加：期初现金及现金等价物余额		403,702,117.96	238,997,334.05
六、期末现金及现金等价物余额		113,515,031.20	403,702,117.96

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司基本情况

（一）公司概况

- 1、公司住所：广东省汕头市澄海区莲南工业区。
- 2、公司为股份有限公司，注册资本为人民币捌仟壹佰肆拾贰万叁仟捌佰叁拾元整（RMB 81,423,830.00）。
- 3、公司经营范围：化妆品生产;化妆品加工、销售、技术开发、技术服务、技术咨询;食品生产;食品销售;医疗器械生产;医疗器械经营;生产、加工、销售;洗涤剂,牙膏,卫生用品,家用电器,健身器材,塑料制品,工艺品(象牙、犀角及其制品除外),玩具,服装;印刷品印刷;销售:消毒产品,化工产品(危险化学品除外),日用百货,五金配件;股权投资;货物及技术进出口。
- 4、财务报告批准报出日：本财务报告于 2019 年 4 月 25 日经公司董事会批准报出。

（二）合并财务报表范围

1、合并财务报表范围

公司纳入合并范围的子公司为：广东名臣销售有限公司，汕头市嘉晟印务有限公司。

详细情况见本附注七、在其他主体中的权益 1、企业集团的构成。

2、合并财务报表范围变化情况

公司报告期内无合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其相关规定以及中国证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及附注的披露要求，并基于以下所述主要会计政策、会计估计进行编制。

2、持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、25“收入”各项描述。

1、 遵循企业会计准则的声明

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

2、 会计期间

自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

3、 营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。

同一控制下的企业合并，并以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本，为企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。长期股权投资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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先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，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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净

资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

本公司将拥有实际控制权的子公司和特殊目的主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来业已抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数所有者在合并财务报表中所有者权益项下单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或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，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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，分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

8、 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

9、 外币业务

公司对发生的非本位币经济业务按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整，按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

外币财务报表的折算方法为：

（1）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。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

按照上述（1）、（2）折算产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。

10、 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）金融工具的分类

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

等。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

④可供出售金融资产

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，

以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

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

⑤其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

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

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

①终止确认部分的账面价值；

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

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

（4）金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与

债权人签定协议，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

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

（6）金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

①可供出售金融资产的减值准备

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

②持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

11、应收票据及应收账款

(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	除对列入合并范围内母子公司之间应收款项不计提坏账准备之外，公司将单笔金额为 100 万元以上的客户应收账款和单项超过 100 万元的其他应收款视为重大应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项，以账龄为信用风险组合计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项：

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

公司根据以往款项回收状况、债务单位的财务状况、现金流量等情况以及其他相关信息，对一般应收款项确定坏账准备提取比例如下：

账 龄	应收账款	其他应收款
1 年以内	5%	5%
1-2 年	50%	50%
2 年以上	100%	100%

(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	有证据表明难以收回的款项，存在特殊的回收风险。
坏账准备的计提方法	按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

12、存货

（1）存货包括原材料、产成品、在产品、包装物、低值易耗品等。

（2）发出存货的计价方法：

存货的取得按照实际成本入账；发出原材料、产成品的成本采用加权平均法核算。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：公司于每年中期期末及期末在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，根据存货成本与可变现净值孰低计量。

存货跌价准备按单个存货项目的成本与可变现净值计量，但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计量成本与可变现净值。

可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；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；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。

（4）存货的盘存制度

采用永续盘存制，并且定期对存货进行盘点，盘点结果如与账面记录不符，根据管理权限报经批准后，在年终结账前处理完毕，计入当期损益。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法：

低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物采用一次摊销法摊销。

13、划分为持有待售资产

非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：

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

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- （3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

14、长期股权投资

（1）长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

（2）投资成本的确定

① 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资

初始投资成本之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

（3）后续计量及损益确认方法

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

15、投资性房地产

投资性房地产的种类：投资性房地产包括已出租的建筑物和土地使用权，以及持有并准备增值后转让的土地使用权。

投资性房地产的计量模式：本公司对投资性房地产采用成本模式计量。

对已出租的建筑物，按其账面价值及房屋建筑物的估计使用年限，扣除残值后，采用直线法按月计提折旧。对已出租的土地使用权，按其账面价值及土地使用权的尚可使用年限，采用直线法按月进行摊销。

投资性房地产减值准备的计提依据：期末按单项资产账面价值大于可收回金额的差额计提投资性房地产减值准备；投资性房地产减值准备一经确认，在以后的会计期间不得转回。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的并且使用年限超过一年的有形资产；固定资产按实际成本计价。

（2）各类固定资产的折旧方法：

固定资产折旧根据固定资产的原值和预计可使用年限及估计的剩余价值按直线法计算。已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产计提减值后的净额以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。对持有待售的固定资产，停止计提折旧并对其预计净残值进行调整。固定资产折旧采用直线法平均计算,并按固定资产类别，估计使用年限及残值率（原值的 5%）确定其折旧率。固定资产折旧政策如下：

类 别	估计经济使用年限	年折旧率	预计净残值率
房屋及建筑物	10-20 年	4.75-9.50%	5%
机器设备	5-10 年	9.50-19.00%	5%
运输设备	5 年	19.00%	5%
办公及其他设备	3-5 年	19.00-31.67%	5%

17、在建工程

（1）在建工程的类别

公司在建工程包括施工前期准备、正在施工的建设工程、装修工程、技术改造工程和大修理工程等。

（2）在建工程的计量

在建工程以实际成本计价，按照实际发生的支出确定其工程成本，工程达到预定可使用状态前因进行试运转发生的净支出计入工程成本。工程达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或结转为产成品时，

按实际销售收入或者预计售价冲减在建工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预定可使用状态前，计入在建工程成本。

（3）在建工程结转为固定资产的时点

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前根据其发生额予以资本化。

18、借款费用

购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，根据其资本化率计算的发生额予以资本化。除此以外的其它借款费用在发生时计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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应予以资本化的费用。

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，公司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。

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，借款费用继续资本化。

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，停止借款费用资本化。

19、无形资产

（1）无形资产的确定标准和分类

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

（2）无形资产的计量

无形资产按成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

（3）无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

（4）无形资产支出满足资本化的条件：

公司内部研究开发项目开发阶段的支出，符合下列各项时，确认为无形资产：

- a、从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。
- b、具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- c、无形资产产生未来经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；无形资产将在内部使用时，证明其有用性。
- d、有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。

e、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

20、长期资产减值准备

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、长期待摊费用

长期待摊费用均按形成时发生的实际成本计价，并采用直线法在受益年限平均摊销。

如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22、职工薪酬

职工薪酬是指企业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。

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指企业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，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。公司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）离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指企业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。公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定的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。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（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、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期

带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存条件的，将根据设定的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。除此以外，企业将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：1）服务成本。2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。3）重新计量其他长期职工净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；

该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；

或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

24、股份支付及权益工具

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

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额，在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

25、收入

（1）销售商品

在下列条件均能满足时予以确认：a、公司已经将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。b、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。c、收入的金额能够可靠计量。d、相关经济利益很可能流入公司。e、相关的、已经发生的或将发生的成本能够可靠计量。

公司具体的销售商品确认原则如下：

- ① 经销渠道客户收入确认方法：经销渠道客户下达订单并经公司审核后，公司按客户的要求发出产品并经客户验收确认后，确认销售收入。
- ② 商超渠道客户收入确认方法：按商超渠道客户要求将产品交付对方，并经商超渠道客户确认

后，收入金额已确定，预计可以收回货款，确认销售收入。

③OEM 贴牌生产收入确认方法：公司按 OEM 客户下达的订单，采购相关原材料进行生产、贴附商标。公司一般收齐货款后 OEM 客户方可提货，待 OEM 客户验收确认后，确认销售收入。

（2）提供劳务

在同一年度内开始并完成的劳务，应当在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本作为当期费用；发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本作为当期费用，不确认收入。

（3）让渡资产使用权

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

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

26、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

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

（2）与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的有关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

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

（1）递延所得税资产的确认

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：该项交易不是企业合并；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）。

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

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：该项交易不是企业合并；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）。

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：投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）所得税费用计量

公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或事项。

28、重要会计政策和会计估计变更

1、会计政策变更

根据财政部发布的《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），公司按照通知对财务报表进行修改。公司执行该规定的主要影响如下：

①对于合并资产负债表项目的影响

变更内容说明	受影响的报表项目名称		2017 年 12 月 31 日	
	变更前	变更后	变更前	变更后
将应收票据和应收账款合并计入应收票据及应收账款项目	应收票据	应收票据及应收账款	2,100,000.00	24,761,770.13
	应收账款		22,661,770.13	
将应收利息、应收股利和其他应收款合并计入其他应收款项目	应收利息	其他应收款	-	1,188,148.69
	应收股利		-	
	其他应收款		1,188,148.69	

将固定资产清理归并至固定资产项目	固定资产清理	固定资产	-	48,866,703.98
	固定资产		48,866,703.98	
将工程物资项目归并至在建工程项目	工程物资	在建工程	-	5,495,112.39
	在建工程		5,495,112.39	
将应付票据、应付账款合并计入应付票据及应付账款项目	应付票据	应付票据及应付账款	-	66,989,420.02
	应付账款		66,989,420.02	
将应付利息、应付股利、其他应付款合并计入其他应付款项目	应付利息	其他应付款	-	23,103,344.37
	应付股利		-	
	其他应付款		23,103,344.37	
将专项应付款归并至长期应付款项目	专项应付款	长期应付款	-	-
	长期应付款		-	

②对于合并利润表项目的影

变更内容说明	受影响的报表项目名称		2017 年度	
	变更前	变更后	变更前	变更后
将原计入管理费用项目下的研发费用单独列示为研发费用	管理费用	管理费用	56,927,706.84	39,227,312.24
		研发费用		17,700,394.60

③对于母公司资产负债表项目的影

变更内容说明	受影响的报表项目名称		2017 年 12 月 31 日	
	变更前	变更后	变更前	变更后
将应收票据和应收账款合并计入应收票据及应收账款项目	应收票据	应收票据及应收账款	2,100,000.00	6,055,185.72
	应收账款		3,955,185.72	
将应收利息、应收股利和其他应收款合并计入其他应收款项目	应收利息	其他应收款	-	349,533.31
	应收股利		-	
	其他应收款		349,533.31	
将固定资产清理归并至固定资产项目	固定资产清理	固定资产	-	44,609,587.46
	固定资产		44,609,587.46	

将工程物资项目归并至在建工程项目	工程物资	在建工程	-	5,495,112.39
	在建工程		5,495,112.39	
将应付票据、应付账款合并计入应付票据及应付账款项目	应付票据	应付票据及应付账款	-	62,036,978.95
	应付账款		62,036,978.95	
将应付利息、应付股利、其他应付款合并计入其他应付款项目	应付利息	其他应付款	-	17,476,256.59
	应付股利		-	
	其他应付款		17,476,256.59	
将专项应付款归并至长期应付款项目	专项应付款	长期应付款	-	-
	长期应付款		-	

④对于母公司利润表项目的影响

变更内容说明	受影响的报表项目名称		2017 年度	
	变更前	变更后	变更前	变更后
将原计入管理费用项目下的研发费用单独列示为研发费用	管理费用	管理费用	55,020,595.13	37,320,200.53
		研发费用		17,700,394.60

除上述事项外，公司报告期内无其他会计政策的变更。

(2) 会计估计变更

公司报告期内无会计估计的变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 目	计税依据	税 率
增值税	应税收入	5%、17%、16%
城建税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
房产税	应税收入	12%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

注：（1）公司主营业务、其他业务执行 17%的增值税率，租赁业务按 5%的增值税率计缴。根据财政部税务总局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，公司主营业务、其他业务的增值税税率由 17%调整为 16%。

（2）母公司适用企业所得税率为 15%，子公司汕头市嘉晟印务有限公司及广东名臣销售有限公司适用企业所得税率为 25%。

2、税收优惠及批文

公司于 2017 年 11 月 9 日通过了广东省 2017 年第一批拟认定高新技术企业的审批与公示，高新技术企业证书编号为 GR201744001539，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2017 年 1 月 1 日—2019 年 12 月 31 日，所得税率为 15%。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

（1）货币资金分项列示如下：

项 目	2018-12-31	2017-12-31
库存现金	26,947.13	51,082.67
银行存款	131,357,706.09	424,158,723.06
其他货币资金	0.05	0.05
合 计	131,384,653.27	424,209,805.78
其中：存放在境外的款项总额	-	-

（2）报告期末公司受限的货币资金情况详见附注五、40、所有权或使用权受到限制的资产。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	2018-12-31	2017-12-31
交易性金融资产	32,099,753.02	-
其中：其他	32,099,753.02	-
合 计	32,099,753.02	-

注：其他为报告期内公司向建信基金管理有限责任公司申购的建信现金添利货币基金。

3、 应收票据及应收账款

项 目	2018-12-31	2017-12-31
应收票据	10,720,631.20	2,100,000.00
应收账款	26,276,354.49	22,661,770.13
合 计	36,996,985.69	24,761,770.13

（1）应收票据

1) 应收票据分类列示

项 目	2018-12-31	2017-12-31
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	10,720,631.20	2,100,000.00
合 计	10,720,631.20	2,100,000.00

2) 报告期末公司不存在已质押的应收票据。

3) 报告期末公司不存在已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

4) 报告期内公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

（2）应收账款

1) 应收账款分类披露

类 别	2018-12-31				
	账 面 余 额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	坏 账 准 备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	30,986,619.04	100.00	4,710,264.55	15.20	26,276,354.49
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	30,986,619.04	100.00	4,710,264.55	15.20	26,276,354.49

类 别	2017-12-31				
	账 面 余 额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	坏 账 准 备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	25,445,085.89	100.00	2,783,315.76	10.94	22,661,770.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	25,445,085.89	100.00	2,783,315.76	10.94	22,661,770.13

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018-12-31		
	金 额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	26,216,670.26	1,310,833.52	5.00
1-2 年	2,741,035.50	1,370,517.75	50.00
2年以上	2,028,913.28	2,028,913.28	100.00
合 计	30,986,619.04	4,710,264.55	15.20
账 龄	2017-12-31		
	金 额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	23,090,253.21	1,154,512.66	5.00
1-2 年	1,452,059.16	726,029.58	50.00
2 年以上	902,773.52	902,773.52	100.00
合 计	25,445,085.89	2,783,315.76	10.94

2) 本期应收账款坏账准备的计提、收回或转回情况

本期计提坏账准备金额 1,926,948.79 元；收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3) 报告期内公司不存在实际核销的应收账款。

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本公司报告期末按欠款方归集的报告期末余额前五名应收账款汇总金额为 12,612,818.41 元，占应收账款报告期末余额合计数的比例为 40.71%，相应计提的坏账准备报告期末余额汇总金额为 630,640.92 元。

5) 报告期末公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6) 报告期末公司不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额的情况。

4、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2018-12-31		2017-12-31	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	2,216,505.91	98.58	2,909,101.80	99.34
1-2 年	17,508.30	0.78	19,320.12	0.66
2 年以上	14,400.12	0.64	-	-
合 计	2,248,414.33	100.00	2,928,421.92	100.00

(2) 截至报告期末，公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(3) 按预付对象归集的报告期末余额前五名的预付款情况

公司按预付对象归集的报告期末余额前五名预付账款汇总金额为 1,345,694.70 元，占预付账款报告期末余额合计数的比例为 59.86%。

5、其他应收款

项 目	2018-12-31	2017-12-31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,199,965.00	1,188,148.69
合 计	1,199,965.00	1,188,148.69

（1）其他应收账款

1) 其他应收款分类披露

种 类	2018-12-31				
	账 面 余 额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	坏账准备	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	1,284,606.05	100.00	84,641.05	6.59	1,199,965.00
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	1,284,606.05	100.00	84,641.05	6.59	1,199,965.00

种 类	2017-12-31				
	账 面 余 额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	坏账准备	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	1,260,156.51	100.00	72,007.82	5.71	1,188,148.69
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	1,260,156.51	100.00	72,007.82	5.71	1,188,148.69

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2018-12-31
-----	------------

	金 额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,261,471.05	63,073.55	5.00
1-2 年	3,135.00	1,567.50	50.00
2 年以上	20,000.00	20,000.00	100.00
合 计	1,284,606.05	84,641.05	6.59
账 龄	2017-12-31		
	金 额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,240,156.51	62,007.82	5.00
1-2 年	20,000.00	10,000.00	50.00
合 计	1,260,156.51	72,007.82	5.71

2) 本期其他应收款坏账准备的计提、收回或转回情况

本期计提坏账准备金额 112,633.23 元；收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3) 报告期内公司存在实际核销的其他应收款

单 位 名 称	性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
北京南方略管理咨询有限公司	单位往来	100,000.00	无法收回	否
合 计		100,000.00		

4) 其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	2018-12-31	2017-12-31
单位往来	181,912.00	90,920.00
业务人员备用金	748,647.66	734,486.80
其他	354,046.39	434,749.71
合 计	1,284,606.05	1,260,156.51

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	2018-12-31	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
代缴代扣个人社会保险费	其他	270,586.39	1 年内	21.06	13,529.32
广州市叁陆捌物业管理有限公司	单位往来	85,320.00	1 年内	6.64	4,266.00
广州市新市名汇电脑市场经营管理有限公司	单位往来	76,592.00	1 年内	5.96	3,829.60
王满顺	业务人员备用金	50,000.00	1 年内	3.89	2,500.00
余梓丽	业务人员备用金	24,602.54	1 年内	1.92	1,230.13
合 计	-	507,100.93		39.47	25,355.05

6) 报告期末公司不存在涉及政府补助的其他应收款项。

7) 报告期末公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

8) 报告期末公司不存在转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额的情况。

6、 存货

(1) 存货分类

项 目	2018-12-31			2017-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	41,838,802.04	-	41,838,802.04	33,752,932.46	-	33,752,932.46
在产品	7,151,176.86	-	7,151,176.86	8,755,047.89	-	8,755,047.89
产成品	74,451,818.88	3,480,917.95	70,970,900.93	65,390,827.44	2,460,890.90	62,929,936.54
包装物	58,838,848.55	3,538,368.35	55,300,480.20	51,006,770.44	-	51,006,770.44
合 计	182,280,646.33	7,019,286.30	175,261,360.03	158,905,578.23	2,460,890.90	156,444,687.33

(2) 存货跌价准备

项 目	2017-12-31	本期增加金额		本期减少金额		2018-12-31
		计 提	其他	转回或转销	其他	
产成品	2,460,890.90	1,738,566.67	-	718,539.62	-	3,480,917.95
包装物	-	3,538,368.35	-	-	-	3,538,368.35
合 计	2,460,890.90	5,276,935.02	-	718,539.62	-	7,019,286.30

(3) 存货跌价准备转回情况

项 目	计提存货跌价准备的依据	本期转回/转销存货跌价准备的原因
产成品	成本高于其可变现净值	产成品已对外销售
包装物	成本高于其可变现净值	-

7、 其他流动资产

项 目	2018-12-31	2017-12-31
预缴所得税	86,473.83	-
理财产品	240,902,739.07	-
合 计	240,989,212.90	-

8、 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋建筑物	合 计
一、账面原值		
1.期初余额	13,481,720.60	13,481,720.60
2.本期增加金额	-	-
(1)外购	-	-
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	-	-
(3)企业合并增加	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1)处置	-	-

项 目	房屋建筑物	合 计
4.期末余额	13,481,720.60	13,481,720.60
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	5,490,548.83	5,490,548.83
2.本期增加金额	642,698.52	642,698.52
（1）计提或摊销	642,698.52	642,698.52
（2）存货\固定资产\在建工程转入	-	-
3.本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
（2）其他转出	-	-
4.期末余额	6,133,247.35	6,133,247.35
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	-	-
（2）其他转出	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	7,348,473.25	7,348,473.25
2.期初账面价值	7,991,171.77	7,991,171.77

（2）截至报告期期末，公司无未办妥产权证书的投资性房地产。

9、 固定资产

项 目	2018-12-31	2017-12-31
固定资产	48,661,383.66	48,866,703.98
固定资产清理	-	-

合 计	48,661,383.66	48,866,703.98
-----	---------------	---------------

(1) 固定资产

1) 固定资产分类披露

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合 计
一、账面原值:					
1、2017-12-31	72,524,100.18	37,287,639.97	9,400,443.86	9,571,048.52	128,783,232.53
2、本期增加金额	2,074,051.47	3,989,488.17	167,565.57	1,459,604.38	7,690,709.59
(1) 购置	222,092.01	161,350.39	167,565.57	313,023.14	864,031.11
(2) 在建工程转入	1,851,959.46	3,828,137.78	-	1,146,581.24	6,826,678.48
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	339,768.38	842,300.00	-	1,182,068.38
(1) 处置或报废	-	163,700.00	842,300.00	-	1,006,000.00
(2) 更新改造	-	176,068.38	-	-	176,068.38
4、2018-12-31	74,598,151.65	40,937,359.76	8,725,709.43	11,030,652.90	135,291,873.74
二、累计折旧					
1、2017-12-31	40,937,887.56	24,458,806.64	8,385,442.42	6,134,391.93	79,916,528.55
2、本期增加金额	3,581,863.10	2,856,597.72	268,226.72	1,078,773.61	7,785,461.15
计提	3,581,863.10	2,856,597.72	268,226.72	1,078,773.61	7,785,461.15
3、本期减少金额	-	248,449.62	823,050.00	-	1,071,499.62
(1) 处置或报废	-	142,515.12	823,050.00	-	965,565.12
(2) 更新改造	-	105,934.50	-	-	105,934.50
4、2018-12-31	44,519,750.66	27,066,954.74	7,830,619.14	7,213,165.54	86,630,490.08
三、减值准备					
1、2017-12-31	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
4、2018-12-31	-	-	-	-	-
四、账面价值					

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合 计
1、2018-12-31	30,078,400.99	13,870,405.02	895,090.29	3,817,487.36	48,661,383.66
2、2017-12-31	31,586,212.62	12,828,833.33	1,015,001.44	3,436,656.59	48,866,703.98

2) 截至报告期期末，公司无暂时闲置的固定资产。

3) 截至报告期期末，公司无通过融资租赁租入的固定资产。

4) 截至报告期期末，公司无通过经营租赁租出的固定资产。

5) 截至报告期期末，公司无未办妥产权证书的固定资产。

10、 在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	2018-12-31			2017-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
日化生产线技术改造项目	7,470,965.01	-	7,470,965.01	5,138,189.31	-	5,138,189.31
研发中心项目	450,000.00	-	450,000.00	356,923.08	-	356,923.08
印刷车间改造项目	205,172.41	-	205,172.41	-	-	-
工程物资	-	-	-	-	-	-
合 计	8,126,137.42	-	8,126,137.42	5,495,112.39	-	5,495,112.39

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2017-12-31	本期增加	转入固定资产	其他减少	2018-12-31	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
日化生产线技术改造项目	1467 万元	5,138,189.31	7,545,717.77	5,212,942.07	-	7,470,965.01	86.44	86.44	-	-	-	募集与自筹
研发中心项目	190 万元	356,923.08	1,239,658.16	1,146,581.24	-	450,000.00	84.18	84.18	-	-	-	募集与自筹

印刷车间 改造项目	78 万元	-	672,327.58	467,155.17	-	205,172.41	86.64	86.64	-	-	-	自筹
合 计		5,495,112.39	9,457,703.51	6,826,678.48	-	8,126,137.42	-	-	-	-	-	

(3) 报告期末公司在建工程未有减值迹象，未对其提取减值准备。

11、 无形资产

(1) 无形资产情况：

项 目	土地使用权	软 件	商标权	合 计
一、账面原值				
1. 2017-12-31	6,375,715.06	411,888.89	598,660.01	7,386,263.96
2. 本期增加金额	-	444,985.32	106,495.15	551,480.47
(1) 购置	-	444,985.32	106,495.15	551,480.47
(2) 内部研发	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
4. 2018-12-31	6,375,715.06	856,874.21	705,155.16	7,937,744.43
二、累计摊销				
1. 2017-12-31	1,579,418.28	284,073.79	66,307.86	1,929,799.93
2. 本期增加金额	134,171.28	107,040.41	72,768.79	313,980.48
计提	134,171.28	107,040.41	72,768.79	313,980.48
3. 本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
4. 2018-12-31	1,713,589.56	391,114.20	139,076.65	2,243,780.41
三、减值准备				
1. 2017-12-31	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2018-12-31	-	-	-	-
四、账面价值				

项 目	土地使用权	软 件	商标权	合 计
1. 2018-12-31	4,662,125.50	465,760.01	566,078.51	5,693,964.02
2. 2017-12-31	4,796,296.78	127,815.10	532,352.15	5,456,464.03

(2) 报告期期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(3) 报告期期末，公司不存在未办妥产权证书的土地使用权。

12、长期待摊费用

项 目	2017-12-31	本期增加	本期摊销	其他减少	2018-12-31
广告代言费	2,080,443.58	875,883.86	2,549,134.25	-	407,193.19
土地租金	441,882.00	-	10,521.00	-	431,361.00
合 计	2,522,325.58	875,883.86	2,559,655.25	-	838,554.19

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2018-12-31		2017-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备影响数	11,814,191.90	2,174,169.65	5,316,214.48	1,032,081.84
其他负债影响数	6,923,795.87	1,227,908.05	17,812,459.71	2,864,247.53
可弥补亏损影响数	28,949,117.19	4,363,474.96	6,368,517.24	955,277.59
合 计	47,687,104.96	7,765,552.66	29,497,191.43	4,851,606.96

(2) 未经抵消的递延所得税负债

无。

(3) 未确认递延所得税资产明细

无。

14、其他非流动资产

项 目	2018-12-31	2017-12-31
预付设备款	50,000.00	-
合 计	50,000.00	-

15、 应付票据及应付账款

项 目	2018-12-31	2017-12-31
应付票据	-	-
应付账款	90,004,203.89	66,989,420.02
合 计	90,004,203.89	66,989,420.02

（1）应付账款列示

项 目	2018-12-31	2017-12-31
应付采购货款	90,004,203.89	66,989,420.02
合 计	90,004,203.89	66,989,420.02

（2）截至报告期末，公司无账龄超过 1 年且金额重要的应付账款。

16、 预收款项

（1）预收款项列示

项 目	2018-12-31	2017-12-31
预收货物销售款	18,149,884.71	25,461,256.18
合 计	18,149,884.71	25,461,256.18

（2）截至报告期末，公司无账龄超过 1 年且金额重要的预收款项。

17、 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项 目	2017-12-31	本期增加额	本期减少额	2018-12-31
短期职工薪酬	24,087,088.48	91,863,413.40	96,560,186.09	19,390,315.79
离职后福利-设定提存计划	-	4,929,950.38	4,929,950.38	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	24,087,088.48	96,793,363.78	101,490,136.47	19,390,315.79

（2）短期职工薪酬明细如下

项 目	2017-12-31	本期增加额	本期减少额	2018-12-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	23,940,355.20	86,598,572.26	91,161,315.69	19,377,611.77
二、职工福利费	-	2,407,028.09	2,407,028.09	-
三、社会保险费	-	1,643,714.98	1,643,714.98	-
其中：1、医疗保险费	-	1,187,455.00	1,187,455.00	-
2、工伤保险费	-	117,151.83	117,151.83	-
3、生育保险费	-	339,108.15	339,108.15	-
四、住房公积金	-	996,750.00	996,750.00	-
五、职工教育经费	135,000.00	69,830.08	204,830.08	-
六、工会经费	11,733.28	147,517.99	146,547.25	12,704.02
七、非货币性福利	-	-	-	-
八、其他	-	-	-	-
合 计	24,087,088.48	91,863,413.40	96,560,186.09	19,390,315.79

（3）设定提存计划列示

设定提存计划项目	2017-12-31	本期增加额	本期减少额	2018-12-31
一、基本养老保险费	-	4,747,514.10	4,747,514.10	-
二、失业保险费	-	182,436.28	182,436.28	-

合 计	-	4,929,950.38	4,929,950.38	-
-----	---	--------------	--------------	---

18、 应交税费

（1）税费列示

类 别	2018-12-31	2017-12-31
增值税	4,619,258.29	3,479,699.03
城建税	323,348.08	353,697.88
企业所得税	3,230,204.50	2,464,657.52
地方教育附加	92,385.16	101,056.54
教育费附加	138,577.75	151,584.80
土地使用税	-	762.48
环境保护税	7,356.21	-
个人所得税	127,717.74	176,282.08
印花税	18,767.80	127,404.60
合 计	8,557,615.53	6,855,144.93

（2）法定税率或计缴标准详见本财务报表附注、四之相关项目说明。

19、其他应付款

项 目	2018-12-31	2017-12-31
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	11,566,454.19	23,103,344.37
合 计	11,566,454.19	23,103,344.37

（1）其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2018-12-31	2017-12-31
单位往来	3,080,000.00	5,260,862.16
应付返利	5,030,409.14	15,888,674.01

未结算支出	3,321,506.94	1,927,685.70
其他	134,538.11	26,122.50
合 计	11,566,454.19	23,103,344.37

2) 截至报告期末，公司账龄超过 1 年且金额重要的其他应付款为应付运输单位的保证金。

20、递延收益

项 目	2018-12-31	2017-12-31
政府补助	100,000.00	700,000.00
合 计	100,000.00	700,000.00

涉及政府补助的项目：

项 目	2017-12-31	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	本期冲减 成本费用 金额	其他变动	2018-12-31	与资产相 关/与收益 相关
2014 年度汕 头市科技经 费及科技计 划项目(第二 批)资金	250,000.00	-	-	100,000.00	-	150,000.00	-	与收益 相关
2015 年度汕 头市科技经 费及科技计 划项目资金	350,000.00	-	-	350,000.00	--	-	-	与收益 相关
2017 年度广 东省专利技 术实施计划 项目经费	100,000.00	-	-	-	-	-	100,000.00	与收益 相关
合 计	700,000.00	-	-	450,000.00	-	150,000.00	100,000.00	

21、股本

项 目	2017-12-31	本次变动增减 (+、-)				2018-12-31
		发行新股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	81,423,830.00	-	-	-	-	81,423,830.00

22、资本公积

项 目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-12-31
资本溢价	363,941,889.44	-	-	363,941,889.44
其他资本公积	-	-	-	-
合 计	363,941,889.44	-	-	363,941,889.44

23、盈余公积

项 目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-12-31
法定盈余公积	10,152,786.41	4,154,264.95	-	14,307,051.36
合 计	10,152,786.41	4,154,264.95	-	14,307,051.36

24、未分配利润

项 目	2018 年度	2017 年度
调整前上期末未分配利润	82,001,458.73	53,111,322.65
调整期初未分配利润合计数	-	-
期初未分配利润	82,001,458.73	53,111,322.65
加：本期归属于母公司股东的净利润	29,660,736.75	48,508,904.00
减：提取法定盈余公积	4,154,264.95	4,352,810.42
减：应付普通股股利	16,284,766.00	15,265,957.50
期末未分配利润	91,223,164.53	82,001,458.73

25、营业收入、营业成本

(1) 营业收入明细如下

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	544,605,446.54	338,457,050.55	640,143,949.39	398,987,707.60
其他业务	1,671,077.81	794,918.89	1,495,231.09	680,941.22
合 计	546,276,524.35	339,251,969.44	641,639,180.48	399,668,648.82

(2) 主营业务按产品类别分项列示如下

项 目	2018 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
日化用品	533,448,953.74	328,612,561.30
印刷品	11,156,492.80	9,844,489.25
合 计	544,605,446.54	338,457,050.55
项 目	2017 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
日化用品	624,370,919.19	386,749,413.47
印刷品	15,773,030.20	12,238,294.13
合 计	640,143,949.39	398,987,707.60

26、税金及附加

税 项	2018 年度	2017 年度
城建税	1,968,611.66	2,772,812.99
教育费附加	843,690.70	1,188,348.39
地方教育附加	562,460.49	792,232.31
房产税	829,061.00	827,290.30
土地使用税	313,796.82	339,883.02
环境保护税	30,150.09	-
车船使用税	18,448.48	19,136.30
印花税	173,599.30	401,460.20
合 计	4,739,818.54	6,341,163.51

注：报告期各税种主要税率参见本附注四、1。

27、销售费用

项 目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	37,375,570.19	37,125,634.36

项 目	2018 年度	2017 年度
差旅费	18,347,688.40	18,345,943.43
运输装卸费	18,006,389.82	22,293,927.46
广告推广费	13,625,763.19	19,415,524.49
市场开发费用	30,368,712.20	28,776,018.14
其他	42,567.16	23,634.80
合 计	117,766,690.96	125,980,682.68

28、管理费用

项 目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	24,596,880.70	24,556,659.90
办公费	5,030,283.59	5,090,590.78
差旅费	452,516.81	609,681.60
车辆费用	763,593.46	804,383.83
业务招待费	3,569,918.89	1,695,118.84
折旧与摊销	2,910,887.42	3,340,498.26
修理费	1,611,538.82	1,525,245.36
中介及咨询费	1,168,767.23	773,425.43
其他	984,667.71	831,708.24
合 计	41,089,054.63	39,227,312.24

29、研发费用

项 目	2018 年度	2017 年度
直接投入	6,126,183.75	6,107,090.24
直接人工	4,647,546.07	4,221,586.77
折旧与摊销	1,072,576.13	793,173.38
设计费用	2,249,214.61	1,928,056.90
合作研发费	-	3,619,433.95
其他投入	882,748.18	1,031,053.36

合 计	14,978,268.74	17,700,394.60
-----	---------------	---------------

30、财务费用

项 目	2018 年度	2017 年度
利息支出	-	-
减：利息收入	1,311,251.00	521,730.17
手续费及其他	44,207.92	45,159.73
合 计	-1,267,043.08	-476,570.44

31、资产减值损失

项 目	2018 年度	2017 年度
坏账损失	2,039,582.02	1,420,671.80
存货跌价损失	5,276,935.02	747,616.24
合 计	7,316,517.04	2,168,288.04

32、其他收益

项 目	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
广东省企业研究开发省级财政补助资金	838,100.00	1,023,600.00	与收益相关
市场监测体系样本企业专项资金	-	10,000.00	与收益相关
失业保险稳定岗位补贴	174,716.00	89,058.00	与收益相关
2016年度澄海区专利申请（授权）项目经费	-	16,585.00	与收益相关
2017年专利扶持项目经费	10,280.00	-	与收益相关
2017年度市级企业研究开发补助资金	46,400.00	-	与收益相关
2016-2017年度版权登记资助款	3,600.00	-	与收益相关
2014年度汕头市科技经费及科技计划项目（第二批）资金	100,000.00	-	与收益相关
2015年度汕头市科技经费及科技计划项目资金	350,000.00	-	与收益相关

合 计	1,523,096.00	1,139,243.00	
-----	--------------	--------------	--

33、投资收益

项 目	2018 年度	2017 年度
理财产品投资收益	7,853,553.73	3,540,891.68
处置交易性金融资产收益	-	-
合 计	7,853,553.73	3,540,891.68

34、资产处置收益

项 目	2018 年度	2017 年度
固定资产处置收益	8,232.60	-
合 计	8,232.60	-

35、营业外收入

(1) 营业外收入按种类披露：

项 目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	3,106,000.00	90,000.00	3,106,000.00
罚款收入	69,000.00	-	69,000.00
其他	647,442.09	148,201.64	647,442.09
合 计	3,822,442.09	238,201.64	3,822,442.09

(2) 报告期内政府补助明细如下：

项 目	2018 年度	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
第九届汕头市专利优秀奖奖金(去头屑护发素组合物)	-	10,000.00	与收益相关

项 目	2018 年度	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
2016年度汕头市科学技术奖三等奖奖金（低粘度高稳定护肤乳液的研究与应用）	-	50,000.00	与收益相关
2016年度企业上规上限奖励资金	-	30,000.00	与收益相关
2017年度广东省名牌产品奖励金	100,000.00	-	与收益相关
2017年度上市融资企业奖励金	1,000,000.00	-	与收益相关
企业上市奖励资金	2,000,000.00	-	与收益相关
2018年度专利奖评审和奖励经费	6,000.00	-	与收益相关
合 计	3,106,000.00	90,000.00	

36、营业外支出

项 目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	19,250.00	3,675.00	19,250.00
捐赠支出	860,008.01	40,000.00	860,008.01
其他	618,708.12	-	618,708.12
合 计	1,497,966.13	43,675.00	1,497,966.13

37、所得税费用

（1）所得税费用表

项 目	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	7,363,815.32	7,026,365.36
递延所得税费用	-2,913,945.70	368,652.99
合 计	4,449,869.62	7,395,018.35

（2）会计利润与所得税调整过程

项 目	2018 年度	2017 年度
-----	---------	---------

利润总额	34,110,606.37	55,903,922.35
按适用税率计算的所得税费用	5,116,590.96	8,385,588.35
子公司适用不同税率的影响	-256,098.75	112,143.19
调整以前期间所得税的影响	-17,926.45	-69,754.39
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,229,921.19	161,817.84
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
研发加计扣除的影响	-1,622,617.33	-1,194,776.64
合 计	4,449,869.62	7,395,018.35

38、现金流量表项目注释

(1) 公司收到的其他与经营活动有关的现金项目列示

项 目	2018 年度	2017 年度
利息收入	1,311,251.00	504,734.40
政府补助	4,379,096.00	1,329,243.00
往来款	659,844.40	776,570.51
其他营业外收入	69,000.04	0.65
合 计	6,419,191.44	2,610,548.56

(2) 公司支付的其他与经营活动有关的现金项目列示

项 目	2018 年度	2017 年度
付现费用	99,531,606.65	109,287,974.00
手续费	44,207.92	44,699.73
往来款	411,755.47	2,233,890.45
其他营业外支出	1,477,441.88	40,000.00
合 计	101,465,011.92	111,606,564.18

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
募集资金利息净额	-	15,303.69
合 计	-	15,303.69

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
发行股票相关费用	1,685,076.70	8,376,503.04
合 计	1,685,076.70	8,376,503.04

39、现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	2018 年度	2017 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	29,660,736.75	48,508,904.00
加：计提的资产减值准备	7,316,517.04	2,168,288.04
固定资产折旧	8,428,159.67	8,531,786.97
无形资产摊销	313,980.48	245,985.12
长期待摊费用摊销	2,559,655.25	2,424,683.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	-8,232.60	-
固定资产报废损失	19,250.00	3,675.00
公允价值变动净损失	-	-
财务费用	-	-16,995.67
投资损失（减：收益）	-7,853,553.73	-3,540,891.68
递延所得税资产减少（减：增加）	-2,913,945.70	368,652.99

项 目	2018 年度	2017 年度
递延所得税负债增加（减:减少）	-	-
存货的减少（减:增加）	-24,093,607.72	13,922,533.33
经营性应收项目的减少（减:增加）	-13,506,606.30	-15,808,342.85
经营性应付项目的增加（减:减少）	3,269,331.29	-83,465,478.60
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	3,191,684.43	-26,657,200.12
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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	-	-
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	131,129,709.38	423,606,373.77
减：现金的期初余额	423,606,373.77	250,307,288.99
加:现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	5.30
现金及现金等价物净增加额	-292,476,664.39	173,299,079.48

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2018 年度	2017 年度
一、现金	131,129,709.38	423,606,373.77
其中：库存现金	26,947.13	51,082.67
可随时用于支付的银行存款	131,102,762.20	423,555,291.05
可随时用于支付的其他货币资金	0.05	0.05
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	-	-

项 目	2018 年度	2017 年度
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三个月内到期的货币基金	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	131,129,709.38	423,606,373.77

40、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2018-12-31	受限原因
银行存款	254,943.89	项目经费专款专用
固定资产	13,527,163.28	抵押担保
合 计	13,782,107.17	

报告期内，公司以其部分房屋建筑物向中国建设银行股份有限公司汕头市分行办理抵押登记，作为公司向该银行申请授信的担保。

41、政府补助

（1）本期确认的政府补助的种类、金额和列报项目

项 目 名 称	补助类型(与资产相关/与收益相关)	2018 年度	2017 年度	列报项目
2017年度广东省专利技术实施计划项目经费	与收益相关	-	100,000.00	递延收益
广东省企业研究开发省级财政补助资金	与收益相关	838,100.00	1,023,600.00	其他收益
市场监测体系样本企业专项资金	与收益相关	-	10,000.00	其他收益
失业保险稳定岗位补贴	与收益相关	174,716.00	89,058.00	其他收益
2016年度澄海区专利申请（授权）项目经费	与收益相关	-	16,585.00	其他收益
2017年专利扶持项目经费	与收益相关	10,280.00	-	其他收益
2017年度市级企业研究开发补助资金	与收益相关	46,400.00	-	其他收益
2016-2017年度版权登记资助款	与收益相关	3,600.00	-	其他收益
2014年度汕头市科技经费及科技计划项目（第二批）资金	与收益相关	100,000.00	-	其他收益

名臣健康用品股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

单位：元； 币种：人民

币

项 目 名 称	补助类型(与资产相关/与收益相关)	2018 年度	2017 年度	列报项目
2015年度汕头市科技经费及科技计划项目资金	与收益相关	100,000.00	-	其他收益
第九届汕头市专利优秀奖奖金(去头屑护发素组合物)	与收益相关	-	10,000.00	营业外收入
2016年度汕头市科学技术奖三等奖奖金(低粘度高稳定护肤乳液的研究与应用)	与收益相关	-	50,000.00	营业外收入
2016年度企业上规上限奖励资金	与收益相关	-	30,000.00	营业外收入
2017年度广东省名牌产品奖励金	与收益相关	100,000.00	-	营业外收入
2017年度上市融资企业奖励金	与收益相关	1,000,000.00	-	营业外收入
企业上市奖励资金	与收益相关	2,000,000.00	-	营业外收入
2018年度专利奖评审和奖励经费	与收益相关	6,000.00	-	营业外收入
合 计		4,379,096.00	1,329,243.00	

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目 名 称	补助类型(与资产相关/与收益相关)	2018 年度	2017 年度	列报项目
广东省企业研究开发省级财政补助资金	与收益相关	838,100.00	1,023,600.00	其他收益
市场监测体系样本企业专项资金	与收益相关	-	10,000.00	其他收益
失业保险稳定岗位补贴	与收益相关	174,716.00	89,058.00	其他收益
2016年度澄海区专利申请(授权)项目经费	与收益相关	-	16,585.00	其他收益
2017年专利扶持项目经费	与收益相关	10,280.00	-	其他收益
2017年度市级企业研究开发补助资金	与收益相关	46,400.00	-	其他收益
2016-2017年度版权登记资助款	与收益相关	3,600.00	-	其他收益
2014年度汕头市科技经费及科技计划项目(第二批)资金	与收益相关	100,000.00	-	其他收益
2015年度汕头市科技经费及科技计划项目资金	与收益相关	350,000.00	-	其他收益
第九届汕头市专利优秀奖奖金(去头屑护发素组合物)	与收益相关	-	10,000.00	营业外收入
2016年度汕头市科学技术奖三等奖奖金(低粘度高	与收益相关	-	50,000.00	营业外收入

项 目 名 称	补助类型(与资产相关/与收益相关)	2018 年度	2017 年度	列报项目
稳定护肤乳液的研究与应用)				
2016年度企业上规上限奖励资金	与收益相关	-	30,000.00	营业外收入
2017年度广东省名牌产品奖励金	与收益相关	100,000.00	-	营业外收入
2017年度上市融资企业奖励金	与收益相关	1,000,000.00	-	营业外收入
企业上市奖励资金	与收益相关	2,000,000.00	-	营业外收入
2018年度专利奖评审和奖励经费	与收益相关	6,000.00	-	营业外收入
合 计		4,629,096.00	1,229,243.00	

(3) 本期退回的政府补助金额及原因

报告期内，公司不存在退回的政府补助情况。

42、外币货币性项目

报告期内公司无外币货币性项目。

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

报告期内公司未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

报告期内公司未发生同一控制下的企业合并。

(三) 处置子公司

报告期内公司未发生处置子公司情况。

(四) 其他原因的合并范围变动

报告期内公司未发生合并范围变动情况。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子 公 司 名 称	主要经 营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广东名臣销售有限公司	汕头	汕头	贸易	100%	-	出资设立
汕头市嘉晟印务有限公司	汕头	汕头	制造	100%	-	非同一控制下企业合并

2、重要的非全资子公司

无。

3、重要非全资子公司的主要财务信息

无。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

（三）在合营企业或联营企业中的权益

无。

（四）重要的共同经营

无。

（五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括库存现金、以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产、应收票据及应收账款、其他应收款、应付票据及应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本

附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险，而公司面对主要为利率风险。

3、流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的货币资金部门集中控制。货币资金部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司金融负债的情况详见附注五相关科目的披露情况。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	32,099,753.02	-	-	32,099,753.02
1. 交易性金融资产	32,099,753.02	-	-	32,099,753.02
其中：其他	32,099,753.02	-	-	32,099,753.02
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
二、非持续的公允价值计量	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次是公司在计量日能获得相同资产或负债在活跃市场上报价的，以该报价为依据确定公允价值。

十、关联方及关联交易

1、 本企业的控股股东情况

名 称	控股股东对本公司的持股比例(%)	控股股东对本公司的表决权比例(%)	与公司关系
陈勤发	49.34%	49.34%	控股股东、董事长兼总经理

2、 本公司的子公司情况

见附注七、（一）。

3、 本企业其他关联方情况

关 联 方 名 称	与本公司的关系	备注
-----------	---------	----

关 联 方 名 称	与本公司的关系	备注
许绍壁	股东、副董事长	
陈木发	股东	
彭小青	股东、董事、副总经理、财务总监兼投资总监	
林典希	股东、董事兼副总经理	
余建平	股东、副总经理	
陈东松	股东、副总经理、董事会秘书	
钟晓明	独立董事	
王佩清	独立董事	
蔡建生	独立董事	
张翀	监事会主席	
杜绍波	监事	
余鑑晖	监事	
汕头市锦煌投资有限公司	股东	
广东裕康投资有限公司	同一控股股东控制的企业	
深圳市宝润达投资管理有限公司	同一控股股东参股的企业	
广东发氏化妆品有限公司	控股股东密切家庭人员控制的企业	
汕头市澄海区吉胜商场	控股股东密切家庭人员控制的企业	
汕头市澄海区莲下兰娜塑料厂	控股股东密切家庭人员控制的企业	
汕头市科莱威化妆品科技有限公司	控股股东密切家庭人员控制的企业	
宜华生活科技股份有限公司	股东汕头市锦煌投资有限公司的控股股东刘壮超担任总经理	
宜华健康医疗股份有限公司	股东汕头市锦煌投资有限公司控股股东之父刘绍喜控制的企业	
广州华玺生物科技有限公司	独立董事钟晓明担任法人代表	
杭州麦迪医药技术有限公司	独立董事钟晓明担任法人代表	
红谷尚品集团股份有限公司	独立董事王佩清担任副总裁	

4、关联方交易

关键管理人员报酬：

项 目	2018 年度	2017 年度
关键管理人员人数	13	12
关键管理人员报酬	3,016,756.56	3,061,709.16
合 计	3,016,756.56	3,061,709.16

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，公司无影响正常经营活动需作披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

报告期内，公司无影响正常经营活动需作披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

根据公司 2019 年 4 月 25 日董事会会议，通过了每 10 股派现金红利 1.00 元（含税）与以资本公积每 10 股转增 5 股的利润分配方案，该方案需股东大会通过后才能实施。

除上述事项外，截至报告日本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后重要的非调整事项。

十三、其他重要事项

1、前期会计差错更正

报告期内，公司不存在前期会计差错更正。

2、债务重组

报告期内，公司不存在债务重组的情形。

3、资产置换

报告期内，公司不存在资产置换的情形。

4、分部信息

1) 报告分部的确定依据与会计政策

报告期分部按主营业务确定，报告分部均执行公司的统一会计政策。各报告分部的情况如下：

业 务 类 别	报 告 分 部	备注
日化用品	报告分部 1	
印刷品	报告分部 2	

2) 报告分部的财务信息

2018 年度：

项 目	分 部 1	分 部 2	分部间抵销	合 计
资产总额	684,395,834.66	21,658,192.98	15,155,170.86	690,898,856.78
负债总额	148,671,619.84	642,025.13	1,545,170.86	147,768,474.11
营业收入	534,981,988.73	19,424,908.40	8,130,372.78	546,276,524.35
营业成本	329,407,480.19	17,969,953.21	8,125,463.96	339,251,969.44
利润总额	34,337,268.35	-221,753.16	4,908.82	34,110,606.37

2017 年度：

项 目	分 部 1	分 部 2	分部间抵销	合 计
资产总额	673,602,905.66	22,282,913.81	16,021,207.87	679,864,611.60
负债总额	148,562,469.05	1,044,992.80	2,411,207.87	147,196,253.98
营业收入	625,705,407.55	27,338,525.62	11,404,752.69	641,639,180.48
营业成本	387,430,354.69	23,104,070.50	10,865,776.37	399,668,648.82
利润总额	53,446,743.43	2,996,155.24	538,976.32	55,903,922.35

注：公司报告分部的资产总额不包括递延所得税资产。

5、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

报告期内，公司不存在应披露的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、 应收票据及应收账款

项 目	2018-12-31	2017-12-31
应收票据	10,720,631.20	2,100,000.00
应收账款	7,859,565.13	3,955,185.72
合 计	18,580,196.33	6,055,185.72

(1) 应收票据

1) 应收票据分类

项 目	2018-12-31	2017-12-31
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	10,720,631.20	2,100,000.00
合 计	10,720,631.20	2,100,000.00

2) 报告期末公司不存在已质押的应收票据。

3) 报告期末公司不存在已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

4) 报告期内公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(2) 应收账款

1) 应收账款分类披露

类 别	2018-12-31				
	金 额	比例(%)	坏 账 准 备	计提比例(%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合并范围内的应收账款	3,252,096.40	36.92	-	-	3,252,096.40

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,557,109.92	63.08	949,641.19	17.09	4,607,468.73
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	8,809,206.32	100.00	949,641.19	10.78	7,859,565.13
类 别	2017-12-31				
	金 额	比例(%)	坏 账 准 备	计提比例(%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,436,142.60	100.00	480,956.88	10.84	3,955,185.72
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	4,436,142.60	100.00	480,956.88	10.84	3,955,185.72

注：除对列入合并范围内母子公司之间应收款项或有确凿证据表明不存在减值的应收款项不计提坏账准备之外，本公司将单项金额超 100 万元的应收款项视为重大应收款项。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2018-12-31		
	金 额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	4,473,472.22	223,673.61	5.00
1-2 年	715,340.24	357,670.12	50.00
2 年以上	368,297.46	368,297.46	100.00
合 计	5,557,109.92	949,641.19	17.09
账 龄	2017-12-31		
	金 额	坏账准备	计提比例(%)

1 年以内	3,860,254.26	193,012.71	5.00
1-2 年	575,888.34	287,944.17	50.00
2 年以上	-	-	-
合 计	4,436,142.60	480,956.88	10.84

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 468,684.31 元；收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3) 报告期内公司不存在实际核销的应收账款。

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

报告期末公司按欠款方归集的报告期末余额前五名应收账款汇总金额为 8,298,712.10 元，占应收账款报告期末余额合计数的比例为 94.20%，相应计提的坏账准备报告期末余额汇总金额为 745,186.24 元。

5) 报告期内公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6) 报告期内公司不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额的情况。

2、 其他应收款

项 目	2018-12-31	2017-12-31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	333,793.33	349,533.31
合 计	333,793.33	349,533.31

(1) 其他应收账款

1) 其他应收款分类披露

种 类	2018-12-31				
	金 额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	账面价值

单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	371,361.40	100.00	37,568.07	10.12	333,793.33
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	371,361.40	100.00	37,568.07	10.12	333,793.33

种 类	2017-12-31				
	金 额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	377,403.48	100.00	27,870.17	7.38	349,533.31
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	377,403.48	100.00	27,870.17	7.38	349,533.31

注：除对列入合并范围内母子公司之间其他应收款项或有确凿证据表明不存在减值的其他应收款项不计提坏账准备之外，本公司将单项金额超 100 万元的其他应收款项视为重大其他应收款项。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2018-12-31		
	金 额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	351,361.40	17,568.07	5.00
1-2 年	-	-	-
2 年以上	20,000.00	20,000.00	100.00
合 计	371,361.40	37,568.07	10.12
账 龄	2017-12-31		
	金 额	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内	357,403.48	17,870.17	5.00
1-2 年	20,000.00	10,000.00	50.00
合 计	377,403.48	27,870.17	7.38

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 109,697.90 元；收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3) 报告期内公司存在实际核销的其他应收款

单 位 名 称	性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
北京南方略管理咨询有限公司	单位往来	100,000.00	无法收回	否
合 计		100,000.00		

4) 其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	2018-12-31	2017-12-31
单位往来	105,320.00	20,000.00
业务人员备用金	15,000.00	20,000.00
其他	251,041.40	337,403.48
合 计	371,361.40	377,403.48

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的比例 (%)	坏账准备期末余额
代缴代扣个人社会保险费	其他	189,901.40	1 年内	51.14	9,495.07
广州市叁陆捌物业管理有限公司	单位往来	85,320.00	1 年内	22.97	4,266.00
代缴代扣个人住房公积金	其他	61,140.00	1 年内	16.46	3,057.00
北京荣大伟业商贸有限公司	单位往来	20,000.00	2 年以上	5.39	20,000.00
温鸿歆	业务人员备用金	15,000.00	1 年内	4.04	750.00

单 位 名 称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
合 计		371,361.40		100.00	37,568.07

6) 报告期末公司不存在涉及政府补助的其他应收款项。

7) 报告期内公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8) 报告期内公司不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额的情况。

3、 长期股权投资

项 目	2018-12-31			2017-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	23,610,000.00	-	23,610,000.00	23,610,000.00	-	23,610,000.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合 计	23,610,000.00	-	23,610,000.00	23,610,000.00	-	23,610,000.00

对子公司投资

被 投 资 单 位	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-12-31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东名臣销售有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
汕头市嘉晟印务有限公司	13,610,000.00	-	-	13,610,000.00	-	-
合 计	23,610,000.00	-	-	23,610,000.00	-	-

4、 营业收入、营业成本

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	444,879,609.68	326,787,196.49	509,058,229.49	382,312,205.11

其他业务	1,060,768.41	589,140.31	1,263,919.47	642,698.52
合 计	445,940,378.09	327,376,336.80	510,322,148.96	382,954,903.63

5、投资收益

项 目	2018 年度	2017 年度
理财产品投资收益	7,853,553.73	3,540,891.68
处置交易性金融资产收益	-	-
合 计	7,853,553.73	3,540,891.68

十五、补充资料

（一）非经常性损益明细表

项 目	2018 年度	2017 年度
1、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	-11,017.40	-3,675.00
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	-
3、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	4,629,096.00	1,229,243.00
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
5、企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的损益	-	-
6、非货币性资产交换损益	-	-
7、委托他人投资或管理资产的损益	-	-
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
9、债务重组损益	-	-
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-

项	目	2018 年度	2017 年度
13、	与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
14、	除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	7,853,553.73	3,540,891.68
15、	单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
16、	对外委托贷款取得的损益	-	-
17、	采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
18、	根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
19、	受托经营取得的托管费收入	-	-
20、	除上述各项之外的营业外收支净额	-762,274.04	108,201.64
21、	其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小	计	11,709,358.29	4,874,661.32
减：	非经常性损益相应的所得税	1,774,714.88	718,283.79
减：	少数股东损益影响数	-	-
	非经常性损益影响的净利润	9,934,643.41	4,156,377.53
	归属于母公司普通股股东的净利润	29,660,736.75	48,508,904.00
	扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	19,726,093.34	44,352,526.47

(二) 净资产收益率和每股收益

报 告 期 利 润		加权平均净资产收益率	每股收益	
			基本每股收益	稀释每股收益
2018 年度	归属于公司普通股股东的净利润	5.46%	0.36	0.36

名臣健康用品股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

单位：元； 币种：人民

币

	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.63%	0.24	0.24
2017 年度	归属于公司普通股股东的净利润	16.09%	0.79	0.79
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.71%	0.73	0.73