审计报告

嘉亨家化股份有限公司

容诚审字[2020]361Z0037 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目　　录

序号	内　　容	页码
1	审计报告	
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并股东权益变动表	4
6	母公司资产负债表	5
7	母公司利润表	6
8	母公司现金流量表	7
9	母公司股东权益变动表	8
10	财务报表附注	9 - 115

中国北京市西城区
阜成门外大街 22 号 1 幢
外经贸大厦 901-22 至 901-26,100037
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
RSM China CPA LLP

Tel：+86 010-66001391
Email：international@rsmchina.com.cn

审 计 报 告

容诚审字[2020]361Z0037 号

嘉亨家化股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了嘉亨家化股份有限公司（以下简称嘉亨家化公司）财务报表，包括2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度、2018 年度、2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动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，公允反映了嘉亨家化公司 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度、2018 年度、2017 年度的合并及母公司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，我们独立于嘉亨家化公司，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2019年度、2018年度、2017年度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）日化产品OEM/ODM及塑料包装容器的国内销售收入确认

相关会计期间：2019 年度、2018 年度、2017 年度。

1、事项描述

嘉亨家化公司主要从事日化产品 OEM/ODM 及塑料包装容器的研发设计、生产。2019 年度、2018 年度、2017 年度嘉亨家化公司的主营业务收入金额分别为人民币 763,833,621.20 元、695,654,776.17 元、515,831,383.45 元，占营业收入总额的比例分别为 97.22%、96.89%、96.78%。主营业务收入主要来自日化产品 OEM/ODM 及塑料包装容器的国内销售收入。由于上述收入金额重大且为关键业绩指标，可能存在收入确认的相关风险。因此，我们将日化产品 OEM/ODM 及塑料包装容器的国内销售收入确认为关键审计事项。

关于日化产品 OEM/ODM 及塑料包装容器的国内销售收入确认的会计政策，请参阅财务报表附注三、19。

2、审计应对

我们对日化产品 OEM/ODM 及塑料包装容器的国内销售收入实施的相关程序主要包括：

（1）了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性。

（2）选取样本检查销售合同，检查销售合同条款，并与管理层沟通了解，对与产品销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，进而评价产品销售收入的确认政策是否符合企业会计准则的要求。

（3）对总体销售收入及毛利情况执行分析性程序，并对主要产品销售收入、销售数量、销售单价执行月度波动分析，以判断申报期收入是否存在异常波动的情况。

（4）选取样本检查销售收入交易，检查与销售收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、客户签收单等原始业务资料。

（5）针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至产品出库单、客户签收单等支持性文件，以评价销售收入是否在恰当的期间确认。

（6）将银行流水、收款凭证、记账凭证与账面记录进行核对，核实销售回款的真实性。

（7）选取样本对本期应收账款发生额和余额进行函证，同时对重要客户进行实地走访，以确认销售收入金额的真实性。

（二）应收账款坏账准备的计提

1、相关会计期间：2019 年度。

（1）事项描述

嘉亨家化公司的应收账款主要来源于日化产品OEM/ODM及塑料包装容器的销售收入，截止2019年12月31日，应收账款的余额为人民币186,290,743.79元，已计提坏账准备人民币5,651,160.22元。

嘉亨家化公司2019年1月1日起首次执行新金融工具准则，管理层基于单项和组合并考虑不同类型客户的信用风险，评估应收款项的预期信用损失。由于在确定预期信用损失的过程中，对包括历史损失经验数据、宏观经济、行业风险及前瞻性信息等关键假设的评估涉及管理层运用重大会计估计和判断。因此我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。

关于应收账款坏账准备计提的会计政策，请参阅财务报表附注三、9。

（2）审计应对

针对这一关键审计事项，我们实施的审计程序主要包括：

①了解和评价与应收账款坏账准备计提相关的内部控制设计，并测试关键控制执行的有效性。

②复核管理层对应收款项预期信用损失计量的相关考虑及客观证据，通过考虑历史上同类应收款项组合的实际坏账发生金额及情况，结合客户信用和市场环境等因素，评价管理层将应收款项划分为若干组合进行预期信用损失评估的方法和计算是否适当。

③获取管理层编制的应收账款组合和账龄明细表，选取样本复核应收账款组合及账龄划分的准确性。

④获取管理层按照预期损失率计算的预期信用损失，测试预期信用损失计算

的准确性。

⑤选取样本对应收账款发生额和余额进行函证。

⑥选取样本检查应收账款期后回款情况，评价可回收金额估计的合理性。

2、相关会计期间：2018 年、2017 年度。

（1）事项描述

嘉亨家化公司的应收账款主要来源于日化产品OEM/ODM及塑料包装容器的销售收入，截止2018年12月31日、2017年12月31日，应收账款的余额分别为人民币247,914,988.47元、174,922,816.71元，已计提坏账准备分别为人民币7,467,794.78元、5,257,715.83元。

当存在客观证据表明应收账款存在减值时，管理层根据预计未来现金流量现值低于账面价值的差额单项计提坏账准备。对于不存在减值客观证据的应收账款，管理层根据信用风险特征将其分为若干组合进行评估。管理层根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率及账龄分析为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。由于应收账款金额重大，且管理层在确定应收款项减值时作出了重大判断，因此我们将坏账准备的计提作为关键审计事项。

关于应收账款坏账准备计提的会计政策，请参阅财务报表附注三、10。

（2）审计应对

针对这一关键审计事项，我们实施的审计程序主要包括：

①了解和评价与应收账款坏账准备计提相关的内部控制设计，并测试了关键控制执行的有效性。

②结合公司的行业特征和实际经营情况，评价管理层制定的应收账款单项金额重大的标准、组合划分的依据以及按照账龄计提坏账的比例是否恰当。

③对单项金额重大的应收款项，通过检查相关的支持性证据，包括合同约定信用期、本期回款情况、期后收款等，评估管理层判断的合理性。

④获取管理层编制的应收账款账龄分析表和坏账准备计提表，选取样本检查账龄划分的准确性，测试坏账准备计提计算的准确性。

⑤选取样本对应收账款发生额和余额进行函证。

⑥选取样本检查应收账款期后回款情况，评价可回收金额估计的合理性。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

嘉亨家化公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估嘉亨家化公司的持续经营能力，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嘉亨家化公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督嘉亨家化公司的财务报告过程。

五、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，就可能导致对嘉亨家化公司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嘉亨家化公司不能持续经营。

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

（6）就嘉亨家化公司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申报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。

（本页无正文，为嘉亨家化公司容诚审字[2020]361Z0037 号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2020 年 3 月 20 日

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM China CPA LLP is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

合并资产负债表

编制单位：嘉亨家化股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	111,135,488.84	41,425,315.02	18,671,103.08
交易性金融资产			不适用	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用		
衍生金融资产				
应收票据	五、2	780,000.00	4,700,000.00	1,700,000.00
应收账款	五、3	180,639,583.57	240,447,193.69	169,665,100.88
应收款项融资			不适用	不适用
预付款项	五、4	5,086,958.04	6,686,441.47	10,558,597.98
其他应收款	五、5	5,005,743.59	3,111,728.04	2,882,168.73
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、6	124,061,295.47	120,724,613.04	92,128,260.89
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、7	3,645,230.91	1,345,965.17	9,167,410.41
流动资产合计		**430,354,300.42**	**418,441,256.43**	**304,772,641.97**
非流动资产：				
债权投资			不适用	不适用
可供出售金融资产		不适用		
其他债权投资			不适用	不适用
持有至到期投资		不适用		
长期股权投资				
其他权益工具投资			不适用	不适用
其他非流动金融资产			不适用	不适用
投资性房地产				
固定资产	五、8	204,721,605.72	178,434,857.02	167,934,074.11
在建工程	五、9		445,454.55	
油气资产				
无形资产	五、10	38,471,068.25	17,951,877.85	18,371,589.33
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、11	15,055,279.73	12,464,441.53	14,059,794.20
递延所得税资产	五、12	3,553,320.03	4,295,893.23	3,022,860.79
其他非流动资产	五、13	4,944,205.88	7,100,445.53	7,801,130.94
非流动资产合计		**266,745,479.61**	**220,692,969.71**	**211,189,449.37**
资产总计		**697,099,780.03**	**639,134,226.14**	**515,962,091.34**

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：嘉亨家化股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、14	100,166,810.41	119,990,000.00	98,490,293.23
交易性金融负债			不适用	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用		
应付票据				
应付账款	五、15	125,957,811.00	112,869,391.14	64,448,429.95
预收款项	五、16	4,991,160.82	7,136,207.99	1,977,935.06
应付职工薪酬	五、17	15,798,929.00	12,017,525.60	8,482,108.31
应交税费	五、18	12,282,711.96	16,422,157.51	14,351,634.39
其他应付款	五、19	343,157.58	505,966.11	624,111.38
其中：应付利息	五、19		170,245.49	141,705.17
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、20			286,820.01
其他流动负债				
流动负债合计		**259,540,580.77**	**268,941,248.35**	**188,661,332.33**
非流动负债：				
长期借款				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	五、21	2,109,187.07	1,646,873.16	1,718,777.83
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		**2,109,187.07**	**1,646,873.16**	**1,718,777.83**
负债合计		**261,649,767.84**	**270,588,121.51**	**190,380,110.16**
股东权益：				
股本	五、22	75,600,000.00	75,260,328.00	75,260,327.54
资本公积	五、23	231,846,610.63	229,839,149.11	113,405,685.53
其他综合收益	五、24	108,364.94	65,262.48	33,006.03
专项储备				
盈余公积	五、25	5,984,627.82	2,697,523.94	11,706,884.22
未分配利润	五、26	121,910,408.80	60,683,841.10	125,176,077.86
归属于母公司股东权益合计		435,450,012.19	368,546,104.63	325,581,981.18
少数股东权益				
股东权益合计		**435,450,012.19**	**368,546,104.63**	**325,581,981.18**
负债和股东权益总计		**697,099,780.03**	**639,134,226.14**	**515,962,091.34**

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：嘉亨家化股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业总收入		**785,658,606.67**	**718,013,026.44**	**532,973,994.88**
其中：营业收入	五、27	785,658,606.67	718,013,026.44	532,973,994.88
二、营业总成本		**711,315,104.22**	**666,292,698.75**	**513,861,275.99**
其中：营业成本	五、27	559,845,844.94	534,814,120.28	399,427,190.00
税金及附加	五、28	5,382,529.53	4,153,446.24	4,640,670.97
销售费用	五、29	45,151,810.15	47,087,389.95	35,181,432.00
管理费用	五、30	76,559,080.62	60,792,506.02	56,269,505.15
研发费用	五、31	18,168,628.61	14,417,342.54	10,060,957.55
财务费用	五、32	6,207,210.37	5,027,893.72	8,281,520.32
其中：利息费用		6,765,845.97	5,699,460.12	7,334,130.30
利息收入		184,112.61	60,864.03	76,981.41
加：其他收益	五、33	2,356,087.71	1,925,571.07	3,533,924.48
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	1,271,620.82	不适用	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35		-2,205,282.49	703,191.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、36	-140,551.04	-131,729.63	-220,638.57
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**77,830,659.94**	**51,308,886.64**	**23,129,196.20**
加：营业外收入	五、37	1,203,266.57	40,935.51	179,574.34
减：营业外支出	五、38	702,696.19	184,304.35	105,962.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**78,331,230.32**	**51,165,517.80**	**23,202,808.54**
减：所得税费用	五、39	13,687,262.37	8,233,650.80	4,528,533.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**64,643,967.95**	**42,931,867.00**	**18,674,275.38**
（一）按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		64,643,967.95	42,931,867.00	18,674,275.38
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		64,643,967.95	42,931,867.00	18,674,275.38
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额		43,109.91	32,256.45	18,848.13
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		43,109.91	32,256.45	18,848.13
1. 不能重分类进损益的其他综合收益				
2. 将重分类进损益的其他综合收益		43,109.91	32,256.45	18,848.13
（1）外币财务报表折算差额		43,109.91	32,256.45	18,848.13
（二）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		64,687,077.86	42,964,123.45	18,693,123.51
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		64,687,077.86	42,964,123.45	18,693,123.51
（二）归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）		0.86	0.57	0.29
（二）稀释每股收益（元/股）				

2017年7月发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：-1,162,520.57元，上年度被合并方实现的净利润为：171,253.99元。

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：嘉亨家化股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2019年度	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		926,758,738.46	730,949,179.25	641,284,663.41
收到的税费返还		1,502,223.90	1,107,468.89	969,281.04
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	4,559,628.53	2,358,062.22	6,551,824.89
经营活动现金流入小计		932,820,590.89	734,414,710.36	648,805,769.34
购买商品、接受劳务支付的现金		470,618,321.09	466,277,848.85	393,464,491.56
支付给职工以及为职工支付的现金		153,596,353.01	123,439,291.32	97,640,865.27
支付的各项税费		51,886,736.94	33,414,162.67	40,497,576.99
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	88,583,537.47	70,837,783.56	58,968,224.07
经营活动现金流出小计		764,684,948.51	693,969,086.40	590,571,157.89
经营活动产生的现金流量净额		**168,135,642.38**	**40,445,623.96**	**58,234,611.45**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,031,760.50	495,013.00	1,480,000.00
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		1,031,760.50	495,013.00	1,480,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		75,133,843.19	34,036,341.87	67,116,281.72
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				42,361.60
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		75,133,843.19	34,036,341.87	67,158,643.32
投资活动产生的现金流量净额		**-74,102,082.69**	**-33,541,328.87**	**-65,678,643.32**
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		2,347,133.52		85,200,000.00
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		100,000,000.00	127,890,000.00	125,575,050.14
收到其他与筹资活动有关的现金	五、40			12,000,000.00
筹资活动现金流入小计		102,347,133.52	127,890,000.00	222,775,050.14
偿还债务支付的现金		119,990,000.00	106,677,113.24	169,445,588.93
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,663,856.23	5,545,769.40	6,280,299.98
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	五、40			38,678,268.53
筹资活动现金流出小计		126,653,856.23	112,222,882.64	214,404,157.44
筹资活动产生的现金流量净额		**-24,306,722.71**	**15,667,117.36**	**8,370,892.70**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		451,336.84	182,799.49	-411,123.68
五、现金及现金等价物净增加额		**70,178,173.82**	**22,754,211.94**	**515,737.15**
加：期初现金及现金等价物余额		40,957,315.02	18,203,103.08	17,687,365.93
六、期末现金及现金等价物余额		**111,135,488.84**	**40,957,315.02**	**18,203,103.08**

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：普亨家化股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2019年度										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	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	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	**75,260,328.00**				**229,839,149.11**		**65,262.48**		**2,697,523.94**	**60,683,841.10**		**368,546,104.63**
加：会计政策变更							-7.45		-6,200.26	-124,096.11		**-130,303.82**
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本期期初余额	**75,260,328.00**				**229,839,149.11**		**65,255.03**		**2,691,323.68**	**60,559,744.99**		**368,415,800.81**
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)	**339,672.00**				**2,007,461.52**		**43,109.91**		**3,293,304.14**	**61,350,663.81**		**67,034,211.38**
（一）综合收益总额							43,109.91			64,643,967.95		**64,687,077.86**
（二）股东投入和减少资本	339,672.00				2,007,461.52							**2,347,133.52**
1．股东投入的普通股	339,672.00				2,007,461.52							**2,347,133.52**
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入股东权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									3,293,304.14	-3,293,304.14		
1．提取盈余公积									3,293,304.14	-3,293,304.14		
2．对股东的分配												
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．其他综合收益结转留存收益												
6．其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	**75,600,000.00**				**231,846,610.63**		**108,364.94**		**5,984,627.82**	**121,910,408.80**		**435,450,012.19**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

3-2-1-14

合并股东权益变动表

编制单位：嘉亨家化股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2018年度											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	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	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	**75,260,327.54**				**113,405,685.53**		**33,006.03**		**11,706,884.22**	**125,176,077.86**		**325,581,981.18**
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本期期初余额	**75,260,327.54**				**113,405,685.53**		**33,006.03**		**11,706,884.22**	**125,176,077.86**		**325,581,981.18**
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)	**0.46**				**116,433,463.58**		**32,256.45**		**-9,009,360.28**	**-64,492,236.76**		**42,964,123.45**
（一）综合收益总额							32,256.45			42,931,867.00		**42,964,123.45**
（二）股东投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入股东权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									2,633,986.12	-2,633,986.12		
1．提取盈余公积									2,633,986.12	-2,633,986.12		
2．对股东的分配												
3．其他												
（四）股东权益内部结转	0.46				116,433,463.58				-11,643,346.40	-104,790,117.64		
1．资本公积转增股本	0.46				-0.46							
2．盈余公积转增股本					11,643,346.40				-11,643,346.40			
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．其他综合收益结转留存收益												
6．其他					104,790,117.64					-104,790,117.64		
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	**75,260,328.00**				**229,839,149.11**		**65,262.48**		**2,697,523.94**	**60,683,841.10**		**368,546,104.63**

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：嘉泽家化股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2017年度											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	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	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	**63,274,883.54**				**40,233,385.00**				**10,183,049.90**	**107,659,916.34**		**221,351,234.78**
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并					106.13		14,157.90			365,720.46		**379,984.49**
其他												
二、本期期初余额	**63,274,883.54**				**40,233,491.13**		**14,157.90**		**10,183,049.90**	**108,025,636.80**		**221,731,219.27**
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)	**11,985,444.00**				**73,172,194.40**		**18,848.13**		**1,523,834.32**	**17,150,441.06**		**103,850,761.91**
（一）综合收益总额							18,848.13			18,674,275.38		**18,693,123.51**
（二）股东投入和减少资本	11,985,444.00				73,172,194.40							**85,157,638.40**
1．股东投入的普通股	11,985,444.00				73,214,556.00							**85,200,000.00**
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入股东权益的金额												
4．其他					-42,361.60							**-42,361.60**
（三）利润分配									1,523,834.32	-1,523,834.32		
1．提取盈余公积									1,523,834.32	-1,523,834.32		
2．对股东的分配												
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．其他综合收益结转留存收益												
6．其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	**75,260,327.54**				**113,405,685.53**		**33,006.03**		**11,706,884.22**	**125,176,077.86**		**325,581,981.18**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

3-2-1-16

母公司资产负债表

编制单位：嘉亨家化股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金		32,601,433.67	11,754,385.70	4,917,179.44
交易性金融资产			不适用	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用		
应收票据		780,000.00		800,000.00
应收账款	十三、1	78,118,364.83	102,670,703.74	66,064,751.19
应收款项融资			不适用	不适用
预付款项		3,211,096.77	4,127,521.05	3,860,124.07
其他应收款	十三、2	16,837,831.05	19,601,390.17	44,133,106.49
其中：应收利息				
应收股利				
存货		36,981,446.47	39,276,306.15	28,208,643.74
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		789,791.06	663,328.69	58,085.99
流动资产合计		**169,319,963.85**	**178,093,635.50**	**148,041,890.92**
非流动资产：				
债权投资			不适用	不适用
可供出售金融资产		不适用		
其他债权投资			不适用	不适用
持有至到期投资		不适用		
长期股权投资	十三、3	186,906,361.82	186,607,923.41	168,800,000.00
固定资产		61,015,017.49	53,960,317.44	48,744,296.73
在建工程				
油气资产				
无形资产		9,166,560.49	9,665,074.73	9,660,027.85
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		5,057,196.57	2,223,437.91	2,492,198.05
递延所得税资产		484,309.46	516,191.26	485,932.75
其他非流动资产		10,340.70	1,963,556.02	1,154,892.73
非流动资产合计		**262,639,786.53**	**254,936,500.77**	**231,337,348.11**
资产总计		**431,959,750.38**	**433,030,136.27**	**379,379,239.03**

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）

编制单位：嘉亨家化股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款		40,063,135.42	59,990,000.00	50,990,000.00
交易性金融负债			不适用	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用		
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		14,416,893.23	17,053,497.10	12,136,387.84
预收款项		2,280.59	64,760.00	23,000.38
应付职工薪酬		4,715,766.33	4,309,833.66	3,348,717.39
应交税费		4,018,746.93	6,200,928.41	5,012,059.58
其他应付款		234,199.11	12,079,633.64	415,546.87
其中：应付利息		-	85,245.50	80,930.16
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		**63,451,021.61**	**99,698,652.81**	**71,925,712.06**
非流动负债：				
长期借款				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		1,215,946.25	1,256,873.15	1,718,777.83
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		**1,215,946.25**	**1,256,873.15**	**1,718,777.83**
负债合计		**64,666,967.86**	**100,955,525.96**	**73,644,489.89**
股东权益：				
股本		75,600,000.00	75,260,328.00	75,260,327.54
资本公积		231,846,504.50	229,839,042.98	113,405,579.40
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		5,984,627.82	2,697,523.94	11,706,884.22
未分配利润		53,861,650.20	24,277,715.39	105,361,957.98
股东权益合计		**367,292,782.52**	**332,074,610.31**	**305,734,749.14**
负债和股东权益总计		**431,959,750.38**	**433,030,136.27**	**379,379,239.03**

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：嘉亨家化股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　　目	附注	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	十三、4	213,130,179.94	215,036,925.44	149,752,180.89
减：营业成本	十三、4	134,612,784.65	145,337,753.94	101,136,572.53
税金及附加		1,899,227.38	1,879,912.30	1,640,788.20
销售费用		14,207,748.37	14,661,575.46	11,447,943.32
管理费用		14,750,624.06	12,787,596.57	10,940,723.21
研发费用		9,805,772.69	8,922,942.54	7,100,846.48
财务费用		3,253,869.89	1,866,124.49	1,952,454.05
其中：利息费用		3,876,094.59	3,008,611.33	2,411,110.38
利息收入		459,584.96	960,488.94	647,733.69
加：其他收益		2,096,015.87	1,623,222.27	2,123,823.48
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			不适用	不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用	不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		244,562.81	不适用	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-663,628.05	75,516.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-94,094.83	-113,685.83	-196,538.07
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**36,846,636.75**	**30,426,928.53**	**17,535,655.19**
加：营业外收入		1,119,082.00		13,175.00
减：营业外支出		447,144.12	9,346.09	58,896.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**37,518,574.63**	**30,417,582.44**	**17,489,933.47**
减：所得税费用		4,585,533.28	4,077,721.27	2,251,590.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**32,933,041.35**	**26,339,861.17**	**15,238,343.18**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		32,933,041.35	26,339,861.17	15,238,343.18
（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		32,933,041.35	26,339,861.17	15,238,343.18

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：嘉亨家化股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　　目	附注	2019年度	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		254,684,992.92	210,118,037.63	186,501,461.96
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		3,066,590.89	1,285,244.37	2,825,571.64
经营活动现金流入小计		257,751,583.81	211,403,282.00	189,327,033.60
购买商品、接受劳务支付的现金		119,225,319.62	143,213,931.69	109,106,537.84
支付给职工以及为职工支付的现金		40,463,380.52	35,722,684.69	27,429,931.98
支付的各项税费		17,486,576.02	15,539,822.66	12,562,670.06
支付其他与经营活动有关的现金		26,183,185.21	21,947,392.88	17,832,751.50
经营活动现金流出小计		203,358,461.37	216,423,831.92	166,931,891.38
经营活动产生的现金流量净额		**54,393,122.44**	**-5,020,549.92**	**22,395,142.22**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		651,250.18	157,500.00	400,000.00
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		21,602,553.59	51,641,970.43	35,976,711.08
投资活动现金流入小计		22,253,803.77	51,799,470.43	36,376,711.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,139,926.37	13,296,854.20	39,606,507.89
投资支付的现金		298,438.41	17,807,923.41	51,443,667.85
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		19,130,000.00	26,700,000.00	56,200,000.00
投资活动现金流出小计		33,568,364.78	57,804,777.61	147,250,175.74
投资活动产生的现金流量净额		**-11,314,561.01**	**-6,005,307.18**	**-110,873,464.66**
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		2,347,133.52		85,200,000.00
取得借款收到的现金		40,000,000.00	63,990,000.00	57,990,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		11,660,000.00	16,795,000.00	14,000,000.00
筹资活动现金流入小计		54,007,133.52	80,785,000.00	157,190,000.00
偿还债务支付的现金		59,990,000.00	54,990,000.00	49,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,222,140.95	2,813,708.60	2,236,783.62
支付其他与筹资活动有关的现金		13,151,734.65	5,123,925.00	22,628,275.57
筹资活动现金流出小计		76,363,875.60	62,927,633.60	73,865,059.19
筹资活动产生的现金流量净额		**-22,356,742.08**	**17,857,366.40**	**83,324,940.81**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		125,228.62	5,696.96	-18,897.14
五、现金及现金等价物净增加额		**20,847,047.97**	**6,837,206.26**	**-5,172,278.77**
加：期初现金及现金等价物余额		11,754,385.70	4,917,179.44	10,089,458.21
六、期末现金及现金等价物余额		**32,601,433.67**	**11,754,385.70**	**4,917,179.44**

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：嘉亨家化股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2019年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	**75,260,328.00**				**229,839,042.98**				**2,697,523.94**	**24,277,715.39**	**332,074,610.31**
加：会计政策变更									-6,200.26	-55,802.40	-62,002.66
前期差错更正											
其他											
二、本期期初余额	**75,260,328.00**				**229,839,042.98**				**2,691,323.68**	**24,221,912.99**	**332,012,607.65**
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	**339,672.00**				**2,007,461.52**				**3,293,304.14**	**29,639,737.21**	**35,280,174.87**
（一）综合收益总额										32,933,041.35	32,933,041.35
（二）股东投入和减少资本	339,672.00				2,007,461.52						2,347,133.52
1．股东投入的普通股	339,672.00				2,007,461.52						2,347,133.52
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入股东权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配									3,293,304.14	-3,293,304.14	
1．提取盈余公积									3,293,304.14	-3,293,304.14	
2．对股东的分配											
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. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	**75,600,000.00**				**231,846,504.50**				**5,984,627.82**	**53,861,650.20**	**367,292,782.52**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

3-2-1-21

母公司股东权益变动表

编制单位：嘉亭家化股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2018年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	**75,260,327.54**				**113,405,579.40**				**11,706,884.22**	**105,361,957.98**	**305,734,749.14**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本期期初余额	**75,260,327.54**				**113,405,579.40**				**11,706,884.22**	**105,361,957.98**	**305,734,749.14**
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)	**0.46**				**116,433,463.58**				**-9,009,360.28**	**-81,084,242.59**	**26,339,861.17**
（一）综合收益总额										26,339,861.17	26,339,861.17
（二）股东投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入股东权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配									2,633,986.12	-2,633,986.12	
1．提取盈余公积									2,633,986.12	-2,633,986.12	
2．对股东的分配											
3．其他											
（四）股东权益内部结转	0.46				116,433,463.58				-11,643,346.40	-104,790,117.64	
1．资本公积转增股本	0.46				-0.46						
2．盈余公积转增股本					11,643,346.40				-11,643,346.40		
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.其他综合收益结转留存收益											
6.其他					104,790,117.64					-104,790,117.64	
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	**75,260,328.00**				**229,839,042.98**				**2,697,523.94**	**24,277,715.39**	**332,074,610.31**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

3-2-1-22

母公司股东权益变动表

编制单位：嘉亨家化股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2017年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	**63,274,883.54**				**40,233,385.00**				**10,183,049.90**	**91,647,449.12**	**205,338,767.56**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本期期初余额	**63,274,883.54**				**40,233,385.00**				**10,183,049.90**	**91,647,449.12**	**205,338,767.56**
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)	**11,985,444.00**				**73,172,194.40**				**1,523,834.32**	**13,714,508.86**	**100,395,981.58**
（一）综合收益总额										15,238,343.18	15,238,343.18
（二）股东投入和减少资本	11,985,444.00				73,172,194.40						85,157,638.40
1．股东投入的普通股	11,985,444.00				73,214,556.00						85,200,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入股东权益的金额											
4．其他					-42,361.60						-42,361.60
（三）利润分配									1,523,834.32	-1,523,834.32	
1．提取盈余公积									1,523,834.32	-1,523,834.32	
2．对股东的分配											
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.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	**75,260,327.54**				**113,405,579.40**				**11,706,884.22**	**105,361,957.98**	**305,734,749.14**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

3-2-1-23

嘉亨家化股份有限公司

财务报表附注

2017 年度至 2019 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1. 公司概况

嘉亨家化股份有限公司（以下简称“本公司”）前身为泉州华硕实业有限公司（以下简称“泉州华硕”）。泉州华硕于 2005 年 7 月 15 日经泉州鲤城区对外经济合作局“泉鲤外经贸【2005】90 号”文批准设立，由曾本生出资，设立时注册资本为 320 万美元。

根据本公司发起人协议及公司章程的规定，本公司采取发起方式设立，由泉州华硕依法整体变更设立为股份有限公司。变更前后各股东出资比例不变，注册资本由原 11,032,435.00 美元，折合为人民币 75,260,327.54 元。注册资本由本公司发起人以其拥有的泉州华硕截止 2017 年 11 月 30 日的净资产按 1：0.24664 折股比例折为 75,260,328 股，每股面值人民币 1 元，净资产超过注册资本部分计入本公司资本公积。2018 年 5 月 30 日，本公司在泉州市工商行政管理局办理工商变更登记手续，取得统一社会信用代码为 91350500775373224G 的《企业法人营业执照》，注册资本为人民币 7,526.0328 万元。

经过历次注册资本变更，截止 2019 年 12 月 31 日，本公司股本结构如下：

序　号	股东名称	出资额（人民币）	比例（%）
1	曾本生	55,938,212.00	73.99
2	上海辉盈投资合伙企业（有限合伙）	4,515,619.00	5.97
3	福建汇鑫至成股权投资合伙企业（有限合伙）	2,975,435.00	3.94
4	福建汇水至成股权投资合伙企业（有限合伙）	2,306,101.00	3.05
5	泉州市华扬宗兴股权投资合伙企业（有限合伙）	2,127,555.00	2.81
6	泉州市中和股权投资合伙企业（有限合伙）	1,881,509.00	2.49
7	福建汇火至成股权投资合伙企业（有限合伙）	1,505,209.00	1.99
8	泉州嘉禾常兴股权投资合伙企业（有限合伙）	1,227,434.00	1.62

序　号	股东名称	出资额（人民币）	比例（%）
9	泉州宝荣商务咨询中心（有限合伙）	796,021.00	1.05
10	福建省锋达机电设备有限公司	752,601.00	1.00
11	厦门市群盛天宝投资合伙企业（有限合伙）	752,601.00	1.00
12	泉州恒亨股权投资合伙企业（有限合伙）	482,031.00	0.64
13	泉州众亨股权投资合伙企业（有限合伙）	339,672.00	0.45
合　计		75,600,000.00	100.00

本公司主要的经营活动为日化产品 OEM/ODM 及塑料包装容器的研发设计、生产。

注册地址：泉州市鲤城区江南火炬工业区

法定代表人：曾本生

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 3 月 20 日决议批准报出。

2．合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序　号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	上海嘉亨日用化学品有限公司	上海嘉亨	100.00	—
2	浙江嘉亨包装技术有限责任公司	浙江嘉亨	—	100.00
3	天津嘉亨塑胶有限公司	天津嘉亨	—	100.00
4	珠海嘉亨日用化学品有限公司	珠海嘉亨	—	100.00
5	湖州嘉亨实业有限公司	湖州嘉亨	100.00	—
6	华美工业有限公司	香港华美	100.00	—

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序　号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	湖州嘉亨实业有限公司	湖州嘉亨	2017 年度	投资设立

序　号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
2	华美工业有限公司	香港华美	2017 年度	同一控制下企业合并

本报告期内减少子公司：

序　号	子公司全称	子公司简称	报告期间	未纳入合并范围原因
1	上海诚壹塑胶制品有限公司	上海诚壹	2018 年度	注销

本报告期内新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“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，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2．持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司按经营所处的主要经济环境中的货币港币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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。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。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①同一控制下企业合并增加的子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.编制合并利润表时，将该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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

C.编制合并现金流量表时，将该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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将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。

C.编制合并现金流量表时将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。

（4）合并抵销中的特殊考虑

①因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

②本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

7．现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8．外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④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单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9．金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具

的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款以及其他应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款以及其他应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款以及其他应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1　银行承兑汇票

应收票据组合 2　商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1　应收货款

应收账款组合 2　应收合并范围内关联方款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1　应收合并范围内关联方款项

其他应收款组合 2　合同履约期限内的保证金及押金

其他应收款组合 3　应收出口退税

其他应收款组合 4　职工备用金

其他应收款组合 5　合同履约期限外的保证金及押金

其他应收款组合 6　应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债

表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确

认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

以下金融工具会计政策适用于2018年度及以前

（1） 金融资产的分类

本公司的金融资产均为应收款项。

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

（2） 金融负债的分类

本公司的金融负债均为其他金融负债。

其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

（3）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

A.终止确认部分的账面价值；

B.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。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

（5）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（7）金融资产减值

金融资产发生减值的客观证据，包括下列情形：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

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

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，例如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

10．应收款项

以下应收款项会计政策适用2018年度及以前

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将500万元以上应收账款，100万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。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，并据此计提相应的坏账准备。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合1：应收货款及除组合2、3、4、5之外的其他应收款项	账龄状态	账龄分析法
组合2：应收合并范围内关联方款项	资产类型	个别认定法
组合3：保证金及押金	资产类型	个别认定法
组合4：职工备用金	资产类型	个别认定法
组合5：应收出口退税	资产类型	个别认定法

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

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）	3.00	3.00
1至2年	10.00	10.00
2至3年	30.00	30.00
3年以上	100.00	100.00

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，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，并据此计提相应的坏账准备。

11．存货

（1）存货的分类

存货是指本公司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，包括原材料、在产品及半成品、库存商品、发出商品、模具、委托加工物资等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

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

①库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

12．长期股权投资

本公司长期股权投资均为对被投资单位实施控制的权益性投资。

（1）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，均为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。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。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司的长期股权投资均采用成本法核算，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

13．固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类　别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	25-30	10.00	3.60-3.00
机器设备	5-10	10.00	18.00-9.00
运输设备	5-10	10.00	18.00-9.00
电子设备	5	10.00	18.00
其他	5-10	10.00	18.00-9.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

14．在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

15. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命（年）	依　据
土地使用权	50.00	法定使用权

项　目	预计使用寿命（年）	依　据
计算机软件	10.00	预计使用年限

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（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

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

16. 长期资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项　目	摊销年限
模具	2 年
装修费	按照受益期限摊销

18. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本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职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

本公司离职后福利均为设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划，主要包括基本养老保险、失业保险、强积金等。

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利的会计处理方法

本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。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

19. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

①销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

②提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A.已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认

提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

③让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业以及收入的金额能够可靠地计量时，确认收入。

（2）收入确认的具体方法

本公司产品销售分境内销售与境外销售。

境内销售根据销售合同约定在所有权转移时点确认产品收入，具体收入确认时点为货物发出并经客户签收后确认产品销售收入；

境外销售根据销售合同的约定，在商品所有权发生转移时点确认产品销售收入，一般情况下在出口业务办妥报关出口手续后确认产品销售收入。

20. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、

系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

21. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

①该项交易不是企业合并；

②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

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可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。 对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

②合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

22. 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。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。

初始直接费用，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损益。

（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。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。

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。

23. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2017 年 4 月 28 日，财政部印发了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

2017 年 5 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助》（修订），该准则自 2017 年 6 月 12 日起施行。本公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

2017 年 12 月 25 日，财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订；资产负债表新增“持有待售资产”行项目、“持有待售负债”行项目，利润表新增“资产处置收益”行项目、“其他收益”行项目、净利润项新增“（一）持续经营净利润”和“（二）终止经营净利润”行项目。2018 年 1 月 12 日，财政部发布了《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据解读的相关规定：

对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整。

对于利润表新增的“其他收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第 16 号——政府补助》的相关规定，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，无需对可比期间的比较数据进行调整。

由于“资产处置收益”项目的追溯调整，对合并比较报表的项目影响如下：

项　目	2017 年度（合并）	
	变更前	变更后
资产处置收益	—	-220,638.57
营业外支出	326,600.57	105,962.00

对母公司比较报表的项目影响如下：

项　目	2017 年度（母公司）	
	变更前	变更后
资产处置收益	—	-196,538.07
营业外支出	255,434.79	58,896.72

2017 年 6 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 9 号—关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第 10 号—关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第 11 号—关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号—关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》等四项解释，本公司于 2018 年 1 月 1 起执行上述解释。

2018 年 6 月 15 日财政部发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2018】15 号）。2019 年 4 月 30 日，财政部发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6 号），对（财会【2018】15 号）文的报表格式作了部分修订，要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款” 行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据及应付账款” 行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目；从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，并在“研发费用”项目增加了计入管理费用的自行开发无形资产摊销金额；在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

2019 年 9 月 19 日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019 版）》的通知》（财会【2019】16 号），与财会【2019】6 号文配套执行。

本公司根据财会【2019】6 号、财会【2019】16 号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关合并财务报表列报调整影响如下：

项　目	2018 年度（合并）		2017 年度（合并）	
	变更前	变更后	变更前	变更后
应收利息	—	—	—	—
应收股利	—	—	—	—

项　目	2018 年度（合并）		2017 年度（合并）	
	变更前	变更后	变更前	变更后
其他应收款	3,111,728.04	3,111,728.04	2,882,168.73	2,882,168.73
固定资产	178,434,857.02	178,434,857.02	167,934,074.11	167,934,074.11
固定资产清理	—	—	—	—
在建工程	445,454.55	445,454.55	—	—
工程物资	—	—	—	—
应付利息	170,245.49	—	141,705.17	—
应付股利	—	—	—	—
其他应付款	335,720.62	505,966.11	482,406.21	624,111.38
管理费用	75,209,848.56	60,792,506.02	66,330,462.70	56,269,505.15
研发费用	—	14,417,342.54	—	10,060,957.55

相关母公司报表列报调整影响如下：

项　目	2018 年度（母公司）		2017 年度（母公司）	
	变更前	变更后	变更前	变更后
应收利息	—	—	—	—
应收股利	—	—	—	—
其他应收款	19,601,390.17	19,601,390.17	44,133,106.49	44,133,106.49
固定资产	53,960,317.44	53,960,317.44	48,744,296.73	48,744,296.73
固定资产清理	—	—	—	—
在建工程	—	—	—	—
工程物资	—	—	—	—
应付利息	85,245.50	—	80,930.16	—
应付股利	—	—	—	—
其他应付款	11,994,388.14	12,079,633.64	334,616.71	415,546.87
管理费用	21,710,539.11	12,787,596.57	18,041,569.69	10,940,723.21
研发费用	—	8,922,942.54	—	7,100,846.48

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》（财会【2017】7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》（财会【2017】8 号）、《企业会计准则第 24 号—套期会计》（财会【2017】9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（财会【2017】14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、9。

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019年5月9日，财政部发布《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》（财会【2019】8号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于2019年6月10日起执行本准则。

2019年5月16日，财政部发布《企业会计准则第12号—债务重组》（财会【2019】9号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于2019年6月17日起执行本准则。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新金融工具准则，本公司合并财务报表相应调整 2019年1月1日递延所得税资产33,635.69元。相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益的影响金额为130,303.82元，其中盈余公积为6,200.26元、未分配利润为124,096.11元、其他综合收益为7.45元。本公司母公司财务报表相应调整2019 年1月1日递延所得税资产为10,941.65元。相关调整对本公司母公司财务报表中股东权益的影响金额为62,002.66元，其中盈余公积为6,200.26元、未分配利润为55,802.40元。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

（3）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项 目	2018/12/31	2019/1/1	调整数
流动资产：			
货币资金	41,425,315.02	41,425,315.02	—
应收票据	4,700,000.00	4,700,000.00	—
应收账款	240,447,193.69	240,447,193.69	—
应收款项融资	不适用	—	—
预付款项	6,686,441.47	6,686,441.47	—
其他应收款	3,111,728.04	2,947,788.53	163,939.51
其中：应收利息	—	—	—
应收股利	—	—	—
存货	120,724,613.04	120,724,613.04	—
其他流动资产	1,345,965.17	1,345,965.17	—
流动资产合计	418,441,256.43	418,277,316.92	163,939.51
非流动资产：			
固定资产	178,434,857.02	178,434,857.02	—
在建工程	445,454.55	445,454.55	—
无形资产	17,951,877.85	17,951,877.85	—
长期待摊费用	12,464,441.53	12,464,441.53	—
递延所得税资产	4,295,893.23	4,329,528.92	-33,635.69
其他非流动资产	7,100,445.53	7,100,445.53	—
非流动资产合计	220,692,969.71	220,726,605.40	-33,635.69
资产总计	639,134,226.14	639,003,922.32	130,303.82
流动负债：			
短期借款	119,990,000.00	120,160,245.49	—
应付账款	112,869,391.14	112,869,391.14	—
预收款项	7,136,207.99	7,136,207.99	—

项　目	2018/12/31	2019/1/1	调整数
应付职工薪酬	12,017,525.60	12,017,525.60	—
应交税费	16,422,157.51	16,422,157.51	—
其他应付款	505,966.11	335,720.62	—
其中：应付利息	170,245.49	—	—
应付股利	—	—	—
流动负债合计	268,941,248.35	268,941,248.35	—
非流动负债：			
递延收益	1,646,873.16	1,646,873.16	—
非流动负债合计	1,646,873.16	1,646,873.16	—
负债合计	270,588,121.51	270,588,121.51	—
股东权益：			
股本	75,260,328.00	75,260,328.00	—
资本公积	229,839,149.11	229,839,149.11	—
其他综合收益	65,262.48	65,255.03	7.45
盈余公积	2,697,523.94	2,691,323.68	6,200.26
未分配利润	60,683,841.10	60,559,744.99	124,096.11
归属于母公司股东权益合计	368,546,104.63	368,415,800.81	130,303.82
少数股东权益	—	—	—
股东权益合计	368,546,104.63	368,415,800.81	130,303.82
负债和股东权益总计	639,134,226.14	639,003,922.32	130,303.82

母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项　目	2018/12/31	2019/1/1	调整数
流动资产：			
货币资金	11,754,385.70	11,754,385.70	—
应收账款	102,670,703.74	102,670,703.74	—

项　目	2018/12/31	2019/1/1	调整数
应收款项融资	不适用	—	—
预付款项	4,127,521.05	4,127,521.05	—
其他应收款	19,601,390.17	19,528,445.86	72,944.31
其中：应收利息	—	—	—
存货	39,276,306.15	39,276,306.15	—
其他流动资产	663,328.69	663,328.69	—
流动资产合计	178,093,635.50	178,020,691.19	72,944.31
非流动资产：			
长期股权投资	186,607,923.41	186,607,923.41	—
固定资产	53,960,317.44	53,960,317.44	—
无形资产	9,665,074.73	9,665,074.73	—
长期待摊费用	2,223,437.91	2,223,437.91	—
递延所得税资产	516,191.26	527,132.91	-10,941.65
其他非流动资产	1,963,556.02	1,963,556.02	—
非流动资产合计	254,936,500.77	254,947,442.42	-10,941.65
资产总计	433,030,136.27	432,968,133.61	62,002.66
流动负债：			
短期借款	59,990,000.00	60,075,245.50	—
应付账款	17,053,497.10	17,053,497.10	—
预收款项	64,760.00	64,760.00	—
应付职工薪酬	4,309,833.66	4,309,833.66	—
应交税费	6,200,928.41	6,200,928.41	—
其他应付款	12,079,633.64	11,994,388.14	—
其中：应付利息	85,245.50	—	—
流动负债合计	99,698,652.81	99,698,652.81	—
非流动负债：			

项　目	2018/12/31	2019/1/1	调整数
递延收益	1,256,873.15	1,256,873.15	—
非流动负债合计	1,256,873.15	1,256,873.15	—
负债合计	100,955,525.96	100,955,525.96	—
股东权益：			
股本	75,260,328.00	75,260,328.00	—
资本公积	229,839,042.98	229,839,042.98	—
盈余公积	2,697,523.94	2,691,323.68	6,200.26
未分配利润	24,277,715.39	24,221,912.99	55,802.40
股东权益合计	332,074,610.31	332,012,607.65	62,002.66
负债和股东权益总计	433,030,136.27	432,968,133.61	62,002.66

（4）首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

①于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

A．合并财务报表

2018/12/31（原金融工具准则）			2019/1/1（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	4,700,000.00	应收票据	摊余成本	4,700,000.00
应收账款	摊余成本	240,447,193.69	应收账款	摊余成本	240,447,193.69
其他应收款	摊余成本	3,111,728.04	其他应收款	摊余成本	2,947,788.53

B．母公司财务报表

2018/12/31（原金融工具准则）			2019/1/1（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本	102,670,703.74	应收账款	摊余成本	102,670,703.74
其他应收款	摊余成本	19,601,390.17	其他应收款	摊余成本	19,528,445.86

②于 2019 年 1 月 1 日，按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

A．合并财务报表

项　目	2018/12/31 账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019/1/1 账面价值（按新金融工具准则）
应收票据	4,700,000.00	—	—	4,700,000.00
应收账款	240,447,193.69	—	—	240,447,193.69
其他应收款	3,111,728.04	—	-163,939.51	2,947,788.53

B．母公司财务报表

项　目	2018/12/31 账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019/1/1 账面价值（按新金融工具准则）
应收账款	102,670,703.74	—	—	102,670,703.74
其他应收款	19,601,390.17	—	-72,944.31	19,528,445.86

③于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

A．合并财务报表

计量类别	2018/12/31 计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019/1/1 计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产				
其中：应收账款减值准备	7,467,794.78	—	—	7,467,794.78
其他应收款减值准备	146.07	—	163,939.51	164,085.58

B．母公司财务报表

计量类别	2018/12/31 计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019/1/1 计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产				
其中：应收账款减值准备	2,184,401.92	—	—	2,184,401.92
其他应收款减值准备	—	—	72,944.31	72,944.31

四、税项

1. 主要税种及税率

税　种	计税依据	税率
增值税	应税货物销售额	17%、16%、13%、6%、5%、3%
出口退税	应税货物销售额	17%、16%、15%、13%、10%、9%

税　种	计税依据	税率
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%、1%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	房屋建筑物原值扣除一定比例后余值	1.20%

（1）根据《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）中的相关规定，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%，通知自 2018 年 5 月 1 日起执行。自 2018 年 5 月 1 日起，税率相应下调。

（2）根据财政部、税务总局、海关总署联合发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）中的相关规定，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%；原适用 10%税率的，税率调整为 9%。通知自 2019 年 4 月 1 日起执行。自 2019 年 4 月 1 日起，税率相应下调。

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
浙江嘉亨包装技术有限责任公司	25%
上海嘉亨日用化学品有限公司	25%
珠海嘉亨日用化学品有限公司	25%
天津嘉亨塑胶有限公司	20%、25%
上海诚壹塑胶制品有限公司	25%
华美工业有限公司	16.5%
湖州嘉亨实业有限公司	见本附注说明 2、（3）

2. 税收优惠

（1）2015 年 9 月 21 日，本公司收到由福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：

GR201535000158，有效期3年，即自2015年1月1日至2017年12月31日止；2018年11月30日，本公司收到由福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201835000634，有效期3年，即自2018年1月1日至2020年12月31日止。故本公司2017至2019年所得税适用15%优惠税率。

（2）孙公司天津嘉亨2019年度应纳税所得额小于300万元，属于小型微利企业。根据财税[2019]13号文，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

（3）子公司湖州嘉亨属于小型微利企业。根据财税[2018]77号文，2018年度小型微利企业的年应纳税所得额上限调高至100万元，对年应纳税所得额低于100万元（含100万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；根据财税[2019]13号文，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项　目	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
库存现金	886.30	18,194.71	22,759.65
银行存款	111,134,602.54	40,939,120.31	18,180,343.43
其他货币资金	—	468,000.00	468,000.00
合计	111,135,488.84	41,425,315.02	18,671,103.08
其中：存放在境外的款项总额	1,795,976.68	667,924.37	600,752.06

（1）2019年12月31日货币资金余额较2018年12月31日余额增长168.28%，增加金额69,710,173.82元，主要系应收账款回款增加所致。

（2）2018 年 12 月 31 日货币资金余额较 2017 年 12 月 31 日余额增长 121.87%，增加金额 22,754,211.94 元，主要系短期借款增加所致。

（3）截至 2018 年 12 月 31 日止，其他货币资金余额 468,000.00 元系孙公司浙江嘉亨存入的电费保证金。

（4）截至 2017 年 12 月 31 日止，其他货币资金余额 468,000.00 元系孙公司浙江嘉亨存入的电费保证金。

（5）除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种　类	2019/12/31			2018/12/31			2017/12/31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑票据	780,000.00	—	780,000.00	4,700,000.00	—	4,700,000.00	1,700,000.00	—	1,700,000.00

(2) 各报告期期末本公司已背书但尚未到期的应收票据

种　类	2019/12/31		2018/12/31		2017/12/31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	—	—	890,000.00	—	1,500,000.00	—

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账　龄	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
1 年以内	185,499,368.18	247,738,629.23	174,779,511.97
1 至 2 年	773,567.53	86,359.24	143,304.74
2 至 3 年	17,808.08	90,000.00	—
小计	186,290,743.79	247,914,988.47	174,922,816.71
减：坏账准备	5,651,160.22	7,467,794.78	5,257,715.83
合　计	180,639,583.57	240,447,193.69	169,665,100.88

(2) 按坏账计提方法分类披露

① 2019 年 12 月 31 日

类 别	2019/12/31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,866.66	—	3,866.66	100.00	—
按组合计提坏账准备	186,286,877.13	100.00	5,647,293.56	3.03	180,639,583.57
其中：应收货款	186,286,877.13	100.00	5,647,293.56	3.03	180,639,583.57
合 计	186,290,743.79	100.00	5,651,160.22	3.03	180,639,583.57

② 2018 年 12 月 31 日

类 别	2018/12/31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独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	247,914,988.47	100.00	7,467,794.78	3.01	240,447,193.69
其中：应收货款	247,914,988.47	100.00	7,467,794.78	3.01	240,447,193.69
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	247,914,988.47	100.00	7,467,794.78	3.01	240,447,193.69

③ 2017 年 12 月 31 日

类 别	2017/12/31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独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	174,922,816.71	100.00	5,257,715.83	3.01	169,665,100.88
其中：应收货款	174,922,816.71	100.00	5,257,715.83	3.01	169,665,100.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	174,922,816.71	100.00	5,257,715.83	3.01	169,665,100.88

各报告期坏账准备计提的具体说明：

① 2019 年 12 月 31 日，按组合 1 应收货款计提坏账准备的应收账款

账　龄	2019/12/31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	185,499,368.18	5,564,981.04	3.00
1 至 2 年	769,700.87	76,970.10	10.00
2 至 3 年	17,808.08	5,342.42	30.00
合　计	186,286,877.13	5,647,293.56	3.03

② 2017 年、2018 年报告期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		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	247,738,629.23	7,432,158.86	3.00
1 至 2 年	86,359.24	8,635.92	10.00
2 至 3 年	90,000.00	27,000.00	30.00
合　计	247,914,988.47	7,467,794.78	3.01

（续上表）

账　龄	2017/12/31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	174,779,511.97	5,243,385.36	3.00
1 至 2 年	143,304.74	14,330.47	10.00
合　计	174,922,816.71	5,257,715.83	3.01

(3) 坏账准备的变动情况

① 2019年的变动情况

类　别	2018/12/31	会计政策变更	2019/1/1	本期变动金额				2019/12/31
				计提	收回或转回	核销	其他增加	
应收货款	7,467,794.78	—	7,467,794.78	—	1,723,402.65	93,453.87	221.96	5,651,160.22

② 2018年的变动情况

类　别	2018/1/1	本期变动金额			2018/12/31
		计提	收回或转回	其他增加	
应收货款	5,257,715.83	2,209,336.42	—	742.53	7,467,794.78

③ 2017年的变动情况

类　别	2017/1/1	本期变动金额			2017/12/31
		计提	收回或转回	其他减少	
应收货款	5,964,885.10	—	706,991.40	177.87	5,257,715.83

(4) 报告期内无重要的应收账款核销情况

(5) 各报告期按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019/12/31 余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
上海家化联合股份有限公司	55,186,010.88	29.62%	1,655,580.33
浙江壳牌化工石油有限公司	17,971,000.23	9.65%	539,130.00
强生（中国）有限公司	11,168,233.57	6.00%	335,047.00
壳牌（天津）润滑油有限公司	10,990,779.26	5.90%	329,723.38
上海百雀羚供应链管理有限公司	9,347,455.18	5.02%	286,347.74
合　　计	104,663,479.12	56.19%	3,145,828.45

（续上表）

单位名称	2018/12/31 余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
上海家化联合股份有限公司	57,701,591.50	23.27%	1,731,047.75
北京大宝化妆品有限公司	22,809,141.96	9.20%	684,274.26
浙江壳牌化工石油有限公司	20,018,501.98	8.07%	600,555.06
强生（中国）有限公司	19,745,625.57	7.96%	592,368.77
上海百雀羚供应链管理有限公司	18,870,184.78	7.61%	566,105.54
合　　计	139,145,045.79	56.11%	4,174,351.38

（续上表）

单位名称	2017/12/31 余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
上海家化联合股份有限公司	45,549,983.68	26.04%	1,366,499.51
北京大宝化妆品有限公司	22,901,752.96	13.09%	687,052.59

单位名称	2017/12/31 余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
浙江壳牌化工石油有限公司	16,499,250.36	9.43%	494,977.51
上海百雀羚供应链管理有限公司	13,845,646.03	7.92%	415,369.38
强生（中国）有限公司	12,494,554.74	7.14%	374,836.64
合　　计	111,291,187.77	63.62%	3,338,735.63

(6) 报告期内，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 报告期内，本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(8) 2018年12月31日应收账款余额较2017年12月31日余额增长41.73%，增加金额72,992,171.76元，主要系由于销售增加所致。

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账　龄	2019/12/31		2018/12/31		2017/12/31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	5,027,646.78	98.83	6,624,647.68	99.08	10,542,927.61	99.85
1 至 2 年	55,758.46	1.10	53,812.79	0.80	15,670.37	0.15
2 至 3 年	3,552.80	0.07	7,981.00	0.12	—	—
合　计	5,086,958.04	100.00	6,686,441.47	100.00	10,558,597.98	100.00

(2) 各报告期按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2019/12/31 余额	占预付账款余额合计数的比例
Hanwha Total Petrochemical Co. Ltd	584,019.52	11.48%
山东华创国际贸易有限公司	520,245.00	10.23%
天津友鹏科技发展有限公司	415,364.47	8.17%
希肤科技（上海）有限公司	377,971.38	7.43%
中海壳牌石油化工有限公司	360,669.18	7.09%
合　　计	2,258,269.55	44.40%

（续上表）

单位名称	2018/12/31 余额	占预付账款余额合计数的比例
山东华鲁国际贸易有限公司	1,491,436.23	22.31%

单位名称	2018/12/31 余额	占预付账款余额合计数的比例
中海壳牌石油化工有限公司	768,147.33	11.49%
Hanwha Total Petrochemical Co. Ltd	546,173.46	8.17%
上海大发电器有限公司	504,857.01	7.55%
天津友鹏科技发展有限公司	415,365.25	6.21%
合　　计	3,725,979.28	55.73%

（续上表）

单位名称	2017/12/31 余额	占预付账款余额合计数的比例
上海乾成包装材料有限公司	1,557,000.00	14.75%
山东华鲁国际贸易有限公司	974,200.06	9.23%
中国石油天然气股份有限公司华南化工销售厦门分公司	968,000.00	9.17%
Hanwha Total Petrochemical Co. Ltd	743,918.65	7.05%
厦门市耀永成贸易有限公司	684,800.00	6.49%
合　　计	4,927,918.71	46.69%

5. 其他应收款

(1) 分类列示

项　目	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
应收利息	—	—	—
应收股利	—	—	—
其他应收款	5,005,743.59	3,111,728.04	2,882,168.73
合　计	5,005,743.59	3,111,728.04	2,882,168.73

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
1 年以内	3,559,187.09	547,956.35	1,649,253.95
1 至 2 年	683,952.31	1,394,302.26	771,026.00
2 至 3 年	348,387.72	717,426.00	265,608.00
3 年以上	1,026,623.45	452,189.50	200,480.78
小　计	5,618,150.57	3,111,874.11	2,886,368.73

账　龄	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
减：坏账准备	612,406.98	146.07	4,200.00
合　计	5,005,743.59	3,111,728.04	2,882,168.73

②按款项性质分类情况

款项性质	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
保证金及押金	4,898,449.71	2,881,229.50	2,639,567.04
应收出口退税	270,810.85	188,137.79	116,010.97
职工备用金	3,041.94	37,637.92	26,790.72
其他	445,848.07	4,868.90	104,000.00
小　计	5,618,150.57	3,111,874.11	2,886,368.73
减：坏账准备	612,406.98	146.07	4,200.00
合　计	5,005,743.59	3,111,728.04	2,882,168.73

③按坏账计提方法分类披露

A．截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
其中：合同履行期限内的保证金及押金	4,898,449.71	5.00	244,922.48	4,653,527.23	预期可收回性
职工备用金	3,041.94	5.00	152.10	2,889.84	预期可收回性
应收出口退税	270,810.85	—	-	270,810.85	预期可收回性
应收其他款项	82,648.07	5.00	4,132.40	78,515.67	预期可收回性
合　计	5,254,950.57	—	249,206.98	5,005,743.59	—

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
其中：应收其他款项	363,200.00	100.00	363,200.00	—	预期无法收回

B．截止 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类　别	2018/12/31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,111,874.11	100.00	146.07	—	3,111,728.04
其中：账龄组合	4,868.90	0.16	146.07	3.00	4,722.83
保证金及押金	2,881,229.50	92.58	—	—	2,881,229.50
职工备用金	37,637.92	1.21	—	—	37,637.92
应收出口退税	188,137.79	6.05	—	—	188,137.79
组合小计	3,111,874.11	100.00	146.07	—	3,111,728.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合　计	3,111,874.11	100.00	146.07	—	3,111,728.04

（续上表）

类　别	2017/12/31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,886,368.73	100.00	4,200.00	0.15	2,882,168.73
其中：账龄组合	104,000.00	3.60	4,200.00	4.04	99,800.00
保证金及押金	2,639,567.04	91.45	—	—	2,639,567.04
职工备用金	26,790.72	0.93	—	—	26,790.72
应收出口退税	116,010.97	4.02	—	—	116,010.97
组合小计	2,886,368.73	100.00	4,200.00	0.15	2,882,168.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合　计	2,886,368.73	100.00	4,200.00	0.15	2,882,168.73

C. 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日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		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,868.90	146.07	3.00

（续上表）

账　龄	2017/12/31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	100,000.00	3,000.00	3.00
1 至 2 年	—	—	—
2 至 3 年	4,000.00	1,200.00	30.00
合　计	104,000.00	4,200.00	4.04

④坏账准备的变动情况

类　别	2018/12/31	会计政策变更	2019/1/1	本期变动金额				2019/12/31
				计提	收回或转回	转销或核销	其他增加	
保证金及押金	—	161,960.23	161,960.23	82,922.68	—	—	39.57	244,922.48
职工备用金	—	1,881.90	1,881.90	—	1,729.80	—	—	152.10
应收其他款项	146.07	97.38	243.45	370,588.95	—	3,500.00	—	367,332.40
合　计	146.07	163,939.51	164,085.58	453,511.63	1,729.80	3,500.00	39.57	612,406.98

（续上表）

类　别	2018/1/1	本期变动金额			2018/12/31
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收其他款项	4,200.00	—	4,053.93	—	146.07

（续上表）

类　别	2017/1/1	本期变动金额			2017/12/31
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收其他款项	400.00	3,800.00	—	—	4,200.00

⑤各报告期按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019/12/31 余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例	坏账准备
湖州南浔城市投资发展集团有限公司	保证金及押金	1,600,000.00	1 年以内	28.48%	80,000.00
湖州市南浔区国土资源管理综合服务中心	保证金及押金	1,024,000.00	1 年以内	18.23%	51,200.00
浙江长盛滑动轴承股份有限公司	保证金及押金	500,000.00	3 年以上	8.90%	25,000.00
上海大发电器有限公司	保证金及押金	430,809.49	1 至 3 年	7.67%	21,540.47
厦门海润进出口有限公司	应收其他款项	363,200.00	1 至 2 年	6.46%	363,200.00
合 计	—	3,918,009.49		69.74%	540,940.47

（续上表）

单位名称	款项性质	2018/12/31 余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例	坏账准备
湖州练市工业开发建设有限公司	保证金及押金	1,000,000.00	1 至 2 年	32.13%	—
上海大发电器有限公司	保证金及押金	430,809.49	2 年以内	13.84%	—
珠海安宇企业有限公司	保证金及押金	270,048.00	3 年以内 59,824.00 元；3 年以上 210,224.00 元	8.68%	—
嘉善长盛自润材料有限公司	保证金及押金	250,000.00	2 至 3 年	8.03%	—
浙江长盛滑动轴承股份有限公司	保证金及押金	250,000.00	2 至 3 年	8.03%	—
合 计	—	2,200,857.49	—	70.71%	—

（续上表）

单位名称	款项性质	2017/12/31 余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例	坏账准备
湖州练市工业开发建设有限公司	保证金及押金	1,000,000.00	1 年以内	34.65%	—
上海大发电器有限公司	保证金及押金	283,477.25	1 年以内	9.82%	—
嘉善长盛自润材料有限公司	保证金及押金	250,000.00	1 至 2 年	8.66%	—
浙江长盛滑动轴承股份有限公司	保证金及押金	250,000.00	1 至 2 年	8.66%	—
珠海安宇企业有限公司	保证金及押金	224,384.00	3 年以内 65,768.00 元；3	7.77%	—

单位名称	款项性质	2017/12/31 余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例	坏账准备
			年以上 158,616.00 元		
合 计	—	2,007,861.25	—	69.56%	—

⑥2019 年 12 月 31 日其他应收款余额较 2018 年 12 月 31 日余额增长 80.54%，增加金额 2,506,276.46 元，主要系支付湖州化妆品及塑料包装容器生产基地建设项目履约保证金所致。

6. 存货

项 目	2019/12/31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	66,349,496.08	—	66,349,496.08
在产品及半成品	21,970,835.88	—	21,970,835.88
库存商品	29,538,648.55	—	29,538,648.55
发出商品	1,715,980.89	—	1,715,980.89
委托加工物资	117,121.23	—	117,121.23
模具	4,369,212.84	—	4,369,212.84
合 计	124,061,295.47	—	124,061,295.47

（续上表）

项 目	2018/12/31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	56,643,855.13	—	56,643,855.13
在产品及半成品	20,168,686.48	—	20,168,686.48
库存商品	34,772,784.37	—	34,772,784.37
发出商品	3,201,388.04	—	3,201,388.04
委托加工物资	96,224.62	—	96,224.62
模具	5,841,674.40	—	5,841,674.40
合 计	120,724,613.04	—	120,724,613.04

（续上表）

项　目	2017/12/31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	45,650,328.00	—	45,650,328.00
在产品及半成品	15,569,919.19	—	15,569,919.19
库存商品	21,420,393.05	—	21,420,393.05
发出商品	1,137,013.70	—	1,137,013.70
委托加工物资	151,070.97	—	151,070.97
模具	8,199,535.98	—	8,199,535.98
合　计	92,128,260.89	—	92,128,260.89

2018 年 12 月 31 日存货余额较 2017 年 12 月 31 日余额增长 31.04%，增加金额 28,596,352.15 元，主要系由于本公司销售规模扩大，相应存货备货增加。

7. 其他流动资产

项　目	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
增值税借方余额重分类	3,645,230.91	1,330,130.59	9,079,941.62
预缴所得税	—	15,834.58	87,468.79
合　计	3,645,230.91	1,345,965.17	9,167,410.41

8. 固定资产

(1) 分类列示

项　目	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
固定资产	204,721,605.72	178,434,857.02	167,934,074.11
固定资产清理	—	—	—
合　计	204,721,605.72	178,434,857.02	167,934,074.11

(2) 固定资产

①2019 年度增减变动情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1.2019/1/1	76,735,170.01	189,366,744.14	11,128,323.70	5,391,372.22	16,937,139.17	299,558,749.24
2.本期增加金额	—	44,076,649.68	2,165,080.54	662,376.43	3,090,989.31	49,995,095.96

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
（1）购置	—	43,185,740.58	2,165,080.54	662,376.43	3,090,989.31	49,104,186.86
（2）在建工程转入	—	890,909.10	—	—	—	890,909.10
3.本期减少金额	—	7,619,940.56	1,662,900.65	179,834.39	8,480.82	9,471,156.42
（1）处置或报废	—	7,619,940.56	1,662,900.65	179,834.39	8,480.82	9,471,156.42
4.2019/12/31	76,735,170.01	225,823,453.26	11,630,503.59	5,873,914.26	20,019,647.66	340,082,688.78
二、累计折旧						
1.2019/1/1	23,421,721.67	77,024,406.50	6,549,777.52	3,832,224.04	10,295,762.49	121,123,892.22
2.本期增加金额	2,800,070.21	16,326,222.80	983,720.46	395,786.41	1,496,095.99	22,001,895.87
（1）计提	2,800,070.21	16,326,222.80	983,720.46	395,786.41	1,496,095.99	22,001,895.87
3.本期减少金额	—	6,488,698.01	1,108,833.80	159,540.49	7,632.73	7,764,705.03
（1）处置或报废	—	6,488,698.01	1,108,833.80	159,540.49	7,632.73	7,764,705.03
4.2019/12/31	26,221,791.88	86,861,931.29	6,424,664.18	4,068,469.96	11,784,225.75	135,361,083.06
三、减值准备	—	—	—	—	—	—
四、账面价值						
1.2019/12/31 账面价值	50,513,378.13	138,961,521.97	5,205,839.41	1,805,444.30	8,235,421.91	204,721,605.72
2.2019/1/1 账面价值	53,313,448.34	112,342,337.64	4,578,546.18	1,559,148.18	6,641,376.68	178,434,857.02

②2018 年度增减变动情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1.2018/1/1	76,060,835.24	165,016,517.86	10,689,720.25	4,995,223.49	14,143,141.99	270,905,438.83
2.本期增加金额	674,334.77	26,333,699.49	593,103.45	415,997.63	2,793,997.18	30,811,132.52
（1）购置	674,334.77	26,333,699.49	593,103.45	415,997.63	2,793,997.18	30,811,132.52
3.本期减少金额	—	1,983,473.21	154,500.00	19,848.90	—	2,157,822.11
（1）处置或报废	—	1,983,473.21	154,500.00	19,848.90	—	2,157,822.11
4.2018/12/31	76,735,170.01	189,366,744.14	11,128,323.70	5,391,372.22	16,937,139.17	299,558,749.24
二、累计折旧						
1.2018/1/1	20,719,566.95	64,537,270.63	5,538,486.66	3,481,776.94	8,694,263.54	102,971,364.72
2.本期增加金额	2,702,154.72	13,927,522.47	1,060,869.47	365,839.14	1,601,498.95	19,657,884.75
（1）计提	2,702,154.72	13,927,522.47	1,060,869.47	365,839.14	1,601,498.95	19,657,884.75
3.本期减少金额	—	1,440,386.60	49,578.61	15,392.04	—	1,505,357.25

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
（1）处置或报废	—	1,440,386.60	49,578.61	15,392.04	—	1,505,357.25
4.2018/12/31	23,421,721.67	77,024,406.50	6,549,777.52	3,832,224.04	10,295,762.49	121,123,892.22
三、减值准备	—	—	—	—	—	—
四、账面价值						
1.2018/12/31 账面价值	53,313,448.34	112,342,337.64	4,578,546.18	1,559,148.18	6,641,376.68	178,434,857.02
2.2018/1/1 账面价值	55,341,268.29	100,479,247.23	5,151,233.59	1,513,446.55	5,448,878.45	167,934,074.11

③2017 年度增减变动情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1.2017/1/1	76,060,835.24	142,712,677.15	10,570,320.25	4,493,375.54	13,601,358.92	247,438,567.10
2.本期增加金额	—	27,209,430.32	154,400.00	536,822.39	654,106.44	28,554,759.15
（1）购置	—	26,482,379.04	154,400.00	536,822.39	654,106.44	27,827,707.87
（2）在建工程转入	—	727,051.28	—	—	—	727,051.28
3.本期减少金额	—	4,905,589.61	35,000.00	34,974.44	112,323.37	5,087,887.42
（1）处置或报废	—	4,905,589.61	35,000.00	34,974.44	112,323.37	5,087,887.42
4.2017/12/31	76,060,835.24	165,016,517.86	10,689,720.25	4,995,223.49	14,143,141.99	270,905,438.83
二、累计折旧						
1.2017/1/1	18,004,968.34	55,297,927.60	4,435,978.98	3,127,679.30	7,125,788.72	87,992,342.94
2.本期增加金额	2,714,598.61	12,393,023.82	1,132,696.06	385,574.63	1,666,278.21	18,292,171.33
（1）计提	2,714,598.61	12,393,023.82	1,132,696.06	385,574.63	1,666,278.21	18,292,171.33
3.本期减少金额	—	3,153,680.79	30,188.38	31,476.99	97,803.39	3,313,149.55
（1）处置或报废	—	3,153,680.79	30,188.38	31,476.99	97,803.39	3,313,149.55
4.2017/12/31	20,719,566.95	64,537,270.63	5,538,486.66	3,481,776.94	8,694,263.54	102,971,364.72
三、减值准备	—	—	—	—	—	—
四、账面价值						
1.2017/12/31 账面价值	55,341,268.29	100,479,247.23	5,151,233.59	1,513,446.55	5,448,878.45	167,934,074.11
2.2017/1/1 账面价值	58,055,866.90	87,414,749.55	6,134,341.27	1,365,696.24	6,475,570.20	159,446,224.16

④本公司期末无尚未办妥产权证书的固定资产。

9. 在建工程

(1) 分类列示

项　目	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
在建工程	—	445,454.55	—
工程物资	—	—	—
合　计	—	445,454.55	—

(2) 在建工程

项　目	2019/12/31			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	账面余额	减值准备	账面价值
香水车间火灾自动报警泡沫灭火系统安装工程	—	—	—	445,454.55	—	445,454.55	—	—	—

10. 无形资产

(1) 2019 年度增减变动情况

项　目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1.2019/1/1	21,252,004.47	1,155,233.42	22,407,237.89
2.本期增加金额	21,094,400.00	—	21,094,400.00
（1）购置	21,094,400.00	—	21,094,400.00
3.本期减少金额	—	—	—
4.2019/12/31	42,346,404.47	1,155,233.42	43,501,637.89
二、累计摊销			
1.2019/1/1	3,957,029.50	498,330.54	4,455,360.04
2.本期增加金额	495,354.66	79,854.94	575,209.60
（1）计提	495,354.66	79,854.94	575,209.60
3.本期减少金额	—	—	—
4.2019/12/31	4,452,384.16	578,185.48	5,030,569.64
三、减值准备	—	—	—
四、账面价值			
1.2019/12/31 账面价值	37,894,020.31	577,047.94	38,471,068.25
2.2019/1/1 账面价值	17,294,974.97	656,902.88	17,951,877.85

(2) 2018 年度增减变动情况

项　目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1.2018/1/1	21,252,004.47	1,067,759.21	22,319,763.68
2.本期增加金额	—	87,474.21	87,474.21
（1）购置	—	87,474.21	87,474.21
3.本期减少金额	—	—	—
4.2018/12/31	21,252,004.47	1,155,233.42	22,407,237.89
二、累计摊销			
1.2018/1/1	3,531,989.50	416,184.85	3,948,174.35
2.本期增加金额	425,040.00	82,145.69	507,185.69
（1）计提	425,040.00	82,145.69	507,185.69
3.本期减少金额	—	—	—
4.2018/12/31	3,957,029.50	498,330.54	4,455,360.04
三、减值准备	—	—	—
四、账面价值			
1.2018/12/31 账面价值	17,294,974.97	656,902.88	17,951,877.85
2.2018/1/1 账面价值	17,720,014.97	651,574.36	18,371,589.33

(3) 2017 年度增减变动情况

项　目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1.2017/1/1	21,252,004.47	394,364.36	21,646,368.83
2.本期增加金额	—	673,394.85	673,394.85
（1）购置	—	673,394.85	673,394.85
3.本期减少金额	—	—	—
4.2017/12/31	21,252,004.47	1,067,759.21	22,319,763.68
二、累计摊销			
1.2017/1/1	3,106,949.50	319,746.16	3,426,695.66
2.本期增加金额	425,040.00	96,438.69	521,478.69
（1）计提	425,040.00	96,438.69	521,478.69

项　目	土地使用权	计算机软件	合计
3.本期减少金额	—	—	—
4.2017/12/31	3,531,989.50	416,184.85	3,948,174.35
三、减值准备	—	—	—
四、账面价值			
1.2017/12/31 账面价值	17,720,014.97	651,574.36	18,371,589.33
2.2017/1/1 账面价值	18,145,054.97	74,618.20	18,219,673.17

11. 长期待摊费用

项　目	2019/1/1	本期增加	本期减少		2019/12/31
			本期摊销	其他减少	
模具	2,834,182.02	8,723,308.92	4,381,183.44	3,964.84	7,172,342.66
装修费	9,630,259.51	156,413.88	1,903,736.32	-	7,882,937.07
合　计	12,464,441.53	8,879,722.80	6,284,919.76	3,964.84	15,055,279.73

说明：其他减少主要系模具处置。

（续上表）

项　目	2018/1/1	本期增加	本期减少		2018/12/31
			本期摊销	其他减少	
模具	3,085,772.69	5,309,992.77	3,491,969.03	2,069,614.41	2,834,182.02
装修费	10,974,021.51	1,142,859.64	2,486,621.64	—	9,630,259.51
合　计	14,059,794.20	6,452,852.41	5,978,590.67	2,069,614.41	12,464,441.53

说明：其他减少主要系模具处置。

（续上表）

项　目	2017/1/1	本期增加	本期减少		2017/12/31
			本期摊销	其他减少	
模具	3,926,127.41	2,919,164.56	3,759,519.28	—	3,085,772.69
装修费	4,188,335.23	9,161,896.25	2,376,209.97	—	10,974,021.51
合　计	8,114,462.64	12,081,060.81	6,135,729.25	—	14,059,794.20

12. 递延所得税资产

项　目	2019/12/31		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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	—	—	7,447,423.06	1,643,415.58	5,258,337.64	1,162,507.04
信用减值准备	6,253,840.85	1,299,393.23	—	—	—	—
内部交易未实现利润	1,630,674.45	407,582.00	625,381.76	156,345.44	521,367.50	130,341.88
可抵扣亏损	3,585,449.58	896,362.40	6,907,950.02	1,726,987.51	4,417,926.22	1,104,481.56
厂房租赁费未到票	2,177,121.02	544,280.26	1,932,454.93	483,113.73	1,470,854.54	367,713.64
递延收益	2,109,187.07	405,702.14	1,646,873.16	286,030.97	1,718,777.83	257,816.67
合　计	15,756,272.97	3,553,320.03	18,560,082.93	4,295,893.23	13,387,263.73	3,022,860.79

13. 其他非流动资产

项　目	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
预付工程款	—	—	1,200,000.00
预付设备款	4,750,468.72	6,419,045.53	6,456,515.55
预付无形资产款	—	—	144,615.39
预付模具款	193,737.16	681,400.00	—
合　计	4,944,205.88	7,100,445.53	7,801,130.94

14. 短期借款

(1) 短期借款分类

项　目	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
质押借款	10,015,285.42	—	8,500,293.23
抵押借款	90,151,524.99	110,000,000.00	80,000,000.00
保证借款	—	9,990,000.00	9,990,000.00
合　计	100,166,810.41	119,990,000.00	98,490,293.23

(2) 报告期内，本公司不存在已逾期未偿还的短期借款

15. 应付账款

项　目	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
货款	108,562,367.91	93,708,920.99	52,677,195.68

项　目	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
工程、设备款	8,423,257.46	5,949,757.06	3,496,068.85
租赁费	2,739,824.07	2,574,204.96	1,764,915.86
运费	2,677,907.81	4,271,236.05	2,438,133.24
其他	3,554,453.75	6,365,272.08	4,072,116.32
合　计	125,957,811.00	112,869,391.14	64,448,429.95

（1）各报告期期末，本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

（2）2018 年 12 月 31 日应付账款余额较 2017 年 12 月 31 日余额增长 75.13%，增加金额 48,420,961.19 元，主要系产量增加，材料采购量相应增加。

16. 预收款项

项　目	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
货款	4,991,160.82	7,136,207.99	1,977,935.06

（1）各报告期末，本公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

（2）2019 年 12 月 31 日预收款项余额较 2018 年 12 月 31 日余额下降 30.06%，减少金额 2,145,047.17 元，主要系货物交付，相应预收货款减少所致。

（3）2018 年 12 月 31 日预收款项余额较 2017 年 12 月 31 日余额增长 260.79%，增加金额 5,158,272.93 元，主要系根据合同约定预收货款增加所致。

17. 应付职工薪酬

(1) 2019 年度增减变动情况

①应付职工薪酬列示

项　目	2019/1/1	本期增加	本期减少	2019/12/31
一、短期薪酬	11,496,913.66	148,067,393.53	144,552,732.89	15,011,574.30
二、离职后福利-设定提存计划	520,611.94	10,412,325.33	10,145,582.57	787,354.70
三、辞退福利	—	—	—	—
合　计	12,017,525.60	158,479,718.86	154,698,315.46	15,798,929.00

②短期薪酬列示

项　目	2019/1/1	本期增加	本期减少	2019/12/31
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,732,365.10	130,438,227.40	127,073,033.76	14,097,558.74
二、职工福利费	—	7,108,110.89	7,108,110.89	—
三、社会保险费	278,368.62	6,540,620.34	6,300,736.26	518,252.70
其中：医疗保险费	233,486.76	5,498,569.82	5,296,295.98	435,760.60
工伤保险费	20,422.81	494,528.16	478,190.37	36,760.60
生育保险费	24,459.05	547,522.36	526,249.91	45,731.50
四、住房公积金	25,875.00	530,322.00	506,986.00	49,211.00
五、工会经费和职工教育经费	460,304.94	2,348,150.45	2,461,903.53	346,551.86
六、非货币性福利	—	1,101,962.45	1,101,962.45	—
合　计	11,496,913.66	148,067,393.53	144,552,732.89	15,011,574.30

③设定提存计划列示

项　目	2019/1/1	本期增加	本期减少	2019/12/31
1.基本养老保险	507,251.70	10,060,749.15	9,804,823.35	763,177.50
2.失业保险费	13,360.24	297,797.72	286,980.76	24,177.20
3.雇员强积金	—	53,778.46	53,778.46	—
合　计	520,611.94	10,412,325.33	10,145,582.57	787,354.70

④2019 年 12 月 31 日应付职工薪酬余额较 2019 年 1 月 1 日余额增长 31.47%，增加金额 3,781,403.40 元，主要系人员增加及调薪所致。

(2) 2018 年度增减变动情况

①应付职工薪酬列示

项　目	2018/1/1	本期增加	本期减少	2018/12/31
一、短期薪酬	8,113,439.51	120,320,150.11	116,936,675.96	11,496,913.66
二、离职后福利-设定提存计划	368,668.80	6,971,094.11	6,819,150.97	520,611.94
三、辞退福利	—	126,444.18	126,444.18	—
合　计	8,482,108.31	127,417,688.40	123,882,271.11	12,017,525.60

②短期薪酬列示

项　目	2018/1/1	本期增加	本期减少	2018/12/31
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,735,732.89	108,513,423.04	105,516,790.83	10,732,365.10
二、职工福利费	—	5,846,075.36	5,846,075.36	—
三、社会保险费	200,987.40	3,872,212.68	3,794,831.46	278,368.62
其中：医疗保险费	162,788.10	3,175,717.81	3,105,019.15	233,486.76
工伤保险费	20,993.00	393,782.99	394,353.18	20,422.81
生育保险费	17,206.30	302,711.88	295,459.13	24,459.05
四、住房公积金	24,515.00	328,104.00	326,744.00	25,875.00
五、工会经费和职工教育经费	152,204.22	1,317,355.24	1,009,254.52	460,304.94
六、非货币性福利	—	442,979.79	442,979.79	—
合　计	8,113,439.51	120,320,150.11	116,936,675.96	11,496,913.66

③设定提存计划列示

项　目	2018/1/1	本期增加	本期减少	2018/12/31
1.基本养老保险	359,127.90	6,735,094.91	6,586,971.11	507,251.70
2.失业保险费	9,540.90	180,396.66	176,577.32	13,360.24
3.雇员强积金	—	55,602.54	55,602.54	—
合　计	368,668.80	6,971,094.11	6,819,150.97	520,611.94

④2018 年 12 月 31 日应付职工薪酬余额较 2018 年 1 月 1 日余额增长 41.68%，增加金额 3,535,417.29 元，主要系人员增加及调薪所致。

(3) 2017 年度增减变动情况

①应付职工薪酬列示

项　目	2017/1/1	本期增加	本期减少	2017/12/31
一、短期薪酬	7,454,751.25	92,186,364.68	91,527,676.42	8,113,439.51
二、离职后福利-设定提存计划	406,625.95	6,289,011.20	6,326,968.35	368,668.80
三、辞退福利	198,640.91	—	198,640.91	—
合　计	8,060,018.11	98,475,375.88	98,053,285.68	8,482,108.31

②短期薪酬列示

项　目	2017/1/1	本期增加	本期减少	2017/12/31
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,172,912.11	82,435,366.03	81,872,545.25	7,735,732.89

项　目	2017/1/1	本期增加	本期减少	2017/12/31
二、职工福利费	—	4,758,915.56	4,758,915.56	—
三、社会保险费	227,935.25	3,504,955.52	3,531,903.37	200,987.40
其中：医疗保险费	190,198.00	2,896,866.13	2,924,276.03	162,788.10
工伤保险费	18,551.70	337,834.21	335,392.91	20,993.00
生育保险费	19,185.55	270,255.18	272,234.43	17,206.30
四、住房公积金	22,475.00	334,005.68	331,965.68	24,515.00
五、工会经费和职工教育经费	31,428.89	740,701.48	619,926.15	152,204.22
六、非货币性福利	—	412,420.41	412,420.41	—
合　计	7,454,751.25	92,186,364.68	91,527,676.42	8,113,439.51

③设定提存计划列示

项　目	2017/1/1	本期增加	本期减少	2017/12/31
1.基本养老保险	387,026.00	6,067,407.74	6,095,305.84	359,127.90
2.失业保险费	19,599.95	158,918.37	168,977.42	9,540.90
3.雇员强积金	—	62,685.09	62,685.09	—
合　计	406,625.95	6,289,011.20	6,326,968.35	368,668.80

18. 应交税费

项　目	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
增值税	7,717,363.12	9,802,487.51	10,276,529.44
企业所得税	4,022,543.44	6,292,573.32	3,467,298.55
个人所得税	3,692.52	2,587.91	15,512.16
城市维护建设税	174,061.95	92,769.83	204,910.44
教育费附加	92,870.23	42,367.52	98,159.40
地方教育附加	59,520.12	25,201.16	65,439.59
其他	212,660.58	164,170.26	223,784.81
合　计	12,282,711.96	16,422,157.51	14,351,634.39

19. 其他应付款

(1) 分类列示

项　目	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
应付利息	—	170,245.49	141,705.17
其他应付款	343,157.58	335,720.62	482,406.21
合　计	343,157.58	505,966.11	624,111.38

(2) 应付利息

项　目	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
短期借款应付利息	—	170,245.49	141,705.17

(3) 其他应付款

项　目	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
员工报销款	239,492.62	181,309.00	122,369.86
保证金及押金	75,000.00	5,000.00	—
其他	28,664.96	149,411.62	360,036.35
合　计	343,157.58	335,720.62	482,406.21

说明：各报告期期末，本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

20. 一年内到期的非流动负债

项　目	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
一年内到期的长期借款	—	—	286,820.01

21. 递延收益

(1) 递延收益情况

项　目	2019/1/1	本期增加	本期减少	2019/12/31
政府补助	1,646,873.16	965,500.00	503,186.09	2,109,187.07

（续上表）

项　目	2018/1/1	本期增加	本期减少	2018/12/31
政府补助	1,718,777.83	400,000.00	471,904.67	1,646,873.16

（续上表）

项　目	2017/1/1	本期增加	本期减少	2017/12/31
政府补助	1,600,001.31	250,000.00	131,223.48	1,718,777.83

(2) 涉及政府补助的项目

负债项目	2019/1/1	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2019/12/31	与资产/与收益相关
2014 年鲤城区项目款-高速扁瓶理瓶装置开发与运用	108,593.18	—	20,784.72	87,808.46	与资产相关
2014 年市级技术改造专项资金（第二批）-全防伪防盗日化塑胶包装自动生产线	390,565.76	—	78,113.28	312,452.48	与资产相关
2015 年省专利技术实施与产业化项目计划和经费-化妆品外包装塑料翻盖的配方及其制备方法专利技术的产业化运用研究	40,862.12	—	6,206.88	34,655.24	与资产相关
化妆品外包装塑料翻盖的配方及其制备方法	117,533.29	—	26,118.60	91,414.69	与资产相关
科技项目经费-2015G116 高速无损伤理瓶生产线的开发与运用	239,657.44	—	28,342.56	211,314.88	与资产相关
科技项目经费-2016G6 机油瓶自动检测设备的开发	109,661.36	—	14,138.64	95,522.72	与资产相关
洗洁精自动旋泵设备的开发	250,000.00	—	250,000.00	—	与收益相关
两化融合补助-基于 MES 的液洗智能制造生产管理系统集成	390,000.01	—	39,999.96	350,000.05	与资产相关
2019 年市级技术改造专项资金-膏霜瓶类产品全自动伺服数控生产线	—	390,000.00	7,222.22	382,777.78	与资产相关
2018 年度工业发展和信息化资金项目	—	575,500.00	32,259.23	543,240.77	与资产相关
合 计	1,646,873.16	965,500.00	503,186.09	2,109,187.07	—

（续上表）

负债项目	2018/1/1	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2018/12/31	与资产/收益相关
2014 年鲤城区项目款-高速扁瓶理瓶装置开发与运用	129,377.90	—	20,784.72	108,593.18	与资产相关
2014 年市级技术改造专项资金（第二批）-全防伪防盗日化塑胶包装自动生产线	468,679.04	—	78,113.28	390,565.76	与资产相关
2015 年省专利技术实施与产业化项目计划和经费-化妆品外包装塑料翻盖的配方及其制备方法专利技术的产业化运用研究	47,069.00	—	6,206.88	40,862.12	与资产相关
化妆品外包装塑料翻盖的配方及其制备方法	143,651.89	—	26,118.60	117,533.29	与资产相关
科技项目经费-2015G116 高速无损伤理瓶生产线的开发与运用	232,000.00	—	232,000.00	—	与收益相关
	268,000.00	—	28,342.56	239,657.44	与资产

负债项目	2018/1/1	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2018/12/31	与资产/收益相关
					相关
科技项目经费-2016G6 机油瓶自动检测设备的开发	56,200.00	—	56,200.00	—	与收益相关
	123,800.00	—	14,138.64	109,661.36	与资产相关
洗洁精自动旋泵设备的开发	250,000.00	—	—	250,000.00	与收益相关
两化融合补助-基于 MES 的液洗智能制造生产管理系统集成	—	400,000.00	9,999.99	390,000.01	与资产相关
合 计	1,718,777.83	400,000.00	471,904.67	1,646,873.16	—

（续上表）

负债项目	2017/1/1	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2017/12/31	与资产/收益相关
2014 年鲤城区项目款-高速扁瓶理瓶装置开发与运用	150,162.62	—	20,784.72	129,377.90	与资产相关
2014 年市级技术改造专项资金（第二批）-全防伪防盗日化塑胶包装自动生产线	546,792.32	—	78,113.28	468,679.04	与资产相关
2015 年省专利技术实施与产业化项目计划和经费-化妆品外包装塑料翻盖的配方及其制备方法专利技术的产业化运用研究	53,275.88	—	6,206.88	47,069.00	与资产相关
化妆品外包装塑料翻盖的配方及其制备方法	169,770.49	—	26,118.60	143,651.89	与资产相关
科技项目经费-2015G116 高速无损伤理瓶生产线的开发与运用	232,000.00	—	—	232,000.00	与收益相关
	268,000.00	—	—	268,000.00	与资产相关
科技项目经费-2016G6 机油瓶自动检测设备的开发	56,200.00	—	—	56,200.00	与收益相关
	123,800.00	—	—	123,800.00	与资产相关
洗洁精自动旋泵设备的开发	—	250,000.00	—	250,000.00	与收益相关
合 计	1,600,001.31	250,000.00	131,223.48	1,718,777.83	—

22. 股本

(1) 2019 年度

股东名称	2019/1/1	本期增加	本期减少	2019/12/31	期末股权比例（%）
曾本生	55,938,212.00	—	—	55,938,212.00	73.99
福建汇鑫至成股权投资合伙企业（有限合伙）	2,975,435.00	—	—	2,975,435.00	3.94

股东名称	2019/1/1	本期增加	本期减少	2019/12/31	期末股权比例（%）
福建汇水至成股权投资合伙企业（有限合伙）	2,306,101.00	—	—	2,306,101.00	3.05
泉州嘉禾常兴股权投资合伙企业（有限合伙）	1,227,434.00	—	—	1,227,434.00	1.62
泉州恒亨股权投资合伙企业（有限合伙）	482,031.00	—	—	482,031.00	0.64
福建省锋达机电设备有限公司	752,601.00	—	—	752,601.00	1.00
厦门市群盛天宝投资合伙企业（有限合伙）	752,601.00	—	—	752,601.00	1.00
上海辉盈投资合伙企业（有限合伙）	4,515,619.00	—	—	4,515,619.00	5.97
福建汇火至成股权投资合伙企业（有限合伙）	1,505,209.00	—	—	1,505,209.00	1.99
泉州市中和股权投资合伙企业（有限合伙）	1,881,509.00	—	—	1,881,509.00	2.49
泉州宝荣商务咨询中心（有限合伙）	796,021.00	—	—	796,021.00	1.05
泉州市华扬宗兴股权投资合伙企业（有限合伙）	2,127,555.00	—	—	2,127,555.00	2.81
泉州众亨股权投资合伙企业（有限合伙）	—	339,672.00	—	339,672.00	0.45
合　计	75,260,328.00	339,672.00	—	75,600,000.00	100.00

说明：2019 年 6 月，根据 2019 年第一次临时股东大会决议通过，新增出资人民币 234.713352 万元。其中实收资本为人民币 33.9672 万元，资本公积为人民币 200.746152 万元。本次增资后实收资本为人民币 7,560.00 万元，本次增资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）“致同验字（2019）第 350ZB0020 号”《验资报告》验证。

(2) 2018 年度

股东名称	2018/1/1	本期增加	本期减少	2018/12/31	期末股权比例（%）
曾本生	56,518,668.54	—	580,456.54	55,938,212.00	74.33
福建汇鑫至成股权投资合伙企业（有限合伙）	2,843,217.00	132,218.00	—	2,975,435.00	3.95
福建汇水至成股权投资合伙企业（有限合伙）	2,241,578.00	64,523.00	—	2,306,101.00	3.06
泉州嘉禾常兴股权投资合伙企业（有限合伙）	1,200,117.00	27,317.00	—	1,227,434.00	1.63
泉州恒亨股权投资合伙企业（有限合伙）	471,303.00	10,728.00	—	482,031.00	0.64
福建省锋达机电设备有限公司	732,518.00	20,083.00	—	752,601.00	1.00

股东名称	2018/1/1	本期增加	本期减少	2018/12/31	期末股权比例（%）
厦门市群盛天宝投资合伙企业（有限合伙）	732,518.00	20,083.00	—	752,601.00	1.00
上海辉盈投资合伙企业（有限合伙）	4,388,040.00	127,579.00	—	4,515,619.00	6.00
福建汇火至成股权投资合伙企业（有限合伙）	1,462,395.00	42,814.00	—	1,505,209.00	2.00
泉州市中和股权投资合伙企业（有限合伙）	1,828,130.00	53,379.00	—	1,881,509.00	2.50
泉州宝荣商务咨询中心（有限合伙）	774,803.00	21,218.00	—	796,021.00	1.06
泉州市华扬宗兴股权投资合伙企业（有限合伙）	2,067,040.00	60,515.00	—	2,127,555.00	2.83
合　计	75,260,327.54	580,457.00	580,456.54	75,260,328.00	100.00

说明：2018 年 5 月，根据本公司发起人协议及公司章程的规定，本公司采取发起方式设立，由泉州华硕依法整体变更设立为股份有限公司。注册资本由本公司发起人以其拥有的泉州华硕截止 2017 年 11 月 30 日的净资产按 1:0.24664 折股比例折为 75,260,328 股，每股面值 1 元，净资产超过注册资本部分计入本公司资本公积。本次股改后股本为人民币 7,526.0328 万元，业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）“致同验字（2018）第 350ZA0025 号”《验资报告》验证。

(3) 2017 年度

股东名称	2017/1/1	本期增加	本期减少	2017/12/31	期末股权比例（%）
曾本生	56,518,668.54	—	—	56,518,668.54	75.10
福建汇鑫至成股权投资合伙企业（有限合伙）	2,843,217.00	—	—	2,843,217.00	3.78
福建汇水至成股权投资合伙企业（有限合伙）	2,241,578.00	—	—	2,241,578.00	2.98
泉州嘉禾常兴股权投资合伙企业（有限合伙）	1,200,117.00	—	—	1,200,117.00	1.59
泉州恒亨股权投资合伙企业（有限合伙）	471,303.00	—	—	471,303.00	0.63
福建省锋达机电设备有限公司	—	732,518.00	—	732,518.00	0.97
厦门市群盛天宝投资合伙企业（有限合伙）	—	732,518.00	—	732,518.00	0.97
上海辉盈投资合伙企业（有限合伙）	—	4,388,040.00	—	4,388,040.00	5.83
福建汇火至成股权投资合伙企业（有限合伙）	—	1,462,395.00	—	1,462,395.00	1.94
泉州市中和股权投资合	—	1,828,130.00	—	1,828,130.00	2.43

股东名称	2017/1/1	本期增加	本期减少	2017/12/31	期末股权比例(%)
伙企业（有限合伙）					
泉州宝荣商务咨询中心（有限合伙）	—	774,803.00	—	774,803.00	1.03
泉州市华扬宗兴股权投资合伙企业(有限合伙)	—	2,067,040.00	—	2,067,040.00	2.75
合　计	63,274,883.54	11,985,444.00	—	75,260,327.54	100.00

说明：2017 年 11 月，经董事会决议通过，新增出资人民币 8,520.00 万元，折合美元 1,284.9706 万元。其中实收资本为人民币 1,198.5444 万元，折合美元 180.7622 万元。资本公积为人民币 7,321.4556 万元，折合美元 1,104.2084 万元。本次增资后实收资本为美元1,103.2435万元，本次增资业经致同会计师事务所(特殊普通合伙)"致同验字(2017)第 350ZB0063 号"《验资报告》验证。

23. 资本公积

(1) 2019 年度

项　目	2019/1/1	本期增加	本期减少	2019/12/31
股本溢价	229,839,149.11	2,007,461.52	—	231,846,610.63

说明：2019 年度，资本公积-股本溢价本期增加系新增股东溢价增资所致。

(2) 2018 年度

项　目	2018/1/1	本期增加	本期减少	2018/12/31
股本溢价	113,405,685.53	116,433,463.58	—	229,839,149.11

说明：2018 年度，资本公积-股本溢价本期增加系本公司依法整体变更设立为股份有限公司，净资产折股所致。

(3) 2017 年度

项　目	2017/1/1	本期增加	本期减少	2017/12/31
股本溢价	40,233,491.13	73,214,556.00	42,361.60	113,405,685.53

说明：

①2017 年度，资本公积-股本溢价本期增加系新增股东溢价增资所致。

②2017 年度，资本公积-股本溢价本期减少系由于本公司收购香港华美，属于同一控制下企业合并，合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额 42,361.60 元，差额冲减资本公积-股本溢价。

24. 其他综合收益

(1) 2019 年度

项　目	2018/12/31	会计政策变更	2019/1/1	本期发生金额					2019/12/31
				本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
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	65,262.48	-7.45	65,255.03	43,109.91	—	—	43,109.91	—	108,364.94
其中：外币财务报表折算差额	65,262.48	-7.45	65,255.03	43,109.91	—	—	43,109.91	—	108,364.94

(2) 2018 年度

项　目	2018/1/1	本期发生金额					2018/12/31
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
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	33,006.03	32,256.45	—	—	32,256.45	—	65,262.48
其中：外币财务报表折算差额	33,006.03	32,256.45	—	—	32,256.45	—	65,262.48

(3) 2017 年度

项　目	2017/1/1	本期发生金额					2017/12/31
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
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	14,157.90	18,848.13	—	—	18,848.13	—	33,006.03
其中：外币财务报表折算差额	14,157.90	18,848.13	—	—	18,848.13	—	33,006.03

25. 盈余公积

(1) 2019 年度

项　目	2018/12/31	会计政策变更	2019/1/1	本期增加	本期减少	2019/12/31
法定盈余公积	2,697,523.94	-6,200.26	2,691,323.68	3,293,304.14	—	5,984,627.82

(2) 2018 年度

项　目	2018/1/1	本期增加	本期减少	2018/12/31
法定盈余公积	11,706,884.22	2,633,986.12	11,643,346.40	2,697,523.94

(3) 2017 年度

项　目	2017/1/1	本期增加	本期减少	2017/12/31
法定盈余公积	10,183,049.90	1,523,834.32	—	11,706,884.22

说明：报告期内盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按各期净利润 10%提取法定盈余公积金。

26. 未分配利润

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
调整前上期末未分配利润	60,683,841.10	125,176,077.86	107,659,916.34
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）	-124,096.11	—	365,720.46
其中：同一控制企业合并	—	—	365,720.46
会计政策变更调整	-124,096.11	—	—
调整后期初未分配利润	60,559,744.99	125,176,077.86	108,025,636.80

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
加：本期归属于母公司所有者的净利润	64,643,967.95	42,931,867.00	18,674,275.38
减：提取法定盈余公积	3,293,304.14	2,633,986.12	1,523,834.32
转作股本的普通股股利	-	104,790,117.64	—
期末未分配利润	121,910,408.80	60,683,841.10	125,176,077.86

说明：2017 年 6 月，本公司收购香港华美，属于同一控制下企业合并，按照香港华美 2017 年初未分配利润 365,720.46 元调整 2017 年初未分配利润。

27. 营业收入及营业成本

项目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	763,833,621.20	547,889,038.14	695,654,776.17	519,749,578.23	515,831,383.45	387,363,309.63
其他业务	21,824,985.47	11,956,806.80	22,358,250.27	15,064,542.05	17,142,611.43	12,063,880.37
合计	785,658,606.67	559,845,844.94	718,013,026.44	534,814,120.28	532,973,994.88	399,427,190.00

（1）主营业务（分业务）

项目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
化妆品	229,112,005.64	167,116,726.49	161,599,345.24	125,482,893.21	95,042,083.70	68,720,236.64
家庭护理产品	89,629,555.73	78,495,837.78	92,987,013.86	79,718,058.05	62,050,738.37	51,314,120.49
塑料包装容器	445,092,059.83	302,276,473.87	441,068,417.07	314,548,626.97	358,738,561.38	267,328,952.50
合计	763,833,621.20	547,889,038.14	695,654,776.17	519,749,578.23	515,831,383.45	387,363,309.63

（2）主营业务（分地区）

项目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
境内	706,838,341.15	512,520,149.67	650,373,567.26	489,309,662.10	483,253,598.77	364,490,649.62
境外	56,995,280.05	35,368,888.47	45,281,208.91	30,439,916.13	32,577,784.68	22,872,660.01
合计	763,833,621.20	547,889,038.14	695,654,776.17	519,749,578.23	515,831,383.45	387,363,309.63

（3）2018 年度营业收入、营业成本发生额较 2017 年度增长 34.72%、33.90%，增加金额 185,039,031.56 元、135,386,930.28 元，主要系销售订单增加，收入相应增加。

28. 税金及附加

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	2,149,047.80	1,466,813.14	1,596,176.25
教育费附加	1,101,983.68	693,830.74	820,511.79
地方教育附加	684,312.33	440,565.90	547,007.86
房产税	817,970.74	914,754.16	923,814.10
印花税	411,298.76	346,438.22	428,076.44
土地使用税	205,466.75	257,619.60	257,619.60
其他税种	12,449.47	33,424.48	67,464.93
合　计	5,382,529.53	4,153,446.24	4,640,670.97

29. 销售费用

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
包装费	24,280,672.37	26,938,336.18	19,446,060.03
运输费	16,756,645.38	16,390,566.28	12,403,945.22
职工薪酬	3,141,427.44	2,813,748.58	2,341,034.54
折旧摊销费	251,364.09	250,812.56	283,332.31
其他	721,700.87	693,926.35	707,059.90
合　计	45,151,810.15	47,087,389.95	35,181,432.00

说明：2018 年度销售费用发生额较 2017 年度增长 33.84%，增加金额 11,905,957.95 元，主要系收入增加，运费及包装费相应增加。

30. 管理费用

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	38,350,363.18	30,603,044.46	28,070,235.72
租赁费	10,187,172.48	8,106,113.84	9,203,450.32
折旧摊销费	4,247,609.38	4,621,991.30	4,955,433.46
维修费	4,807,381.18	3,164,946.16	2,205,949.24
中介机构费	2,988,098.84	2,358,075.12	1,471,515.82
办公费	4,149,330.97	3,050,597.91	2,697,868.11
业务招待费	4,292,464.84	3,470,570.42	2,909,777.59
其他	7,536,659.75	5,417,166.81	4,755,274.89
合　计	76,559,080.62	60,792,506.02	56,269,505.15

31. 研发费用

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
人工费	10,293,777.41	7,994,489.94	5,486,615.26
材料费	5,257,475.37	3,891,792.59	2,906,071.88
折旧费	1,224,898.56	839,237.49	528,546.21
水电燃气费	710,706.33	396,106.83	209,146.98
设备维护费	55,183.54	519,940.61	318,921.76
其他	626,587.40	775,775.08	611,655.46
合　计	18,168,628.61	14,417,342.54	10,060,957.55

说明：2018 年度研发费用发生额较 2017 年度增长 43.30%，增加金额 4,356,384.99 元，主要系研发项目增加所致。

32. 财务费用

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息支出	6,765,845.97	5,699,460.12	7,334,130.30
减：利息收入	184,112.61	60,864.03	76,981.41
汇兑损益	-541,437.05	-743,135.93	640,528.01
银行手续费及其他	166,914.06	132,433.56	383,843.42
合　计	6,207,210.37	5,027,893.72	8,281,520.32

说明：2018 年度财务费用发生额较 2017 年度下降 39.29%，减少金额 3,253,626.60 元，主要系 2017 年度归还长期借款所致。此外，2018 年度外币汇率上涨，导致汇兑收益增加。

33. 其他收益

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	2,331,459.06	1,898,220.28	3,533,924.48	
其中：与递延收益相关的政府补助	253,186.09	183,704.67	131,223.48	与资产相关
与递延收益相关的政府补助	250,000.00	288,200.00	—	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	1,828,272.97	1,426,315.61	3,402,701.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关其计入其他收益的项目	24,628.65	27,350.79	—	
其中：个税扣缴税款手续费	24,628.65	27,350.79	—	与收益相关
合　计	2,356,087.71	1,925,571.07	3,533,924.48	

说明：2018 年度其他收益发生额较 2017 年度下降 45.51%，减少金额 1,608,353.41 元，主要系直接计入当期损益的政府补助减少所致。

34. 信用减值损失

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
应收账款坏账损失（损失以“-”填列）	1,723,402.65	—	—
其他应收款坏账损失（损失以“-”填列）	-451,781.83	—	—
合　计	1,271,620.82	—	—

35. 资产减值损失

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失（损失以“-”填列）	—	-2,205,282.49	703,191.40

说明：2018 年度资产减值损失发生额较 2017 年度增长 413.61%，增加金额 2,908,473.89 元，主要系应收账款增加所致。

36. 资产处置收益

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-140,551.04	-131,729.63	-220,638.57

37. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
与企业日常活动无关的政府补助	942,400.00	—	—
赔偿款	—	—	125,237.72
其他	260,866.57	40,935.51	54,336.62
合　计	1,203,266.57	40,935.51	179,574.34

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
扶持企业挂牌上市奖励资金	642,400.00	—	—	与收益相关
2018 年省重点上市后备企业股份制改革补助资金	300,000.00	—	—	与收益相关

补助项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
合　计	942,400.00	—	—	—

(3) 报告期内，本公司营业外收入发生额均计入非经常性损益。

38. 营业外支出

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
公益性捐赠支出	10,000.00	120,000.00	—
非流动资产毁损报废损失	646,412.78	53,482.65	90,415.71
其他	46,283.41	10,821.70	15,546.29
合　计	702,696.19	184,304.35	105,962.00

说明：报告期内，本公司营业外支出发生额均计入非经常性损益。

39. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	12,911,053.48	9,506,683.24	5,562,168.89
递延所得税费用	776,208.89	-1,273,032.44	-1,033,635.73
合　计	13,687,262.37	8,233,650.80	4,528,533.16

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利润总额	78,331,230.32	51,165,517.80	23,202,808.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,749,684.55	7,674,827.67	3,480,421.28
子公司适用不同税率的影响	3,522,698.58	1,159,516.59	670,248.14
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	809,819.52	1,318,195.05	1,222,357.66
研发费用加计扣除	-2,394,940.28	-1,918,888.51	-762,209.24
税率变动对期初递延所得税余额的影响	—	—	-82,284.68
所得税费用	13,687,262.37	8,233,650.80	4,528,533.16

40. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息收入	184,112.61	60,864.03	76,981.41
政府补助	3,736,172.97	1,826,315.61	3,652,701.00
收回押金保证金	530,800.00	68,000.00	2,532,734.57
其他	108,542.95	402,882.58	289,407.91
合　计	4,559,628.53	2,358,062.22	6,551,824.89

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
日常付现销售及管理费用	86,354,015.55	70,119,014.50	56,974,719.38
支付押金保证金	2,010,020.21	333,228.22	1,406,302.26
其他	219,501.71	385,540.84	587,202.43
合　计	88,583,537.47	70,837,783.56	58,968,224.07

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
关联方资金拆借	—	—	12,000,000.00

说明：关联方资金拆借明细详见附注九、4

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
关联方资金拆借	—	—	18,367,936.97
非关联方资金拆借	—	—	14,604,961.56
偿还亚信财富融资租赁有限公司借款	—	—	5,705,370.00
合　计	—	—	38,678,268.53

说明：关联方资金拆借明细详见附注九、4

41. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度	2017 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	64,643,967.95	42,931,867.00	18,674,275.38
加：资产减值损失	—	2,205,282.49	-703,191.40
信用减值损失	-1,271,620.82	—	—

补充资料	2019 年度	2018 年度	2017 年度
固定资产折旧	22,001,895.87	19,657,884.75	18,292,171.33
无形资产摊销	575,209.60	507,185.69	521,478.69
长期待摊费用摊销	6,284,919.76	5,978,590.67	6,135,729.25
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）	140,551.04	131,729.63	220,638.57
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	646,412.78	53,482.65	90,415.71
财务费用（收益以“—”号填列）	6,314,509.13	5,516,660.63	7,745,253.98
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	776,208.89	-1,273,032.44	-1,033,635.73
存货的减少（增加以“—”号填列）	-7,825,313.88	-31,219,897.71	-11,038,016.57
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	62,713,458.41	-64,524,075.39	19,608,556.30
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	13,135,443.65	60,479,945.99	-279,064.06
经营活动产生的现金流量净额	168,135,642.38	40,445,623.96	58,234,611.45
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	—	—	—
3．现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	111,135,488.84	40,957,315.02	18,203,103.08
减：现金的期初余额	40,957,315.02	18,203,103.08	17,687,365.93
现金及现金等价物净增加额	70,178,173.82	22,754,211.94	515,737.15

(2) 现金和现金等价物构成情况

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
一、现金	111,135,488.84	40,957,315.02	18,203,103.08
其中：库存现金	886.30	18,194.71	22,759.65
可随时用于支付的银行存款	111,134,602.54	40,939,120.31	18,180,343.43
二、现金等价物	—	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	111,135,488.84	40,957,315.02	18,203,103.08
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	—	—	—

42. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2019 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
固定资产	49,641,661.02	抵押贷款
无形资产	16,869,934.97	抵押贷款
合　计	66,511,595.99	—

（续上表）

项　目	2018 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	468,000.00	电费保证金
固定资产	52,326,428.28	抵押贷款
无形资产	17,294,974.97	抵押贷款
合　计	70,089,403.25	—

（续上表）

项　目	2017 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	468,000.00	电费保证金
固定资产	55,011,186.93	抵押贷款
无形资产	17,720,014.97	抵押贷款
合　计	73,199,201.90	—

43. 外币货币性项目

项　目	2019 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2019 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,216,483.70	6.9762	22,438,833.59
港币	1,580,486.65	0.8958	1,415,768.33
应收账款			
其中：美元	1,044,234.47	6.9762	7,284,788.51
港币	6,665,760.91	0.8958	5,971,055.31
其他应收款			
其中：港币	49,000.00	0.8958	43,893.22
应付账款			
其中：美元	132,433.57	6.9762	923,883.07
其他应付款			
其中：港币	32,000.00	0.8958	28,664.96

（续上表）

项　目	2018 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2018 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			

项　目	2018年12月31日外币余额	折算汇率	2018年12月31日折算人民币余额
其中：美元	341,377.63	6.8632	2,342,942.95
港币	733,143.84	0.8762	642,380.63
应收账款			
其中：美元	750,203.80	6.8632	5,148,798.72
港币	3,712,292.58	0.8762	3,252,710.76
其他应收款			
其中：港币	5,000.00	0.8762	4,381.00
应付账款			
其中：美元	159,959.69	6.8632	1,097,835.34
港币	83,028.00	0.8762	72,749.13
其他应付款			
其中：港币	5,047.00	0.8762	4,422.18

（续上表）

项　目	2017年12月31日外币余额	折算汇率	2017年12月31日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	227,511.78	6.5342	1,486,607.47
港币	327,889.41	0.8359	274,086.04
英镑	80.04	8.7792	702.69
澳大利亚元	0.72	5.0928	3.67
应收账款			
其中：美元	358,494.09	6.5342	2,342,472.08
港币	3,229,564.45	0.8359	2,699,625.22
其他应收款			
其中：港币	2,500.00	0.8359	2,089.78
应付账款			
其中：美元	135,889.65	6.5342	887,930.15
港币	235,428.00	0.8359	196,796.62

44. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2019 年度	2018 年度	2017 年度	
2014 年鲤城区项目款-高速扁瓶理瓶装置开发与运用	190,000.00	递延收益	20,784.72	20,784.72	20,784.72	其他收益
2014 年市级技术改造专项资金（第二批）-全防伪防盗日化塑胶包装自动生产线	690,000.00	递延收益	78,113.28	78,113.28	78,113.28	其他收益
2015 年省专利技术实施与产业化项目计划和经费-化妆品外包装塑料翻盖的配方及其制备方法专利技术的产业化运用研究	60,000.00	递延收益	6,206.88	6,206.88	6,206.88	其他收益
化妆品外包装塑料翻盖的配方及其制备方法	250,000.00	递延收益	26,118.60	26,118.60	26,118.60	其他收益
科技项目经费-2015G116 高速无损伤理瓶生产线的开发与运用	268,000.00	递延收益	28,342.56	28,342.56	—	其他收益
科技项目经费-2016G6 机油瓶自动检测设备的开发	123,800.00	递延收益	14,138.64	14,138.64	—	其他收益
两化融合补助-基于 MES 的液洗智能制造生产管理系统集成	400,000.00	递延收益	39,999.96	9,999.99	—	其他收益
2019 年市级技术改造专项资金-膏霜瓶类产品全自动伺服数控生产线	390,000.00	递延收益	7,222.22	—	—	其他收益
2018 年度工业发展和信息化资金项目	575,500.00	递延收益	32,259.23	—	—	其他收益
合 计	2,947,300.00	—	253,186.09	183,704.67	131,223.48	—

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
		2019 年度	2018 年度	2017 年度	
2019 年科技小巨人领军企业研发费用加计扣除奖励	713,000.00	713,000.00	—	—	其他收益
扶持企业挂牌上市奖励资金	642,400.00	642,400.00	—	—	营业外收入

项　目	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
		2019 年度	2018 年度	2017 年度	
2018 年科技小巨人领军企业研发费用加计扣除奖励	522,000.00	522,000.00	—	—	其他收益
2018 年省重点上市后备企业股份制改革补助资金	300,000.00	300,000.00	—	—	营业外收入
洗洁精自动旋泵设备的开发	250,000.00	250,000.00	—	—	其他收益
2019 年省级中小微企业发展专项资金	100,000.00	100,000.00	—	—	其他收益
2018 年度先进企业奖励	70,000.00	70,000.00	—	—	其他收益
2019 年珠海市两化融合发展奖补项目资金	60,000.00	60,000.00	—	—	其他收益
2017 年 4-5 月企业增产增效用电奖励	55,100.00	55,100.00	—	—	其他收益
2017 年 1-3 月企业增产增效用电奖励	53,800.00	53,800.00	—	—	其他收益
2018 年高新技术企业市级奖励	50,000.00	50,000.00	—	—	其他收益
2018 年高新技术企业区级奖励	50,000.00	50,000.00	—	—	其他收益
2017 年 6 月、9 月工业稳定增长正向激励奖励	40,000.00	40,000.00	—	—	其他收益
2018 年 4-6 月企业增产增效用电奖励	30,300.00	30,300.00	—	—	其他收益
2018 年度稳岗补贴	28,030.82	28,030.82	—	—	其他收益
2017 年 4-5 月增产增效用电奖励	23,700.00	23,700.00	—	—	其他收益
2019 年企业职工职业培训补贴	16,642.15	16,642.15	—	—	其他收益
2018 年 4-6 月增产增效用电奖励	13,000.00	13,000.00	—	—	其他收益
公共服务能力建设补贴	2,400.00	2,400.00	—	—	其他收益
专利技术补助	300.00	300.00	—	—	其他收益
2017 年科技小巨人领军企业研发费用加计扣除奖励	536,000.00	—	536,000.00	—	其他收益
2017 年 1-12 月已授权发明专利和实用新型专利奖励	338,000.00	—	338,000.00	—	其他收益
科技项目经费-2015G116 高速无损伤理瓶生产线的开发	232,000.00	—	232,000.00	—	其他收益

项　目	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
		2019 年度	2018 年度	2017 年度	
与运用					
2018 年职业培训补贴	112,320.00	—	112,320.00	—	其他收益
2017 年鲤城区知识产权项目区级配套奖励	90,000.00	—	90,000.00	—	其他收益
2017 年泉州市企业知识产权贯标认证补助	80,000.00	—	80,000.00	—	其他收益
发明专利授权资助	70,000.00	—	70,000.00	—	其他收益
2017 年度优秀企业奖励	60,000.00	—	60,000.00	—	其他收益
科技项目经费-2016G6 机油瓶自动检测设备的开发	56,200.00	—	56,200.00	—	其他收益
小微企业升级为规上财政扶持资金	50,000.00	—	50,000.00	—	其他收益
2017 年度研发投入奖励	40,000.00	—	40,000.00	—	其他收益
2018 年第一季度扶持资金	20,000.00	—	20,000.00	—	其他收益
稳岗补贴	12,251.61	—	12,251.61	—	其他收益
2017 年第四季度扶持资金	10,000.00	—	10,000.00	—	其他收益
就业管理处赴外招聘补贴	3,000.00	—	3,000.00	—	其他收益
公共服务能力建设补贴	2,400.00	—	2,400.00	—	其他收益
2017 年度责任单位计生考核奖	1,000.00	—	1,000.00	—	其他收益
出口退税无纸化改革补助资金	744.00	—	744.00	—	其他收益
专利技术补贴费	600.00	—	600.00	—	其他收益
政府扶持资金	830,000.00	—	—	830,000.00	其他收益
2017 年省级工业和和信息化发展专项资金（第一批）	500,000.00	—	—	500,000.00	其他收益
2016 年科技小巨人领军企业研发费用加计扣除奖励	491,000.00	—	—	491,000.00	其他收益
2016 年度第二批高新技术成果转化财政扶持收入	435,000.00	—	—	435,000.00	其他收益
2016 年扶持和服务企业奖励	200,000.00	—	—	200,000.00	其他收益
泉州市鲤城区 2015 年发明专利和 2015 年 10	186,000.00	—	—	186,000.00	其他收益

项　目	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
		2019 年度	2018 年度	2017 年度	
月-2016 年 7 月实用新型专利补助					
2016 年度中小企业成长专项资金	150,000.00	—	—	150,000.00	其他收益
2016 年度市级工业设计、服务外包、物流项目补助奖励	100,000.00	—	—	100,000.00	其他收益
进一步促进企业增产增效用电奖励资金	80,600.00	—	—	80,600.00	其他收益
2017 年企业职工职业培训补贴	61,920.00	—	—	61,920.00	其他收益
2016 年已授权发明专利补助	60,000.00	—	—	60,000.00	其他收益
2016 年度先进企业奖励	60,000.00	—	—	60,000.00	其他收益
2015-2016 年度鲤城区科学技术奖	50,000.00	—	—	50,000.00	其他收益
2017 年度泉州市专利奖	50,000.00	—	—	50,000.00	其他收益
2017 年泉州市知识产权示范企业奖励	50,000.00	—	—	50,000.00	其他收益
2014-2016 年鲤城区专利奖区级配套奖励	40,000.00	—	—	40,000.00	其他收益
发明专利授权补助	35,000.00	—	—	35,000.00	其他收益
扩大进出口规模扶持资金	23,181.00	—	—	23,181.00	其他收益
合　计	8,137,889.58	3,020,672.97	1,714,515.61	3,402,701.00	—

六、合并范围的变更

1．非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下企业合并。

2．同一控制下企业合并

(1) 报告期内发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
华美工业有限公司	100%	最终控制方相同	2017/6/30	取得实际控制权

（续上表）

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
华美工业有限公司	785,308.40	-1,162,520.57	9,171,441.52	171,253.99

(2) 合并成本

合并成本	华美工业有限公司
现金	42,361.60

(3) 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项 目	华美工业有限公司	
	合并日	上期期末
资产：		
流动资产	650,227.81	7,368,401.74
其中：货币资金	466,150.27	1,851,469.43
非流动资产	21,321.25	60,344.39
资产合计	671,549.06	7,428,746.13
负债：		
流动负债	1,442,192.60	6,740,155.69
其中：一年内到期的非流动负债	650,236.12	6,072,833.28
非流动负债	—	308,605.95
负债合计	1,442,192.60	7,048,761.64
净资产	-770,643.54	379,984.49
减：少数股东权益	—	—
取得的净资产	-770,643.54	379,984.49

3．处置子公司

报告期内未发生子公司处置。

4．其他原因的合并范围变动

(1)新设子公司

本公司投资成立湖州嘉亨实业有限公司，持股比例 100%，注册资本 5,000.00 万元，报告期内支付出资款 1,600.00 万元。该公司自成立日 2017 年 12 月 05 日起纳入合并范围。

(2)注销子公司

上海诚壹塑胶制品有限公司于2018年10月22日注销，不再纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
上海嘉亨日用化学品有限公司	上海	上海	制造业	100.00	—	同一控制下合并
珠海嘉亨日用化学品有限公司	珠海	珠海	制造业	—	100.00	投资设立
天津嘉亨塑胶有限公司	天津	天津	制造业	—	100.00	投资设立
浙江嘉亨包装技术有限责任公司	嘉兴	嘉兴	制造业	—	100.00	投资设立
湖州嘉亨实业有限公司	湖州	湖州	制造业	100.00	—	投资设立
华美工业有限公司	香港	香港	贸易	100.00	—	同一控制下合并

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款以及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款以及其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1)信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 56.19%（2018 年度：56.11%；2017 年度：63.62%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 69.74%（2018 年度：70.71%；2017 年度：69.56%）。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责集团内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短

期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下（单位：人民币万元）：

项目名称	2019/12/31			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	10,016.68	—	—	—
应付账款	12,571.73	24.05	—	—
其他应付款	34.32	-	-	-
合　计	22,622.73	24.05	—	—

（续上表）

项目名称	2018/12/31			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	11,999.00	—	—	—
应付账款	11,087.06	176.21	23.67	—
其他应付款	50.09	0.5	—	—
合　计	23,136.15	176.71	23.67	—

（续上表）

项目名称	2017/12/31			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	9,849.03	—	—	—
应付账款	6,216.70	48.60	172.39	7.15
其他应付款	62.06	0.35	—	—
一年内到期的非流动负债	28.68	—	—	—
合　计	16,156.47	48.95	172.39	7.15

3.市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以港币和美元计价的货币资金以及应收账款有关。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债项目列示见本附注五、43 外币货币性项目。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

于 2019 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于外币升值 10%，那么本公司当年的净利润将减少 277.65 万元。

（2）利率风险

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无长期借款，不存在利率风险。

九、关联方及关联交易

1. 本公司的控股股东及实际控制人

公司控股股东为曾本生，直接持有公司 73.99%股权，实际控制人为曾本生、曾焕彬，曾本生与曾焕彬系父子关系。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
泉州市洛江圣通润滑油有限公司	控股股东曾本生配偶朱美珍的兄弟控制的公司
泉州安嘉环境检测有限公司	发行人董事翁馥颖持股 50%
朱美珍	控股股东曾本生配偶
曾雅萍	控股股东曾本生之女
廖文芳	曾焕彬配偶
郑平	副董事长
许聪艳	高管

上表仅披露与本公司存在交易或往来的关联方。

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关 联 方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额	2017 年度发生额
泉州安嘉环境检测有限公司	接受劳务	—	22,903.00	6,448.00

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：本公司报告期内不存在将资产出租给关联方的情况。

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2019 年度确认的租赁费	2018 年度确认的租赁费	2017 年度确认的租赁费
曾本生、朱美珍	房屋	—	港币 240,000.00	港币 240,000.00
曾雅萍	房屋	港币 264,000.00	港币 22,000.00	—

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方：无对外担保情况。

本公司作为被担保方

担保方	担保类型	合同编号	担保期限	担保金额/范围	截止 2019/12/31 未到期担保借款金额
曾本生	保证合同	35100120160014531	2016/04/06 至 2017/03/01	10,000,000.00	—
曾本生	保证合同	35100120160018719	2016/05/10 至 2017/04/01	10,000,000.00	—
曾本生	保证合同	35100120160023544	2016/06/06 至 2017/06/02	10,000,000.00	—
曾本生	保证合同	35100120160051713	2017/01/17 至 2018/01/10	10,000,000.00	—
曾本生	最高额保证合同	35100520150019787	2015/12/08 至 2017/12/07	为本公司在 2015 年 12 月 8 日至 2017 年 12 月 7 日期间最高额 7,500 万元以内形成的债务提供保证担保	—
曾本生	最高额保证合同	35100520170005596	2017/08/11 至 2020/08/10	为本公司在 2017 年 8 月 11 日至 2020 年 8 月 10 日期间最高额 6,750 万元以内形成的债务提供保证担保	—
曾本生	最高额保证合同	35100520190001045	2019/01/23 至 2022/01/22	为本公司在 2019 年 1 月 23 日至 2022 年 1 月 22 日期间最高额 9,450 万元以内形成的债务提供保证担保	40,000,000.00
上海嘉亨	最高额保证合同	兴银泉 01 保字第 2017015001 号	2017/06/06 至 2018/06/05	为本公司在 2017 年 6 月 6 日至 2018 年 6 月 5 日期间最高额 1,000 万元以内形成的债务提供保证担保	—

担保方	担保类型	合同编号	担保期限	担保金额/范围	截止2019/12/31未到期担保借款金额
上海嘉亨	最高额保证合同	兴银泉 01 保字第2018015001 号	2018/08/06 至2019/08/05	为本公司在 2018 年 8 月 6 日至 2019 年 8 月 5 日期间最高额 2,000 万元以内形成的债务提供保证担保	—
曾焕彬、廖文芳	最高额保证合同	ZB9808201400000024	2014/07/30 至2019/07/29	为子公司上海嘉亨在 2014 年 7 月 30 日至 2019 年 7 月 29 日期间最高额 10,000 万元以内形成的债务提供保证担保	26,000,000.00
曾焕彬、廖文芳	最高额保证合同	ZB9808201900000001	2019/08/14 至2021/08/13	为子公司上海嘉亨在 2019 年 8 月 14 日至 2021 年 8 月 13 日期间最高额 10,000 万元以内形成的债务提供保证担保	34,000,000.00

(4) 关联方资金拆借

①本公司及孙公司天津嘉亨在报告期内归还曾本生借款金额共计 14,700,000.00 元，其中报告期内拆入金额共计 10,000,000.00 元。报告期内涉及利息共计 314,807.08 元。资金拆入明细如下：

年 份	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2017	4,700,000.00	10,000,000.00	14,700,000.00	—

②子公司上海嘉亨报告期内拆入并归还曾焕彬借款金额共计 2,000,000.00 元，报告期内涉及利息 2,175.00 元，资金拆入明细如下：

年 份	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2017	—	2,000,000.00	2,000,000.00	—

③2015 年 1 月 29 日，曾本生委托中国农业银行股份有限公司泉州鲤城支行借款 1,000.00 万元给孙公司上海诚壹。孙公司上海诚壹于 2017 年 3 月 3 日归还借款本金，报告期内涉及利息 134,333.34 元。

④2015 年度，曾本生委托兴业银行股份有限公司泉州分行借款 4,000.00 万元给子公司上海嘉亨。子公司上海嘉亨于 2017 年度归还借款本金，报告期内涉及利息 1,816,479.13 元。

⑤2015 年 1 月 27 日，曾本生委托兴业银行股份有限公司泉州分行借款 1,200.00 万元给本公司。本公司于 2017 年 2 月 7 日归还借款本金，报告期内涉及利息 76,158.33 元。

(5) 关联方转贷

2017 年，本公司曾与泉州市洛江圣通润滑油有限公司（以下简称"洛江圣通"）发生转贷，具体情况如下：

借款银行	借款合同编号	转入洛江圣通账户时间	洛江圣通转回本公司账户时间	金额
中国农业银行泉州鲤城支行	35010120160007578	2017/01/17	2017/01/17-2017/01/19	10,000,000.00
	35010120170001159	2017/03/09	2017/03/09-2017/03/13	10,000,000.00
	35010120170002092	2017/04/17	2017/04/18-2017/04/19	10,000,000.00
合 计				30,000,000.00

洛江圣通将收到的银行款项全额转至本公司账户，不存在占用公司资金或收取费用、获得利益的情形，公司周转贷款全部用于支付货款、购买设备等生产经营活动。本公司通过洛江圣通进行银行贷款周转，相关流动资金贷款均已经到期，未发生逾期还款、不归还贷款等情况。

(6) 关键管理人员报酬

项 目	2019 年度发生额	2018 年度发生额	2017 年度发生额
关键管理人员报酬	3,462,995.99	3,230,945.48	2,486,667.91

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2019/12/31		2018/12/31		2017/12/31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	许聪艳	—	—	388.00	—	—	—

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
其他应付款	曾雅萍	16,945.00	—	—
其他应付款	郑平	15,584.00	—	—

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额：

（1）经营租赁承诺

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
资产负债表日后第 1 年	13,736,731.48	10,680,717.96	9,809,445.35
资产负债表日后第 2 年	8,600,430.50	8,026,675.52	7,162,868.20
资产负债表日后第 3 年	7,301,580.00	7,216,268.00	5,446,019.00
以后年度	24,111,956.71	31,413,536.71	34,791,366.00
合　计	53,750,698.69	57,337,198.19	57,209,698.55

（2）专利权质押

2019 年 1 月，本公司与中国农业银行股份有限公司泉州鲤城支行签订最高额权利质押合同，将专利证书号为：ZL201510470637.1、ZL201510755254.9、ZL201610783420.0、ZL201720463866.5、ZL201720972380.4 的一种防伪瓶盖系列专利权质押给银行，质押期限为 2019/1/15 至 2021/1/14，担保债权最高余额折合人民币 2,040.00 万元整。截止 2019 年 12 月 31 日，本公司质押借款期末余额为 1,000.00 万元。

截止 2019 年 12 月 31 日，除上述事项外本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1. 分部信息

本公司主营业务包括日化产品 OEM/ODM 及塑料包装容器的研发设计、生产，由于本公司未独立管理上述业务的经营活动和评价其经营成果，因此本公司不予披露分部报告数据。

2. 其他

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账　龄	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
1 年以内	64,914,822.19	103,345,931.59	66,321,996.29
1 至 2 年	14,766,266.41	675,387.47	1,262,328.77
2 至 3 年	—	833,786.60	—
3 年以上	—	—	—
小计	79,681,088.60	104,855,105.66	67,584,325.06
减：坏账准备	1,562,723.77	2,184,401.92	1,519,573.87
合　计	78,118,364.83	102,670,703.74	66,064,751.19

(2) 按坏账计提方法分类披露

① 2019 年 12 月 31 日

类　别	2019/12/31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	79,681,088.60	100.00	1,562,723.77	1.96	78,118,364.83
其中：应收货款	52,090,792.66	65.37	1,562,723.77	3.00	50,528,068.89
应收合并范围内关联方款项	27,590,295.94	34.63	—	—	27,590,295.94
合　计	79,681,088.60	100.00	1,562,723.77	1.96	78,118,364.83

② 2018 年 12 月 31 日

类　别	2018/12/31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收	104,855,105.66	100.00	2,184,401.92	2.08	102,670,703.74

类 别	2018/12/31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
账款					
其中：应收货款	72,813,397.39	69.44	2,184,401.92	3.00	70,628,995.47
应收合并范围内关联方款项	32,041,708.27	30.56	—	—	32,041,708.27
组合小计	104,855,105.66	100.00	2,184,401.92	2.08	102,670,703.74
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	104,855,105.66	100.00	2,184,401.92	2.08	102,670,703.74

③ 2017 年 12 月 31 日

类 别	2017/12/31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款	67,584,325.06	100.00	1,519,573.87	2.25	66,064,751.19
其中：应收货款	50,652,462.46	74.95	1,519,573.87	3.00	49,132,888.59
应收合并范围内关联方款项	16,931,862.60	25.05	—	—	16,931,862.60
组合小计	67,584,325.06	100.00	1,519,573.87	2.25	66,064,751.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	67,584,325.06	100.00	1,519,573.87	2.25	66,064,751.19

各报告期坏账准备计提的具体说明：

① 2019 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019/12/31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	52,090,792.66	1,562,723.77	3.00

② 2017、2018 年各报告期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

	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	72,813,397.39	2,184,401.92	3.00

（续上表）

账　龄	2017/12/31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	50,652,462.46	1,519,573.87	3.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9和附注三、10。

(3) 坏账准备的变动情况

① 2019 年度的变动情况

类　别	2018/12/31	会计政策变更	2019/1/1	本期变动金额		2019/12/31
				计提	收回或转回	
应收货款	2,184,401.92	—	2,184,401.92	—	621,678.15	1,562,723.77

② 2018 年的变动情况

类　别	2018/1/1	本期变动金额		2018/12/31
		计提	收回或转回	
应收货款	1,519,573.87	664,828.05	—	2,184,401.92

③ 2017 年的变动情况

类　别	2017/1/1	本期变动金额		2017/12/31
		计提	收回或转回	
应收货款	1,595,890.55	—	76,316.68	1,519,573.87

(4) 各报告期不存在实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019/12/31 余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
浙江嘉亨包装技术有限责任公司	25,283,668.46	31.73%	—
上海家化联合股份有限公司	19,719,591.90	24.75%	591,587.76
上海百雀羚供应链管理有限公司	7,553,752.93	9.48%	226,612.59
北京大宝化妆品有限公司	6,350,655.78	7.97%	190,519.67
拜尔斯道夫个人护理用品（中国）有限公司	4,352,897.87	5.46%	130,586.94

单位名称	2019/12/31 余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
合　计	63,260,566.94	79.39%	1,139,306.96

（续上表）

单位名称	2018/12/31 余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
浙江嘉亨包装技术有限责任公司	25,890,082.37	24.69%	—
上海家化联合股份有限公司	21,921,350.26	20.91%	657,640.51
北京大宝化妆品有限公司	20,340,957.65	19.40%	610,228.73
上海百雀羚供应链管理有限公司	16,199,559.16	15.45%	485,986.77
强生（中国）有限公司	3,761,293.17	3.59%	112,838.80
合　计	88,113,242.61	84.04%	1,866,694.81

（续上表）

单位名称	2017/12/31 余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
北京大宝化妆品有限公司	19,024,196.88	28.15%	570,725.91
上海家化联合股份有限公司	13,090,036.46	19.37%	392,701.09
上海嘉亨日用化学品有限公司	9,076,594.87	13.43%	—
上海百雀羚供应链管理有限公司	8,630,568.49	12.77%	258,917.05
浙江嘉亨包装技术有限责任公司	6,346,093.66	9.39%	—
合　计	56,167,490.36	83.11%	1,222,344.05

(6) 报告期内，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 报告期内，本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项　目	2019/12/31	2018/12/31/	2017/12/31/
应收利息	—	—	—
应收股利	—	—	—
其他应收款	16,837,831.05	19,601,390.17	44,133,106.49
合　计	16,837,831.05	19,601,390.17	44,133,106.49

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账　龄	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
1 年以内	16,874,690.70	17,106,754.52	38,999,996.21
1 至 2 年	363,200.00	2,454,860.65	5,090,535.28
2 至 3 年	50,000.00	—	4,000.00
3 年以上	—	39,775.00	39,775.00
小计	17,287,890.70	19,601,390.17	44,134,306.49
减：坏账准备	450,059.65	—	1,200.00
合　计	16,837,831.05	19,601,390.17	44,133,106.49

② 按款项性质分类情况

款项性质	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
保证金及押金	1,691,600.00	1,089,775.00	1,089,775.00
应收合并范围内关联方款项	15,187,497.80	18,500,478.99	43,040,531.49
备用金	—	11,136.18	—
其他	408,792.90	—	4,000.00
小计	17,287,890.70	19,601,390.17	44,134,306.49
减：坏账准备	450,059.65	—	1,200.00
合　计	16,837,831.05	19,601,390.17	44,133,106.49

③ 按坏账计提方法分类披露

A．截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
其中：合同履行期限内的保证金及押金	1,691,600.00	5.00	84,580.00	1,607,020.00	预计可收回性
应收其他款项	45,592.90	5.00	2,279.65	43,313.25	预计可收回性
合　计	1,737,192.90	5.00	86,859.65	1,650,333.25	—

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
其中：应收其他款项	363,200.00	100.00	363,200.00	—	预计可收回性

B．截止 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类　别	2018/12/31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	19,601,390.17	100.00	—	—	19,601,390.17
其中：应收合并范围内关联方款项	18,500,478.99	94.38	—	—	18,500,478.99
保证金及押金	1,089,775.00	5.56	—	—	1,089,775.00
职工备用金	11,136.18	0.06	—	—	11,136.18
组合小计	19,601,390.17	100.00	—	—	19,601,390.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合　计	19,601,390.17	100.00	—	—	19,601,390.17

（续上表）

类　别	2017/12/31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	44,134,306.49	100.00	1,200.00	—	44,133,106.49
其中：账龄组合	4,000.00	0.01	1,200.00	30.00	2,800.00
应收合并范围内关联方款项	43,040,531.49	97.52	—	—	43,040,531.49
保证金及押金	1,089,775.00	2.47	—	—	1,089,775.00
组合小计	44,134,306.49	100.00	1,200.00	—	44,133,106.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—

合　计	44,134,306.49	100.00	1,200.00	—	44,133,106.49

C．2017 年 12 月 31 日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　龄	2017/12/31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2 至 3 年	4,000.00	1,200.00	30.00

④各报告期坏账准备的变动情况

类　别	2018/12/31	会计政策变更	2019/1/1	本期变动金额			2019/12/31
				计提	收回或转回	转销或核销	
保证金及押金	—	72,387.50	72,387.50	12,192.50	-	-	84,580.00
职工备用金	—	556.81	556.81	-	556.81	-	-
应收其他款项	—	—	—	365,479.65	-	-	365,479.65
合　计	—	72,944.31	72,944.31	377,672.15	556.81	-	450,059.65

（续上表）

类　别	2018/1/1	本期变动金额			2018/12/31
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收其他款项	1,200.00	—	1,200.00	—	—

（续上表）

类　别	2017/1/1	本期变动金额			2017/12/31
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收其他款项	400.00	800.00	—	—	1,200.00

⑤各报告期不存在实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019/12/31 余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例	坏账准备
湖州嘉亨实业有限公司	应收合并范围内关联方款项	15,187,497.80	1 年以内	87.85%	—
湖州南浔城市投资发展集团有限公司	保证金及押金	1,600,000.00	1 年以内	9.26%	80,000.00
厦门海润进出口有限	应收其他款项	363,200.00	1 至 2 年	2.10%	363,200.00

单位名称	款项性质	2019/12/31 余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例	坏账准备
公司					
上海百雀羚日用化学有限公司	保证金及押金	50,000.00	2 至 3 年	0.29%	2,500.00
泉州金浦供水有限公司	应收其他款项	45,592.90	1 年以内	0.26%	2,279.65
合 计	—	17,246,290.70	—	99.76%	447,979.65

（续上表）

单位名称	款项性质	2018/12/31 余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例	坏账准备
浙江嘉亨包装技术有限责任公司	应收合并范围内关联方款项	16,947,911.68	2 年以内	86.46%	—
上海嘉亨日用化学品有限公司	应收合并范围内关联方款项	1,266,143.98	2 年以内	6.46%	—
湖州练市工业开发建设有限公司	保证金及押金	1,000,000.00	1 至 2 年	5.10%	—
天津嘉亨塑胶有限公司	应收合并范围内关联方款项	198,855.41	1 年以内	1.01%	—
珠海嘉亨日用化学品有限公司	应收合并范围内关联方款项	62,350.00	1 年以内	0.32%	—
合 计	—	19,475,261.07	—	99.35%	—

（续上表）

单位名称	款项性质	2017/12/31 余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例	坏账准备
天津嘉亨塑胶有限公司	应收合并范围内关联方款项	19,309,668.34	1 年以内	43.75%	—
浙江嘉亨包装技术有限责任公司	应收合并范围内关联方款项	18,155,737.21	1 年以内	41.14%	—
珠海嘉亨日用化学品有限公司	应收合并范围内关联方款项	4,230,127.09	1 至 2 年	9.58%	—
上海嘉亨日用化学品有限公司	应收合并范围内关联方款项	1,250,193.98	2 年以内	2.83%	—
湖州练市工业开发建设有限公司	保证金及押金	1,000,000.00	1 年以内	2.27%	—
合 计	—	43,945,726.62	—	99.57%	—

⑦2018年12月31日其他应收款余额较2017年12月31日余额下降55.59%，减少金额24,532,916.32元，主要系合并范围内关联往来减少所致。

3. 长期股权资

项　目	2019/12/31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	186,906,361.82	—	186,906,361.82

（续上表）

项　目	2018/12/31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	186,607,923.41	—	186,607,923.41

（续上表）

项　目	2017/12/31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	168,800,000.00	—	168,800,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	2019/1/1	本期增加	本期减少	2019/12/31	本期计提减值准备	2019/12/31减值准备余额
上海嘉亨日用化学品有限公司	168,800,000.00	—	—	168,800,000.00	—	—
华美工业有限公司	1,807,923.41	298,438.41	—	2,106,361.82	—	—
湖州嘉亨实业有限公司	16,000,000.00	—	—	16,000,000.00	—	—
合　计	186,607,923.41	298,438.41	—	186,906,361.82	—	—

（续上表）

被投资单位	2018/1/1	本期增加	本期减少	2018/12/31	本期计提减值准备	2018/12/31减值准备余额
上海嘉亨日用化学品有限公司	168,800,000.00	—	—	168,800,000.00	—	—
华美工业有限公司	—	1,807,923.41	—	1,807,923.41	—	—
湖州嘉亨实业有限公司	—	16,000,000.00	—	16,000,000.00	—	—
合　计	168,800,000.00	17,807,923.41	—	186,607,923.41	—	—

（续上表）

被投资单位	2017/1/1	本期增加	本期减少	2017/12/31	本期计提减值准备	2017/12/31减值准备余额

被投资单位	2017/1/1	本期增加	本期减少	2017/12/31	本期计提减值准备	2017/12/31减值准备余额
上海嘉亨日用化学品有限公司	117,398,693.75	51,401,306.25	—	168,800,000.00	—	—

4. 营业收入和营业成本

项 目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	201,740,550.75	129,594,250.66	192,556,663.07	128,176,869.71	145,871,211.04	98,563,926.02
其他业务	11,389,629.19	5,018,533.99	22,480,262.37	17,160,884.23	3,880,969.85	2,572,646.51
合 计	213,130,179.94	134,612,784.65	215,036,925.44	145,337,753.94	149,752,180.89	101,136,572.53

十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置损益	-786,963.82	-185,212.28	-311,054.28
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,273,859.06	1,898,220.28	3,533,924.48
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	—	—	-1,162,520.57
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	229,211.81	-62,535.40	164,028.05
减：非经常性损益的所得税影响数	349,774.12	216,920.65	629,259.12
合 计	2,366,332.93	1,433,551.95	1,595,118.56

2. 净资产收益率及每股收益

（1）2019 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.08	0.86	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.49	0.83	—

（2）2018 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.37	0.57	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.96	0.55	—

（3）2017 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.81	0.29	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.15	0.27	—

公司名称：嘉亨家化股份有限公司

日期：2020 年 3 月 20 日



统一社会信用代码

91110102085492787 4

营业执照

(副 本)(5-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2013年12月10日

合伙期限　2013年12月10日至 长期

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

登记机关



2020 年 01 月 09 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

3-2-1-131

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一九年 六 月 十 日

中华人民共和国财政部制

3-2-1-132

证书序号：000392

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：肖厚发

证书号：18　　发证时间：二〇一九年七　月二　日

证书有效期至：二〇二一年七月　二日

3-2-1-133

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓　　名
Full name
性　　别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2019 年 3 月 15 日 /y /m /d

证书编号：
No. of Certificate
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
发证日期：
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日 /y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

致同厦门分所 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

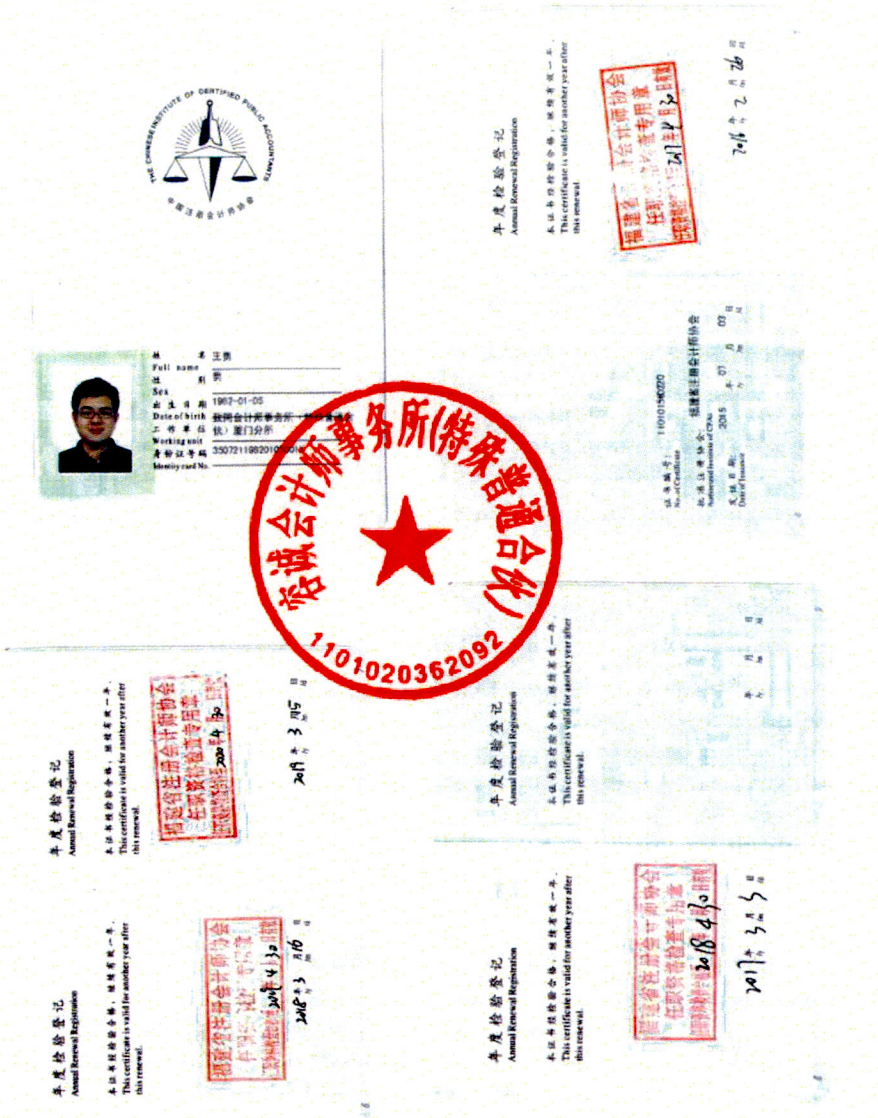
2019 年 11 月 8 日 /y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚厦门分所 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 11 月 8 日 /y /m /d



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 11 月 1 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 11 月 1 日

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

11


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 李倩
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1988-06-09
工作单位 Working unit 致同会计师事务所（特殊普通合伙）厦门分所
身份证号码 Identity card No. 350204198806096527
注册编号：110101568089
No. of Certificate
批准注册协会：福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期：2013 年 10 月 25 日
Date of Issuance
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
2018 年 2 月 28 日
2019.3.15
2016 年 2 月 16 日
2017 年 3 月 3 日
2015 年 3 月 6 日
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
同意调入
Agree the holder to be transferred to
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017 年 5 月 1 日
年 月 日