

诺斯贝尔化妆品股份有限公司  
2016 年度、2017 年度、2018 年 1-7 月  
审计报告

广会审字[2018]G18030220013 号

---

目 录

审计报告.....	1-3
合并资产负债表.....	4-5
母公司资产负债表.....	6-7
合并利润表.....	8
母公司利润表.....	9
合并现金流量表.....	10
母公司现金流量表.....	11
合并所有者权益变动表.....	12-14
母公司所有者权益变动表.....	15-17
财务报表附注 .....	18-108

防伪条形码:



防伪编号: 00202018110009135448

报告文号: 广会审字[2018]G18030220013号

委托单位名称: 诺斯贝尔化妆品股份有限公司(合并报告)

被审验单位名称: 诺斯贝尔化妆品股份有限公司

被审单位所在地: 中山

事务所名称: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

报告日期: 2018-11-06

报备时间: 2018-11-06 14:22

签名注册会计师: 郑健钊

徐继宏

## 诺斯贝尔化妆品股份有限公司 2016年1月-2018年7月财务报表审计报告

事务所名称: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 020-83939698

传 真: 020-83800977

通讯地址: 广州市东风东路555号粤海大厦10楼

电子邮箱: huang-ym@gpcpa.cn

事务所网址: <http://www.gpcpa.cn>

---

如对上述报备资料有疑问的,请与广东省注册会计师协会联系。

防伪查询电话号码: 020-83063583、83063578

防伪查询网址: <http://www.gdicpa.org.cn>



# 审计报告

广会审字[2018]G18030220013号

诺斯贝尔化妆品股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了诺斯贝尔化妆品股份有限公司（以下简称诺斯贝尔公司）财务报表，包括2016年12月31日、2017年12月31日、2018年7月31日的合并及母公司资产负债表，2016年度、2017年度、2018年1-7月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了诺斯贝尔公司2016年12月31日、2017年12月31日、2018年7月31日的财务状况以及2016年度、2017年度、2018年1-7月的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于诺斯贝尔公司，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，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

### 收入

#### 1. 事项描述

如财务报表附注五所述，2016年度、2017年度、2018年1-7月，诺斯贝尔公司主营业务收入分别为119,275.58万元、153,965.08万元、103,764.73万元，为诺斯贝尔公司合并利润表重要组成项目，为此我们确定主营业务收入的真实性和截止性为关键审计事项。



公司为集研发、设计、制造于一体的专业化妆品 OEM / ODM 生产企业，主营面膜、护肤品及湿巾业务。根据诺斯贝尔公司会计政策，如财务报表附注三、25 所述，内销业务以货物发出、并已将发票和送货单等有关单据提交给购货方，同时取得购货方收货确认单时，作为销售收入的实现；国外销售确认收入依据发出货物并取得报关单和装船单确认销售收入。

## 2. 审计应对

针对主营业务收入的真实性和完整性，我们实施的审计程序主要包括：①了解、测试诺斯贝尔公司销售与收款相关的内部控制制度、财务核算制度的设计和执行；②根据诺斯贝尔公司的业务模式，对其收入确认条件进行复核；③对诺斯贝尔公司主要产品的年度间销售结构、月度间的出库数量、销售单价、毛利率进行分析性复核，判断其合理性；④执行细节测试，抽样检查存货收发记录、客户确认的对账单等外部证据，检查收款记录，对期末应收账款进行函证，核实销售收入的真实性、完整性；⑤对收入进行截止测试核实收入计入恰当的会计期间。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估诺斯贝尔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诺斯贝尔公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督诺斯贝尔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，就可能导致对诺斯贝尔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诺斯贝尔公司不能持续经营。

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

(6) 就诺斯贝尔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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：郑健钊



(项目合伙人)

中国注册会计师：徐继宏



中国 广州

二〇一八年十一月六日



# 合并资产负债表

编制单位：诺斯贝尔化妆品股份有限公司

货币单位：人民币元

资 产	附注五	2018. 7. 31	2017. 12. 31	2016. 12. 31
<b>流动资产：</b>				
货币资金	1	141,455,901.08	192,451,337.56	179,327,380.11
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据及应收账款	2	439,824,954.07	434,601,611.69	406,689,734.03
预付款项	3	7,520,592.12	3,583,100.49	2,334,418.20
其他应收款	4	5,969,365.41	4,481,456.99	2,438,151.77
存货	5	329,796,730.19	266,308,074.91	163,641,376.91
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	6	27,421,666.36	8,013,882.19	5,384,985.11
<b>流动资产合计</b>		<b>951,989,209.23</b>	<b>909,439,463.83</b>	<b>759,816,046.13</b>
<b>非流动资产：</b>				
可供出售金融资产		-	-	-
持有至到期投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	7	267,867,176.29	199,574,089.11	167,397,057.16
在建工程	8	15,035,522.60	44,605,004.15	16,566,806.00
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产	9	33,881,430.48	34,630,050.83	33,707,210.88
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用	10	56,364,151.57	41,793,652.43	5,567,029.44
递延所得税资产	11	6,342,376.43	4,958,517.45	4,543,440.02
其他非流动资产	12	21,199,496.86	9,781,616.74	7,809,556.80
<b>非流动资产合计</b>		<b>400,690,154.23</b>	<b>335,342,930.71</b>	<b>235,591,100.30</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,352,679,363.46</b>	<b>1,244,782,394.54</b>	<b>995,407,146.43</b>

法定代表人：林世达

主管会计工作负责人：欧阳迪正

会计机构负责人：蔡润





## 合并资产负债表（续）

编制单位：诺斯贝尔化妆品股份有限公司

货币单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注五	2018. 7. 31	2017. 12. 31	2016. 12. 31
<b>流动负债：</b>				
短期借款	13	-	20,000,000.00	50,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据及应付账款	14	290,808,835.84	254,974,457.54	188,666,087.59
预收款项	15	22,858,868.66	19,823,301.00	14,130,642.19
应付职工薪酬	16	34,335,666.88	38,192,825.21	25,572,403.83
应交税费	17	17,543,232.24	30,433,897.56	15,555,845.06
其他应付款	18	7,024,928.61	6,247,346.27	7,825,889.10
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		-	-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>372,571,532.23</b>	<b>369,671,827.58</b>	<b>301,750,867.77</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
长期应付款		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益	19	2,099,519.92	2,419,181.01	2,967,171.45
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,099,519.92</b>	<b>2,419,181.01</b>	<b>2,967,171.45</b>
<b>负债合计</b>		<b>374,671,052.15</b>	<b>372,091,008.59</b>	<b>304,718,039.22</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>				
实收资本（或股本）	20	176,500,000.00	176,500,000.00	176,500,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	21	244,755,880.38	244,755,880.38	244,755,880.38
减：库存股		-	-	-
其他综合收益	22	242,464.77	268,230.94	140,599.13
专项储备		-	-	-
盈余公积	23	42,604,952.15	42,604,952.15	25,710,700.74
未分配利润	24	512,689,198.07	406,669,799.69	241,706,027.67
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>976,792,495.37</b>	<b>870,798,863.16</b>	<b>688,813,207.92</b>
少数股东权益		1,215,815.94	1,892,522.79	1,875,899.29
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>978,008,311.31</b>	<b>872,691,385.95</b>	<b>690,689,107.21</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>1,352,679,363.46</b>	<b>1,244,782,394.54</b>	<b>995,407,146.43</b>

法定代表人：林世达

主管会计工作负责人：欧阳汝正

会计机构负责人：景澜



# 母公司资产负债表

编制单位：诺斯贝尔化妆品股份有限公司

货币单位：人民币元

资产	附注十五	2018. 7. 31	2017. 12. 31	2016. 12. 31
<b>流动资产：</b>				
货币资金		123,101,909.13	162,095,607.93	154,664,128.63
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据及应收账款	1	439,824,954.07	434,601,611.69	406,689,734.03
预付款项		7,469,506.77	7,567,402.00	2,334,418.20
其他应收款	2	31,952,867.88	14,796,457.56	12,645,745.47
存货		323,147,223.93	252,060,186.94	155,724,273.33
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		18,496,124.31	4,949,451.99	5,019,811.51
流动资产合计		943,992,586.09	876,070,718.11	737,078,111.17
<b>非流动资产：</b>				
可供出售金融资产		-	-	-
持有至到期投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	3	17,508,100.00	16,508,100.00	16,508,100.00
投资性房地产		-	-	-
固定资产		260,956,793.16	194,791,183.81	153,736,656.83
在建工程		14,982,022.60	44,605,004.15	16,566,806.00
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产		33,881,430.48	34,630,050.83	33,707,210.88
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		52,205,678.81	41,793,652.43	5,567,029.44
递延所得税资产		4,273,576.99	4,319,947.05	3,919,415.09
其他非流动资产		19,305,459.26	9,781,616.74	7,114,800.00
非流动资产合计		403,113,061.30	346,429,555.01	237,120,018.24
<b>资产总计</b>		1,347,105,647.39	1,222,500,273.12	974,198,129.41

法定代表人：林世达

主管会计工作负责人：欧阳汝正

会计机构负责人：宗润



## 母公司资产负债表（续）

编制单位：诺斯贝尔化妆品股份有限公司

货币单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注十五	2018. 7. 31	2017. 12. 31	2016. 12. 31
<b>流动负债：</b>				
短期借款		-	20,000,000.00	50,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据及应付账款		324,712,206.11	280,093,623.08	201,885,026.41
预收款项		22,858,868.66	19,823,301.00	14,130,642.19
应付职工薪酬		12,868,383.03	17,508,339.15	12,246,509.14
应交税费		13,230,662.02	21,899,384.92	9,388,424.73
其他应付款		7,817,144.36	6,830,611.66	6,700,993.57
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		-	-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>381,487,264.18</b>	<b>366,155,259.81</b>	<b>294,351,596.04</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
长期应付款		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		2,099,519.92	2,419,181.01	2,967,171.45
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,099,519.92</b>	<b>2,419,181.01</b>	<b>2,967,171.45</b>
<b>负债合计</b>		<b>383,586,784.10</b>	<b>368,574,440.82</b>	<b>297,318,767.49</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>				
实收资本（或股本）		176,500,000.00	176,500,000.00	176,500,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		252,859,836.64	252,859,836.64	244,755,880.38
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积		42,604,952.15	42,604,952.15	25,710,700.74
未分配利润		491,554,074.50	381,961,043.51	229,912,780.80
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>963,518,863.29</b>	<b>853,925,832.30</b>	<b>676,879,361.92</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>1,347,105,647.39</b>	<b>1,222,500,273.12</b>	<b>974,198,129.41</b>

法定代表人：林世杰

主管会计工作负责人：欧阳正

会计机构负责人：宗刚



# 合并利润表

编制单位：诺斯贝尔化妆品股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注五	2018年1-7月	2017年度	2016年度
一、营业总收入		1,044,292,448.05	1,545,966,786.98	1,195,563,946.58
其中：营业收入	25	1,044,292,448.05	1,545,966,786.98	1,195,563,946.58
利息收入		-	-	-
已赚保费		-	-	-
手续费及佣金收入		-	-	-
二、营业总成本		916,158,543.86	1,330,694,607.37	991,690,219.94
其中：营业成本	25	803,576,161.56	1,139,798,647.60	847,157,332.38
税金及附加	26	7,351,099.66	11,667,014.49	9,198,283.56
销售费用	27	42,863,333.01	64,061,481.15	50,748,083.96
管理费用	28	35,732,552.52	61,085,889.67	37,518,382.90
研发费用	29	28,438,405.57	47,124,359.13	39,106,729.42
财务费用	30	-4,149,134.15	4,652,070.82	1,677,609.27
其中：利息费用		60,416.66	839,072.52	4,716,315.25
利息收入		-596,775.20	-842,511.57	-691,038.61
资产减值损失	31	2,346,125.69	2,305,144.51	6,283,798.45
加：其他收益	32	1,845,334.09	1,411,985.48	-
投资收益（损失以“-”号填列）	33	97,724.91	399,624.25	759,565.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	34	-80,966.43	-440,143.87	-583,771.21
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		129,995,996.76	216,643,645.47	204,049,521.37
加：营业外收入	35	46,501.89	3,057,314.62	2,838,049.05
减：营业外支出	36	4,664,379.30	812,921.38	907,204.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		125,378,119.35	218,888,038.71	205,980,365.44
减：所得税费用	37	20,018,250.38	37,738,479.66	33,337,027.01
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		105,359,868.97	181,149,559.05	172,643,338.43
(一)按经营持续性分类				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		105,359,868.97	181,149,559.05	172,643,338.43
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-	-
(二)按所有权归属分类				
1.少数股东损益		-659,529.41	-708,464.38	-733,150.74
2.归属于母公司所有者的净利润		106,019,398.38	181,858,023.43	173,376,489.17
五、其他综合收益的税后净额		-42,943.61	212,741.67	234,331.88
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-25,766.17	127,631.81	140,599.13
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-25,766.17	127,631.81	140,599.13
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-	-
5.外币财务报表折算差额		-25,766.17	127,631.81	140,599.13
6.其他		-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-17,177.44	85,109.86	93,732.75
六、综合收益总额		105,316,925.36	181,362,300.72	172,877,670.31
归属于母公司所有者的综合收益总额		105,993,632.21	181,985,655.24	173,517,088.30
归属于少数股东的综合收益总额		-676,706.85	-623,354.52	-639,417.99
七、每股收益：				
(一)基本每股收益		0.60	1.03	1.02
(二)稀释每股收益		0.60	1.03	1.02

法定代表人：林世志

主管会计工作负责人：欧阳迪正

会计机构负责人：宗澜





## 母公司利润表

编制单位：诺斯贝尔化妆品股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注十五	2018年1-7月	2017年度	2016年度
一、营业收入	4	1,047,518,059.65	1,550,363,507.33	1,195,563,946.58
减：营业成本	4	813,667,999.17	1,174,998,061.98	867,402,353.81
税金及附加		5,253,493.32	8,399,584.26	6,855,257.77
销售费用		42,863,333.01	64,061,481.15	50,748,083.96
管理费用		26,857,277.08	53,252,990.58	32,319,277.17
研发费用		28,627,816.66	45,527,894.20	39,106,729.42
财务费用		-3,859,256.98	3,458,742.77	2,502,273.49
其中：利息费用		60,416.66	839,072.52	4,716,315.25
利息收入		-584,831.79	-781,664.05	-644,896.74
资产减值损失		1,836,301.09	2,189,791.49	6,246,423.91
加：其他收益		1,845,334.09	1,411,985.48	-
投资收益（损失以“-”号填列）	5	97,724.91	399,624.25	759,565.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-73,184.70	-440,143.87	-583,771.21
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		134,140,970.60	199,846,426.76	190,559,341.78
加：营业外收入		46,501.89	3,048,000.00	2,838,049.05
减：营业外支出		4,664,379.30	812,205.99	907,204.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		129,523,093.19	202,082,220.77	192,490,185.85
减：所得税费用		19,930,062.20	33,139,706.65	29,788,291.35
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		109,593,030.99	168,942,514.12	162,701,894.50
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		109,593,030.99	168,942,514.12	162,701,894.50
(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)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-	-
5.外币财务报表折算差额		-	-	-
6.其他		-	-	-
六、综合收益总额		109,593,030.99	168,942,514.12	162,701,894.50

法定代表人：林世达

主管会计工作负责人：政阳进

会计机构负责人：宗澜



## 合并现金流量表

编制单位：诺斯贝尔化妆品股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2018年1-7月	2017年度	2016年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		1,185,660,781.80	1,748,267,988.41	1,246,580,166.01
收到的税费返还		-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	38	2,243,950.09	4,866,523.58	3,842,020.83
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,187,904,731.89</b>	<b>1,753,134,511.99</b>	<b>1,250,422,186.84</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		768,156,520.14	1,117,793,528.74	736,572,743.42
支付给职工以及为职工支付的现金		190,322,523.35	252,636,408.44	178,916,264.88
支付的各项税费		86,101,544.49	96,976,111.79	132,362,663.31
支付其他与经营活动有关的现金	38	71,846,205.80	114,068,345.86	100,363,066.99
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,116,426,793.78</b>	<b>1,581,474,394.83</b>	<b>1,148,214,738.60</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>71,477,938.11</b>	<b>171,660,117.16</b>	<b>102,207,448.24</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
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		76,000.00	95,000.00	91,138.00
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	38	43,097,724.91	170,578,084.25	433,259,565.94
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>43,173,724.91</b>	<b>170,673,084.25</b>	<b>433,350,703.94</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		102,530,782.56	125,901,217.42	70,809,989.47
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		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	38	43,000,000.00	170,178,460.00	432,500,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>145,530,782.56</b>	<b>296,079,677.42</b>	<b>503,309,989.47</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-102,357,057.65</b>	<b>-125,406,593.17</b>	<b>-69,959,285.53</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		-	639,978.02	100,524,528.30
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	639,978.02	-
取得借款收到的现金		-	30,000,000.00	50,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	38	-	5,000,000.00	3,297,500.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>35,639,978.02</b>	<b>153,822,028.30</b>
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	60,000,000.00	151,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		84,583.32	1,095,480.86	4,999,254.22
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		-	-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>20,084,583.32</b>	<b>61,095,480.86</b>	<b>156,299,254.22</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-20,084,583.32</b>	<b>-25,455,502.84</b>	<b>-2,477,225.92</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-31,733.62</b>	<b>-2,674,063.70</b>	<b>1,310,323.93</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-50,995,436.48</b>	<b>18,123,957.45</b>	<b>31,081,260.72</b>
加：期初现金及现金等价物余额		192,451,337.56	174,327,380.11	143,246,119.39
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>141,455,901.08</b>	<b>192,451,337.56</b>	<b>174,327,380.11</b>

法定代表人：林世达

主管会计工作负责人：欧阳迪正

会计机构负责人：吴润



## 母公司现金流量表

编制单位: 诺斯贝尔化妆品股份有限公司

货币单位: 人民币元

项目	附注十五	2018年1-7月	2017年度	2016年度
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		1,189,842,654.95	1,751,772,713.79	1,246,522,994.92
收到的税费返还		-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		2,212,006.68	4,734,334.79	3,756,883.76
经营活动现金流入小计		1,192,054,661.63	1,756,507,048.58	1,250,279,878.68
购买商品、接受劳务支付的现金		905,733,100.29	1,322,474,206.14	882,471,167.59
支付给职工以及为职工支付的现金		70,802,917.06	99,104,361.10	68,401,420.71
支付的各项税费		56,616,954.17	60,435,232.27	105,346,430.91
支付其他与经营活动有关的现金		66,043,420.88	110,981,490.31	97,147,470.78
经营活动现金流出小计		1,099,196,392.40	1,592,995,289.82	1,153,366,489.99
经营活动产生的现金流量净额		92,858,269.23	163,511,758.76	96,913,388.69
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>				
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		690,054.13	95,000.00	91,138.00
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		43,097,724.91	170,578,084.25	433,259,565.94
投资活动现金流入小计		43,787,779.04	170,673,084.25	433,350,703.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		93,998,372.80	123,787,843.41	56,584,112.68
投资支付的现金		1,000,000.00	-	3,280,900.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		60,280,346.02	170,178,460.00	432,500,000.00
投资活动现金流出小计		155,278,718.82	293,966,303.41	492,365,012.68
投资活动产生的现金流量净额		-111,490,939.78	-123,293,219.16	-59,014,308.74
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>				
吸收投资收到的现金		-	-	100,524,528.30
取得借款收到的现金		-	30,000,000.00	50,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	5,000,000.00	3,297,500.00
筹资活动现金流入小计		-	35,000,000.00	153,822,028.30
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	60,000,000.00	151,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		84,583.32	1,095,480.86	4,999,254.22
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-	10,946,010.92
筹资活动现金流出小计		20,084,583.32	61,095,480.86	167,245,265.14
筹资活动产生的现金流量净额		-20,084,583.32	-26,095,480.86	-13,423,236.84
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-276,444.93	-1,691,579.44	301,737.02
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-38,993,698.80	12,431,479.30	24,777,580.13
加: 期初现金及现金等价物余额		162,095,607.93	149,664,128.63	124,886,548.50
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		123,101,909.13	162,095,607.93	149,664,128.63

法定代表人: 林世杰

主管会计工作负责人: 欧阳延正

会计机构负责人: 吴娟



## 合并所有者权益变动表



编制单位：诺斯贝尔化妆品股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	2018年1-7月											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	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、上年期末余额	176,500,000.00	-	-	-	244,755,880.38	-	268,230.94	-	42,604,952.15	406,669,799.69	1,892,522.79	872,691,385.95
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
其他												-
二、本年期初余额	176,500,000.00	-	-	-	244,755,880.38	-	268,230.94	-	42,604,952.15	406,669,799.69	1,892,522.79	872,691,385.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-25,766.17	-	-	106,019,398.38	-676,706.85	105,316,925.36
（一）综合收益总额							-25,766.17			106,019,398.38	-676,706.85	105,316,925.36
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积												-
2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者（或股东）的分配												-
4. 其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）												-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
（六）其他												-
四、本期期末余额	176,500,000.00	-	-	-	244,755,880.38	-	242,464.77	-	42,604,952.15	512,689,198.07	1,215,815.94	978,008,311.31

法定代表人：林世达

主管会计工作负责人：政阳姝

会计机构负责人：景刚

## 合并所有者权益变动表（续）

编制单位：诺斯贝尔化妆品股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	2017年度											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	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、上年期末余额	176,500,000.00	-	-	-	244,755,880.38	-	140,599.13	-	25,710,700.74	241,706,027.67	1,875,899.29	690,689,107.21
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
其他												-
二、本年期初余额	176,500,000.00	-	-	-	244,755,880.38	-	140,599.13	-	25,710,700.74	241,706,027.67	1,875,899.29	690,689,107.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	127,631.81	-	16,894,251.41	164,963,772.02	16,623.50	182,002,278.74
（一）综合收益总额							127,631.81			181,858,023.43	-623,354.52	181,362,300.72
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	639,978.02	639,978.02
1. 股东投入的普通股											639,978.02	639,978.02
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	16,894,251.41	-16,894,251.41	-	-
1. 提取盈余公积									16,894,251.41	-16,894,251.41	-	-
2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者（或股东）的分配											-	-
4. 其他											-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）												-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
（六）其他												-
四、本期期末余额	176,500,000.00	-	-	-	244,755,880.38	-	268,230.94	-	42,604,952.15	406,669,799.69	1,892,522.79	872,691,385.95

法定代表人：林世杰

主管会计工作负责人：欧阳进正

会计机构负责人：景润



## 合并所有者权益变动表（续）

编制单位：诺斯贝尔化妆品股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	2016年度											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	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、上年期末余额	150,000,000.00	-	-	-	170,731,352.08	-	-	-	9,440,511.29	84,599,727.95	-47,526.13	414,724,065.19
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
其他												-
二、本年期初余额	150,000,000.00	-	-	-	170,731,352.08	-	-	-	9,440,511.29	84,599,727.95	-47,526.13	414,724,065.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	26,500,000.00	-	-	-	74,024,528.30	-	140,599.13	-	16,270,189.45	157,106,299.72	1,923,425.42	275,965,042.02
（一）综合收益总额							140,599.13			173,376,489.17	-639,417.99	172,877,670.31
（二）所有者投入和减少资本	26,500,000.00	-	-	-	74,024,528.30	-	-	-	-	-	2,562,843.41	103,087,371.71
1. 股东投入的普通股	26,500,000.00				74,024,528.30						2,562,843.41	103,087,371.71
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	16,270,189.45	-16,270,189.45	-	-
1. 提取盈余公积									16,270,189.45	-16,270,189.45		-
2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者（或股东）的分配											-	-
4. 其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）												-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
（六）其他												-
四、本期期末余额	176,500,000.00	-	-	-	244,755,880.38	-	140,599.13	-	25,710,700.74	241,706,027.67	1,875,899.29	690,689,107.21

法定代表人：林世达

主管会计工作负责人：政阳正

会计机构负责人：李润





## 母公司所有者权益变动表

编制单位：诺斯贝尔化妆品股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	2018年1-7月										
	实收资本(或股本)	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	176,500,000.00	-	-	-	252,859,836.64	-	-	-	42,604,952.15	381,961,043.51	853,925,832.30
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	176,500,000.00	-	-	-	252,859,836.64	-	-	-	42,604,952.15	381,961,043.51	853,925,832.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	109,593,030.99	109,593,030.99
（一）综合收益总额										109,593,030.99	109,593,030.99
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股										-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本										-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额										-	-
4. 其他										-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积										-	-
2. 对所有者（或股东）的分配										-	-
3. 其他										-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）										-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）										-	-
3. 盈余公积弥补亏损										-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										-	-
5. 其他										-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取										-	-
2. 本期使用										-	-
（六）其他										-	-
四、本期期末余额	176,500,000.00	-	-	-	252,859,836.64	-	-	-	42,604,952.15	491,554,074.50	963,518,863.29

法定代表人：林世杰

主管会计工作负责人：欧阳正

会计机构负责人：吴钢



### 母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：诺斯贝尔化妆品股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	2017年度										
	实收资本(或股本)	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	176,500,000.00	-	-	-	244,755,880.38	-	-	-	25,710,700.74	229,912,780.80	676,879,361.92
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	176,500,000.00	-	-	-	244,755,880.38	-	-	-	25,710,700.74	229,912,780.80	676,879,361.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	8,103,956.26	-	-	-	16,894,251.41	152,048,262.71	177,046,470.38
（一）综合收益总额										168,942,514.12	168,942,514.12
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	8,103,956.26	-	-	-	-	-	8,103,956.26
1. 股东投入的普通股					-						-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他					8,103,956.26						8,103,956.26
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	16,894,251.41	-16,894,251.41	-
1. 提取盈余公积									16,894,251.41	-16,894,251.41	-
2. 对所有者（或股东）的分配										-	-
3. 其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）											-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	176,500,000.00	-	-	-	252,859,836.64	-	-	-	42,604,952.15	381,961,043.51	853,925,832.30

法定代表人：林世杰

主管会计工作负责人：欧阳世正

会计机构负责人：景澜





母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：诺斯贝尔化妆品股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	2016年度										
	实收资本(或股本)	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	150,000,000.00	-	-	-	170,731,352.08	-	-	-	9,440,511.29	83,481,075.75	413,652,939.12
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	150,000,000.00	-	-	-	170,731,352.08	-	-	-	9,440,511.29	83,481,075.75	413,652,939.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	26,500,000.00	-	-	-	74,024,528.30	-	-	-	16,270,189.45	146,431,705.05	263,226,422.80
（一）综合收益总额										162,701,894.50	162,701,894.50
（二）所有者投入和减少资本	26,500,000.00	-	-	-	74,024,528.30	-	-	-	-	-	100,524,528.30
1. 股东投入的普通股	26,500,000.00				74,024,528.30						100,524,528.30
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	16,270,189.45	-16,270,189.45	-
1. 提取盈余公积									16,270,189.45	-16,270,189.45	-
2. 对所有者（或股东）的分配										-	-
3. 其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）											-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	176,500,000.00	-	-	-	244,755,880.38	-	-	-	25,710,700.74	229,912,780.80	676,879,361.92

法定代表人：林世达

主管会计工作负责人：

欧阳正

会计机构负责人：

吴润

## 一、公司基本情况

### 1、历史沿革

诺斯贝尔化妆品股份有限公司（以下简称“公司”）原名诺斯贝尔（中山）无纺布制品有限公司，系经中山市对外贸易经济合作局“中外经贸资字（2004）66号”文批准设立，由广东省人民政府于2004年2月16日颁发“商外资粤中外资证字（2004）033号”《中华人民共和国外商投资企业批准证书》，由诺斯贝尔（香港）无纺布制品有限公司出资组建的有限责任公司，2004年2月18日取得中山市工商行政管理局颁发的《企业法人营业执照》，于2015年7月23日由诺斯贝尔（香港）无纺布制品有限公司、中山维雅投资管理咨询有限公司、中山合富盈泰投资管理咨询有限公司、中山瑞兰投资管理咨询有限公司、中山协诚通投资管理咨询有限公司、中山中科南头创业投资有限公司、中山中科鸿业创业投资有限公司、中山中科阜鑫投资管理有限公司、佛山中科金禅智慧产业股权投资合伙企业（有限合伙）、广东中科白云新兴产业创业投资基金有限公司及汕头市华东饰品实业有限公司作为发起人共同发起成立的股份有限公司，注册号为442000400025281，统一社会信用代码为91442000758332180E。

经过历次变更，公司股本总数为17,650.00万股，注册资本为人民币17,650.00万元。

### 2、公司注册资本

人民币17,650.00万元。

### 3、公司所属行业性质

公司是一家生产经营无纺布及其制品、化妆品的企业。

### 4、经营范围及主要产品或提供的劳务

生产经营无纺布及其制品、化妆品(1.一般液态单元：护发清洁类、护肤水类、啫喱类；2.膏霜乳液单元：护肤清洁类、发用类；3.粉单元：散粉类、块状粉类；4.蜡基单元)，产品境内外销售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

### 5、公司住所

注册地址：广东省中山市南头镇东福北路50号；增设二处经营场所,具体为：1、广东省中山市南头镇永辉路82号；2、广东省中山市南头镇永辉路61号。



## 6、公司法定代表人

公司法定代表人：林世达。

## 7、财务报告的批准报出

本财务报表批准报出日为 2018 年 11 月 6 日。

## 8、合并财务报表范围

公司本报告期内纳入合并范围的子公司共 4 户，详见“本财务报表附注六、合并范围的变更”和“本财务报表附注七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

### 2、持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

公司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、经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

#### 4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

#### 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) 同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并：①在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。②在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时



计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

## 6、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并报表编制范围

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（或类似权利）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，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### (2) 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### ①增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，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；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；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在期末资产负债表日的金额进行编制合并报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可

辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## ②处置子公司以及业务

### A、一般处理方法

在报告期内，公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### B、分步处置股权至丧失控制权

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；



(C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### ③购买子公司少数股权

公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### ④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营是指公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

(2) 合营企业是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小

的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

## 9、外币业务

### (1) 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

### (2) 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

## 10、金融工具

### (1) 金融工具分为下列五类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；



②持有至到期投资；

③贷款和应收款项；

④可供出售金融资产；

⑤其他金融负债。

## (2) 确认依据和计量方法

金融工具的确认依据：当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的金融资产或金融负债。

金融工具的计量方法：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将其公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资：按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。持有期间按照实际利率法确认利息收入，计入投资收益。实际利率与票面利率差别很小的，可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项：按从购货方应收的合同或协议价款作为初始入账金额。单项金额重大的应收款项持有期间采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

④可供出售金融资产：按取得该金融资产的公允价值和相关费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含了已宣告发放的债券利息或现金股利的，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。期末，可供出售金融资产以公允价值计量，且公允价值变动计入其他综合收益。

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

处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入当期损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损

益。

⑤其他金融负债：按其公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，除《企业会计准则第22号——金融工具确认与计量》第三十三条规定的三种情况外，按摊余成本进行后续计量。

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

#### 金融资产转移的确认

情形	确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产控制
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	未放弃对该金融资产控制
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产，并将收益确认为负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

①金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：所转移金融资产的账面价值；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之和。

②金融资产部分转移满足终止确认条件的，应当将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分的账面价值；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之和。

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

### (5) 金融负债的终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。如存在下列情况：

- ①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，不应当终止确认该金融负债。
- ②公司与债权人之间签订协议(不涉及债务重组所指情形)，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，应当终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

#### (5) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### (6) 金融资产（不含应收款项）减值测试方法及会计处理方法

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不需要进行减值测试。

期末，对持有至到期投资的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

期末，如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，认定该可供出售金融资产已发生减值，并确认减值损失。在确认减值损失时，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入当期损失。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：公允价值低于其成本累计超过 50%（含 50%）；公允价值下跌“非暂时性”的标准为：公允价值低于其成本持续时间超过 12 个月。

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

## 11、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

### (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	单项金额重大的应收款项指单项金额超过期末应收款项余额的10%且单项金额超过100万元人民币。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
合并报表范围内公司组合	是否合并报表	公司对合并报表范围内的应收款项不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内（含1年）	5%	5%
1—2年（含2年）	10%	10%
2—3年（含3年）	30%	30%
3年以上	100%	100%

### (3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	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计提坏账准备。



## 12、存货

### (1) 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括在途物资、原材料、在产品、自制半成品、库存商品、发出商品、委托加工物资、低值易耗品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

### (3) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### (4) 低值易耗品的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

### (5) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

①存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

### 13、持有待售资产

#### (1) 划分为持有待售的依据

公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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

#### (2) 持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；



②可收回金额。

## 14、长期股权投资

### (1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

### (2) 初始投资成本确定

#### ①企业合并形成的长期股权投资

A、同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关

规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

A、以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

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

### (3) 后续计量和损益确认方法

①成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

②权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除“对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益”外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长



期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

③处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之固定资产和无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## 16、固定资产

### (1) 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

(2) 折旧方法

固定资产类别	估计经济使用年限(年)	年折旧率(%)	预计净残值率(%)
房屋建筑物	20-30	3-4.5	10
机器设备	5-10	9-18	10
运输工具	5-10	9-18	10
其他设备	5-10	9-18	10

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的75%以上；

④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

## 17、在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。



## 18、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### (2) 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

### (3) 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门

借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## 19、无形资产

### (1) 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间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，并按上述规定处理。各类无形资产的预计使用寿命如下：

类别	预计使用寿命
土地使用权	土地使用权证记载的剩余使用年限
除土地使用权以外的其他无形资产	除合同有约定的，按合同约定的剩余使用年限外，预计使用寿命为 10 年

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“本财务报表附注三、重要会计政策及会计估计之长期资产减值”。

### (2) 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的



科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产和或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，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，应当证明其有用性；

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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

## 20、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对

包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

## 22、职工薪酬

职工薪酬是指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。企业提供给职工配偶、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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### （1）短期薪酬的会计处理方法

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

### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### ①设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### ②设定受益计划

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组



成部分：

A、服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C、重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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：公司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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## 23、预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到

时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

## 24、股份支付

### (1) 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

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

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### (2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

- ①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。



②在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

③如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## 25、收入

### (1) 销售商品

在公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认销售商品收入的实现。

销售商品收入确认具体方法：①内销业务：公司以货物发出、并已将送货单等有关单据提交给购货方，同时取得购货方收货确认单时，作为销售收入的实现；②外销业务：国外销售确认收入依据发出货物并取得报关单和装船单确认销售收入。

### (2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

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的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务的收入。在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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，并按相同的金额结转劳务成本。

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转入当期损益，不确认提供劳务收入。

### (3) 让渡资产使用权

提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，予以确认：

- ①相关的经济利益很可能流入企业；
- ②收入的金额能够可靠地计量。

## 26、政府补助

### (1) 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### (2) 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- ①公司能够满足政府补助所附条件；
- ②公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

### (3) 政府补助的计量

①政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

②政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

### (4) 政府补助的会计处理方法

①与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：



A、用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B、用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

③对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

④与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

⑤已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A、初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C、属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 27、租赁

### (1) 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### (2) 融资租赁的会计处理方法

#### ①承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

## ②出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 28、所得税费用

公司所得税采用资产负债表债务法进行核算。

公司在计算确定当期所得税（即当期应交所得税）以及递延税项（递延所得税费用或收益）的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用（或收益），但不包括企业合并和直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

## 29、主要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

-根据财政部关于印发《增值税会计处理规定》的通知（财会[2016]22号）的要求，全面试行营业税改增值税后，公司将“营业税金及附加”科目调整为“税金及附加”项目，核算公司经营活动发生的城市维护建设税、教育费附加、房产税、土地使用税、地方教育附加、印花税等相关税费。据此，公司对该项会计政策变更采用未来适用法，该变更调增 2018 年 1-7 月税金及附加 978,778.42 元，调减 2018 年 1-7 月管理费用 978,778.42 元；调增 2017 年度税金及附加 2,258,062.37 元，调减 2017 年度管理费用 2,258,062.37 元；调增 2016 年度税金及附加 936,628.85 元，调减 2016 年度管理费用 936,628.85 元。

-根据关于印发修订《企业会计准则第 16 号—政府补助》的通知（财会[2017]15号）的要求，公司应将与企业日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；应将与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收入。据此，公司对该项会计政策变更采用未来



适用法，该变更调增 2018 年 1-7 月其他收益 1,845,334.09 元，调减 2018 年 1-7 月营业外收入 1,845,334.09 元；调增 2017 年度其他收益 1,411,985.48 元，调减 2017 年度营业外收入 1,411,985.48 元。

-根据《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）的要求，将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失、非货币性资产交换利得和损失变更为列报于“资产处置收益”。据此，公司对该项会计政策变更采用追溯调整法，该变更调减 2018 年 1-7 月营业外支出 80,966.43 元，调减 2018 年 1-7 月资产处置收益 80,966.43 元；调减 2017 年度营业外支出 440,143.87 元，调减 2017 年度资产处置收益 440,143.87 元；调减 2016 年度营业外支出 583,771.21 元，调减 2016 年度资产处置收益 583,771.21 元。

-根据关于印发《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》的通知（财会〔2017〕13 号）的要求，《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》自 2017 年 5 月 28 日起施行。公司对该项会计政策变更采用未来适用法，变更对当期及前期列报的损益、总资产、净资产不产生影响。

-2018 年 6 月 26 日，财政部 2018 年 6 月发布《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），对企业财务报表格式进行相应调整，将原“应收票据”及“应收账款”行项目归并至“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”及“应收股利”及“其他应收款”行项目归并至“其他应收款”；将原“应付票据”及“应付账款”行项目归并至“应付票据及应付账款”；将原“应付利息”及“应付股利”及“其他应付款”行项目归并至“其他应付款”；利润表中“管理费用”项目下分拆“管理费用”和“研发费用”明细项目列报；利润表中“财务费用”项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目列报。公司对该项会计政策变更采用追溯调整法，对 2017 年度及 2016 年度的财务报表列报项目进行追溯调整具体如下：

2017.12.31/2017 年度	调整前	调整后	变动额
应收票据及应收账款	-	434,601,611.69	-434,601,611.69
应收票据	25,660,775.07	-	25,660,775.07
应收账款	408,940,836.62		408,940,836.62
应付利息	24,166.66	-	24,166.66
其他应付款	6,223,179.61	6,247,346.27	-24,166.66
管理费用	108,210,248.80	61,085,889.67	47,124,359.13
研发费用	-	47,124,359.13	-47,124,359.13

-续上表

2016.12.31/2016年度	调整前	调整后	变动额
应收票据及应收账款	-	406,689,734.03	-406,689,734.03
应收票据	24,714,400.24	-	24,714,400.24
应收账款	381,975,333.79		381,975,333.79
应付利息	280,575.00	-	280,575.00
其他应付款	7,545,314.10	7,825,889.10	-280,575.00
管理费用	76,625,112.32	37,518,382.90	39,106,729.42
研发费用	-	39,106,729.42	-39,106,729.42

(2)会计估计变更

公司本报告期未发生会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	应税项目	税率
增值税	按销售货物或提供应税劳务的销售额	16%、17%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税税额	5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	按实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	13%、16.5%、25%

注：公司企业所得税税率为15%；公司之全资子公司中山诺斯贝尔日化制品有限公司、中山诺斯贝尔无纺制品有限公司企业所得税税率均为25%；公司之全资子公司诺斯贝尔（亚洲）有限公司企业所得税税率为16.5%；公司之控股子公司株式会社诺斯贝尔韩国研究所企业所得税实行两档累进税率，全年应纳税所得额不超过1亿韩元的部分税率为13%，超过1亿韩元的部分税率为25%。

2、税收优惠

公司于2016年11月30日取得编号为GR201644003831《高新技术企业证书》，有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定，公司减按15%的税率缴纳企



业所得税。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

项目	2018.7.31	2017.12.31
库存现金	160,359.83	99,909.44
银行存款	141,295,541.25	192,351,428.12
其他货币资金	-	-
合计	141,455,901.08	192,451,337.56
其中：存放在境外的款项总额	12,856,095.33	24,148,123.51

### 2、应收票据及应收账款

项目	2018.7.31	2017.12.31
应收票据	12,903,588.98	25,660,775.07
应收账款	426,921,365.09	408,940,836.62
合计	439,824,954.07	434,601,611.69

#### (1) 应收票据

##### ① 应收票据分类列示

项目	2018.7.31	2017.12.31
银行承兑票据	12,903,588.98	25,660,775.07
商业承兑票据	-	-
合计	12,903,588.98	25,660,775.07

②截至2018年7月31日，公司已质押的应收票据：无。

③截至2018年7月31日，公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：无。

④截至2018年7月31日，公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

(2)应收账款

①应收账款按种类披露：

类别	2018.7.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	449,417,516.59	99.93	22,496,151.50	5.01	426,921,365.09
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	334,692.45	0.07	334,692.45	100.00	-
合计	449,752,209.04	100.00	22,830,843.95	5.08	426,921,365.09

-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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,216,037.10	0.51	2,216,037.10	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	430,464,038.55	99.41	21,523,201.93	5.00	408,940,836.62
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	335,483.98	0.08	335,483.98	100.00	-
合计	433,015,559.63	100.00	24,074,723.01	5.56	408,940,836.62

-截至2018年7月31日，单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无。

-截至2018年7月31日，组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款



账龄	2018.7.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	448,912,003.23	22,445,600.16	5.00
1至2年	505,513.36	50,551.34	10.00
2至3年	-	-	30.00
3至4年	-	-	100.00
4至5年	-	-	100.00
5年以上	-	-	100.00
合计	449,417,516.59	22,496,151.50	5.01

-截至2018年7月31日，组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：无。

-截至2018年7月31日，单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2018.7.31			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广州川悦化妆品有限公司	287,605.95	287,605.95	100.00	根据可回收性判断
上海圣婕化妆品有限公司	47,086.50	47,086.50	100.00	根据可回收性判断
合计	334,692.45	334,692.45	--	--

确定组合依据的说明：详见“本财务报表附注三、重要会计政策及会计估计之 11、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法”。

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

A、2018年1-7月计提、收回或转回的坏账准备情况：

-本期计提坏账准备金额 972,949.57 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

-其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

B、2017年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

-本期计提坏账准备金额 1,381,992.16 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

-其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

C、2016年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

-本期计提坏账准备金额 6,009,208.27 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

-其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

③本期实际核销的应收账款情况：

A、2018年1-7月实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,216,828.63

-其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
广州名尚化妆品有限公司	货款	2,216,037.10	无法收回	总经理审批	否
合计	--	2,216,037.10	--		--

B、2017年度实际核销的应收账款情况：无。

C、2016年度实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,849,054.22

-其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
富程优家健康产品武汉有限公司	货款	4,482,676.60	无法收回	总经理审批	否
杭州初颜化妆品有限公司	货款	336,166.08	无法收回	总经理审批	否
合计	--	4,818,842.68	--		--



④按欠款方归集的前五名的应收账款情况：

单位名称	2018.7.31	年限	占应收账款总 额的比例(%)	期末坏账准备 余额
屈臣氏集团	75,708,236.08	1年以内	16.83	3,785,411.80
伽蓝(集团)股份有限公司	72,862,276.20	1年以内	16.20	3,643,113.81
御泥坊集团	48,130,826.35	1年以内	10.70	2,406,541.32
新高姿集团	37,119,906.42	1年以内	8.25	1,855,995.32
利洁时集团	35,293,171.94	1年以内	7.85	1,764,658.60
合计	269,114,416.99	--	59.83	13,455,720.85

⑤因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

⑥转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

### 3、预付款项

(1)预付款项按账龄列示

账龄	2018.7.31		2017.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,520,592.12	100.00	3,583,100.49	100.00
1至2年	-	-	-	-
2至3年	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	7,520,592.12	100.00	3,583,100.49	100.00

-截至2018年7月31日，账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无。

(2)按预付对象归集的前五名的预付款情况

单位名称	2018.7.31	年限	占预付款项总额 比例(%)
山东圣泉新材料股份有限公司	2,904,086.74	1年以内	38.62
SOLLICE BIOTECH	2,455,179.10	1年以内	32.65
兰精(南京)纤维有限公司	541,085.30	1年以内	7.19

单位名称	2018.7.31	年限	占预付款项总额比例(%)
山东魏桥恒富针织印染有限公司	520,528.15	1年以内	6.92
上海缔荣纺织品有限公司	238,330.80	1年以内	3.17
合计	6,659,210.09		88.55

#### 4、其他应收款

项目	2018.7.31	2017.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	5,969,365.41	4,481,456.99
合计	5,969,365.41	4,481,456.99

##### (1)应收利息

无。

##### (2)应收股利

无。

##### (3)其他应收款

###### ①其他应收款分类披露：

类别	2018.7.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,803,745.28	100.00	2,834,379.87	32.20	5,969,365.41
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	8,803,745.28	100.00	2,834,379.87	32.20	5,969,365.41



-续上表

类别	2017.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,942,660.74	100.00	1,461,203.75	24.59	4,481,456.99
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	5,942,660.74	100.00	1,461,203.75	24.59	4,481,456.99

-截至2018年7月31日，单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无。

-截至2018年7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	2018.7.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,239,397.23	211,969.87	5.00
1至2年	2,012,010.01	201,201.00	10.00
2至3年	187,327.20	56,198.16	30.00
3至4年	1,655,080.96	1,655,080.96	100.00
4至5年	632,179.88	632,179.88	100.00
5年以上	77,750.00	77,750.00	100.00
合计	8,803,745.28	2,834,379.87	32.20

-截至2018年7月31日，组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：无。

-截至2018年7月31日，单项金额不重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无。

确定组合依据的说明：详见“本财务报表附注三、重要会计政策及会计估计之11、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法”。

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

A、2018年1-7月计提、收回或转回的坏账准备情况：

-本期计提坏账准备金额 1,373,176.12 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

-其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

B、2017 年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

-本期计提坏账准备金额 923,152.35 元；本期收回坏账准备金额 4,000.00 元。

-其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

C、2016 年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

-本期计提坏账准备金额 274,590.18 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

-其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

③本期实际核销的其他应收款情况：

A、2018 年 1-7 月实际核销的其他应收款情况：无。

B、2017 年度实际核销的其他应收款情况：无。

C、2016 年度实际核销的其他应收款情况：

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	4,000.00

-其中重要的其他应收款核销情况：无。

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018.7.31 账面余额	2017.12.31 账面余额
保证金、押金	8,563,935.16	5,816,432.76
备用金	84,096.00	19,302.00
代垫款项	147,918.47	106,884.58
其他	7,795.65	41.40
合计	8,803,745.28	5,942,660.74



⑤按欠款方归集的前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	2018.7.31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	2018.7.31 坏账准备余额
中山市华算房地产投资有限公司	押金	2,082,600.00	1年以内	23.66	104,130.00
中山市合巨兴物业管理有限公司	押金	1,290,000.00	1年以内	14.65	64,500.00
伽蓝（集团）股份有限公司	质保金	1,000,000.00	1-2年	11.36	100,000.00
隆烛彬	押金	660,000.00	3-4年	7.50	660,000.00
何会康	押金	630,360.00	1年以内	7.16	31,518.00
合计		5,662,960.00		64.33	960,148.00

⑥涉及政府补助的应收款项：无。

⑦因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

⑧转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

## 5、 存货

### (1)存货分类

项目	2018.7.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	15,410,738.83	-	15,410,738.83
原材料	125,826,036.38	-	125,826,036.38
在产品	13,669,014.73	-	13,669,014.73
自制半成品	38,290,165.32	-	38,290,165.32
库存商品	120,880,878.29	-	120,880,878.29
发出商品	10,691,405.84	-	10,691,405.84
委托加工物资	5,028,490.80	-	5,028,490.80
低值易耗品	-	-	-
合计	329,796,730.19	-	329,796,730.19

-续上表

项 目	2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	18,392,546.64	-	18,392,546.64
原材料	97,824,839.28	-	97,824,839.28
在产品	15,078,311.15	-	15,078,311.15
自制半成品	21,709,701.00	-	21,709,701.00
库存商品	89,728,838.03	-	89,728,838.03
发出商品	21,239,024.20	-	21,239,024.20
委托加工物资	2,250,510.58	-	2,250,510.58
低值易耗品	84,304.03	-	84,304.03
合 计	266,308,074.91	-	266,308,074.91

(2)截至2018年7月31日，存货未发现需计提存货跌价准备的情况。

(3)截至2018年7月31日，存货余额含有借款费用资本化金额的说明：无。

(4)截至2018年7月31日，建造合同形成的已完工未结算资产情况：无。

## 6、其他流动资产

项 目	2018.7.31	2017.12.31
多交企业所得税	676,545.65	-
待抵扣进项税	11,719,801.77	8,013,882.19
待收保险赔偿款	15,025,318.94	-
合 计	27,421,666.36	8,013,882.19

注：待收保险赔偿款详见“财务报表附注十三、资产负债表日后事项”。



诺斯贝尔化妆品股份有限公司

财务报表附注

2016年度、2017年度、2018年1-7月

货币单位：人民币元

7、固定资产

项 目	2018.7.31	2017.12.31
固定资产	267,867,176.29	199,574,089.11
固定资产清理	-	-
合 计	267,867,176.29	199,574,089.11

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合 计
一、账面原值：					
1.2017.12.31 余额	77,730,508.31	158,516,909.84	10,112,816.93	31,420,294.53	277,780,529.61
2.本期增加金额	31,882,776.28	52,154,113.73	2,674,587.10	108,934.05	86,820,411.16
(1) 购置	-	4,459,261.01	2,674,587.10	108,934.05	7,242,782.16
(2) 在建工程转入	31,882,776.28	47,694,852.72	-	-	79,577,629.00
3.本期减少金额	-	886,681.13	450,596.49	8,462.21	1,345,739.83
(1) 处置或报废	-	886,681.13	450,596.49	-	1,337,277.62
(2) 汇率变动	-	-	-	8,462.21	8,462.21
4.2018.7.31 余额	109,613,284.59	209,784,342.44	12,336,807.54	31,520,766.37	363,255,200.94
二、累计折旧					

诺斯贝尔化妆品股份有限公司

财务报表附注

2016年度、2017年度、2018年1-7月

货币单位：人民币元

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
1.2017.12.31 余额	13,181,986.55	46,426,272.54	2,932,938.40	15,665,243.01	78,206,440.50
2.本期增加金额	2,518,667.70	11,533,349.44	860,125.21	2,751,786.54	17,663,928.89
(1) 计提	2,518,667.70	11,533,349.44	860,125.21	2,751,786.54	17,663,928.89
(2) 其他	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	231,574.97	263,006.43	-12,236.66	482,344.74
(1) 处置或报废	-	231,574.97	263,006.43	-	494,581.40
(2) 汇率变动	-	-	-	-12,236.66	-12,236.66
4.2018.7.31 余额	15,700,654.25	57,728,047.01	3,530,057.18	18,429,266.21	95,388,024.65
三、减值准备					
1.2017.12.31 余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-	-
4.2018.7.31 余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					



诺斯贝尔化妆品股份有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年度、2018 年 1-7 月

货币单位：人民币元

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
1.2018.7.31 账面价值	93,912,630.34	152,056,295.43	8,806,750.36	13,091,500.16	267,867,176.29
2.2017.12.31 账面价值	64,548,521.76	112,090,637.30	7,179,878.53	15,755,051.52	199,574,089.11

②截至 2018 年 7 月 31 日，暂时闲置的固定资产情况：无。

③截至 2018 年 7 月 31 日，通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

④截至 2018 年 7 月 31 日，通过经营租赁租出的固定资产：无。

⑤截至 2018 年 7 月 31 日，未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋、建筑物	31,404,534.64	办理中

8、在建工程

项目	2018.7.31	2017.12.31
在建工程	15,035,522.60	44,605,004.15
工程物资	-	-
合计	15,035,522.60	44,605,004.15

(1)在建工程

①在建工程情况

项目	2018.7.31			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
顺德碧桂园商品楼	-	-	-	31,482,982.50	-	31,482,982.50
设备工程	10,353,356.01	-	10,353,356.01	11,867,967.60	-	11,867,967.60
装修工程	4,616,166.59	-	4,616,166.59	-	-	-
消防工程	-	-	-	1,254,054.05	-	1,254,054.05
其他	66,000.00	-	66,000.00	-	-	-
合计	15,035,522.60	-	15,035,522.60	44,605,004.15	-	44,605,004.15

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2017.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2018.7.31
顺德碧桂园商品楼	-	31,482,982.50	399,793.78	31,882,776.28	-	-
设备工程	-	11,867,967.60	46,180,241.13	47,694,852.72	-	10,353,356.01
装修工程	-	-	4,616,166.59	-	-	4,616,166.59
消防工程	-	1,254,054.05	-	-	1,254,054.05	-
其他	-	-	66,000.00	-	-	66,000.00
合计	-	44,605,004.15	51,262,201.50	79,577,629.00	1,254,054.05	15,035,522.60



注：其他减少系完工结转长期待摊费用所致。

-续上表

项目名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息资本化 金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
顺德碧桂园商品楼	100.00	100.00	-	-	-	自筹
设备工程			-	-	-	自筹
装修工程	100.00	100.00	-	-	-	自筹
消防工程	100.00	100.00	-	-	-	自筹
其他			-	-	-	自筹
合计	--	--				

③本期计提在建工程减值准备情况：无。

(2)工程物资：无。

## 9、无形资产

### (1)无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	商标	合计
<b>一、账面原值</b>					
1.2017.12.31 余额	32,916,578.00	7,356,901.06	369,250.00	1,300,000.00	41,942,729.06
2.本期增加金额	-	714,529.95	-	-	714,529.95
(1)购置	-	714,529.95	-	-	714,529.95
(2)内部研发	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-
4.2018.7.31 余额	32,916,578.00	8,071,431.01	369,250.00	1,300,000.00	42,657,259.01
<b>二、累计摊销</b>					
1.2017.12.31 余额	4,702,368.00	2,070,451.98	269,025.00	270,833.25	7,312,678.23
2.本期增加金额	539,616.00	829,238.49	18,462.50	75,833.31	1,463,150.30
(1)计提	539,616.00	829,238.49	18,462.50	75,833.31	1,463,150.30
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-
4.2018.7.31 余额	5,241,984.00	2,899,690.47	287,487.50	346,666.56	8,775,828.53
<b>三、减值准备</b>					
1.2017.12.31 余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-
4.2018.7.31 余额	-	-	-	-	-
<b>四、账面价值</b>					
1.2018.7.31 账面价值	27,674,594.00	5,171,740.54	81,762.50	953,333.44	33,881,430.48
2.2017.12.31 账面价值	28,214,210.00	5,286,449.08	100,225.00	1,029,166.75	34,630,050.83

截至2018年7月31日，公司无通过内部研发形成的无形资产。



(2)截至2018年7月31日，未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

### 10、长期待摊费用

项目	2017.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2018.7.31	其他减少的原因
装修工程	40,922,051.28	21,475,946.01	6,469,272.47	-	55,928,724.82	
固定资产改良支出	871,601.15	-	436,174.40	-	435,426.75	
合计	41,793,652.43	21,475,946.01	6,905,446.87	-	56,364,151.57	

### 11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1)未经抵销的递延所得税资产

项目	2018.7.31		2017.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	25,134,632.86	3,783,466.14	25,376,477.19	3,807,634.09
内部交易未实现利润	8,761,232.57	1,314,184.89	4,228,962.70	634,344.40
可抵扣亏损	3,887,877.87	717,477.36	-	-
无形资产摊销	1,415,466.98	212,320.05	1,024,412.05	153,661.81
递延收益	2,099,519.92	314,927.99	2,419,181.01	362,877.15
合计	41,298,730.20	6,342,376.43	33,049,032.95	4,958,517.45

(2)未经抵销的递延所得税负债：无。

(3)未确认递延所得税资产明细

项目	2018.7.31	2017.12.31
可抵扣暂时性差异	530,590.96	159,449.57
可抵扣亏损	4,841,085.69	3,563,403.56
合计	5,371,676.65	3,722,853.13

注：由于株式会社诺斯贝尔韩国研究所未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此该部分可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损未确认为递延所得税资产。

(4)未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	2018.7.31	2017.12.31	备注
2023年度	-	-	
2024年度	-	-	
2025年度	91,809.28	91,809.28	
2026年度	1,809,770.32	1,809,770.32	
2027年度	1,661,823.96	1,661,823.96	
2028年度	1,277,682.13	-	
合计	4,841,085.69	3,563,403.56	

## 12、其他非流动资产

项目	2018.7.31	2017.12.31
预付设备款	21,199,496.86	9,781,616.74
合计	21,199,496.86	9,781,616.74

## 13、短期借款

### (1)短期借款分类

项目	2018.7.31	2017.12.31
保证借款	-	20,000,000.00
合计	-	20,000,000.00

(2)截至2018年7月31日，已逾偿还的短期借款情况：无。

## 14、应付票据及应付账款

项目	2018.7.31	2017.12.31
应付票据	-	-
应付账款	290,808,835.84	254,974,457.54
合计	290,808,835.84	254,974,457.54

(1)应付票据：无。

(2)应付账款

①按款项性质列示应付账款



项目	2018.7.31	2017.12.31
长期资产款项	9,767,782.79	12,851,912.08
原材料款项	280,985,473.88	241,619,345.46
其他	55,579.17	503,200.00
合计	290,808,835.84	254,974,457.54

②截至2018年7月31日，账龄超过1年的重要应付账款：无。

## 15、预收款项

(1)预收款项列示

项目	2018.7.31	2017.12.31
1年以内(含1年)	22,858,868.66	19,823,301.00
1-2年(含2年)	-	-
2-3年(含3年)	-	-
3年以上	-	-
合计	22,858,868.66	19,823,301.00

(2)截至2018年7月31日，账龄超过1年的重要预收款项：无。

## 16、应付职工薪酬

(1)应付职工薪酬列示

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.7.31
一、短期薪酬	38,192,825.21	176,956,446.46	180,813,604.79	34,335,666.88
二、离职后福利-设定提存计划	-	9,591,453.01	9,591,453.01	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	38,192,825.21	186,547,899.47	190,405,057.80	34,335,666.88

(2)短期薪酬列示

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.7.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	36,240,927.35	165,233,612.54	169,373,317.00	32,101,222.89
2、职工福利费	1,847,386.78	7,652,057.77	7,483,071.52	2,016,373.03

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.7.31
3、社会保险费	10,414.80	2,504,497.06	2,494,806.90	20,104.96
其中：医疗保险费	10,414.80	1,388,866.76	1,379,176.60	20,104.96
工伤保险费	-	557,834.15	557,834.15	-
生育保险费	-	557,796.15	557,796.15	-
4、住房公积金	-	-	-	-
5、工会经费和职工教育经费	94,096.28	1,566,279.09	1,462,409.37	197,966.00
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
8、其他	-	-	-	-
合计	38,192,825.21	176,956,446.46	180,813,604.79	34,335,666.88

(3) 设定提存计划列示

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.7.31
1、基本养老保险	-	9,064,187.34	9,064,187.34	-
2、失业保险费	-	527,265.67	527,265.67	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	9,591,453.01	9,591,453.01	-

17、应交税费

项目	2018.7.31	2017.12.31
增值税	11,630,050.30	14,690,926.03
企业所得税	3,766,875.82	12,912,695.47
个人所得税	399,032.35	316,497.90
城市维护建设税	547,943.78	682,325.12
土地使用税	26,723.06	44,255.99
房产税	567,558.56	1,048,062.60
教育费附加	328,766.27	409,395.07
地方教育附加	219,177.51	272,930.05
印花税	57,104.59	56,809.33
合计	17,543,232.24	30,433,897.56



### 18、其他应付款

项目	2018.7.31	2017.12.31
应付利息	-	24,166.66
应付股利	-	-
其他应付款	7,024,928.61	6,223,179.61
合计	7,024,928.61	6,247,346.27

#### (1)应付利息

项目	2018.7.31	2017.12.31
短期借款应付利息	-	24,166.66
合计	-	24,166.66

截至2018年7月31日，重要的已逾期未支付的利息情况：无。

(2)应付股利：无。

(3)其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

项目	2018.7.31	2017.12.31
保证金、押金	290,000.00	215,000.00
费用	6,734,928.61	6,005,227.70
其他	-	2,951.91
合计	7,024,928.61	6,223,179.61

②截至2018年7月31日，账龄超过1年的重要其他应付款：无。

### 19、递延收益

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.7.31	形成原因
面膜及护肤品生产线 升级技术改造项目	2,419,181.01	-	319,661.09	2,099,519.92	政府补助
合计	2,419,181.01	-	319,661.09	2,099,519.92	

-涉及政府补助的项目：

负债项目	2017.12.31	本期新增补 助金额	本期计入其 他收益金额	其他变动	2018.7.31	与资产相关/ 与收益相关
面膜及护肤品生产线 升级技术改造项目	2,419,181.01	-	319,661.09	-	2,099,519.92	与资产相关
合计	2,419,181.01	-	319,661.09	-	2,099,519.92	



20、股本

(1)2018年1-7月股本变动情况如下：

项 目	2017.12.31	本次变动增减(+、-)				2018.7.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	176,500,000.00	-	-	-	-	176,500,000.00

(2)2017年度股本变动情况如下：

项 目	2016.12.31	本次变动增减(+、-)				2017.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	176,500,000.00	-	-	-	-	176,500,000.00

(3)2016年度股本变动情况如下：

项 目	2015.12.31	本次变动增减(+、-)				2016.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	150,000,000.00	26,500,000.00	-	-	-	176,500,000.00

-2016年3月，贵公司通过以3.8元/股的价格向广东中科招商创业投资者管理有限公司-优选八号证券投资基金定向发行2,650万股共筹得人民币100,700,000.00元，均以人民币现金形式投入，扣除财务顾问费及其他发行费用人民币175,471.70元后，净募得人民币100,524,528.30元，其中人民币26,500,000.00元为股本，人民币74,024,528.30元为资本公积。

## 21、资本公积

(1)2018年1-7月资本公积变动情况如下：

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.7.31
资本溢价	244,755,880.38	-	-	244,755,880.38
其他资本公积	-	-	-	-
合计	244,755,880.38	-	-	244,755,880.38

(2)2017年度资本公积变动情况如下：

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
资本溢价	244,755,880.38	-	-	244,755,880.38
其他资本公积	-	-	-	-
合计	244,755,880.38	-	-	244,755,880.38

(3)2016年度资本公积变动情况如下：

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
资本溢价	170,731,352.08	74,024,528.30	-	244,755,880.38
其他资本公积	-	-	-	-
合计	170,731,352.08	74,024,528.30	-	244,755,880.38

-资本公积变动详见“五、合并财务报表主要项目注释 20、股本”。



## 22、其他综合收益

(1) 2018年1-7月其他综合收益变动情况如下：

项目	2017.12.31	本期发生额				2018.7.31
		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	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	-	-	-	-	-	-
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	268,230.94	-42,943.61	-	-	-25,766.17	-17,177.44
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-	-	-	-
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	268,230.94	-42,943.61	-	-	-25,766.17	-17,177.44
其他综合收益合计	268,230.94	-42,943.61	-	-	-25,766.17	-17,177.44
						242,464.77

诺斯贝尔化妆品股份有限公司

财务报表附注

2016年度、2017年度、2018年1-7月

货币单位：人民币元

(2) 2017年度其他综合收益变动情况如下：

项目	2016.12.31	本期发生额					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、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	-	-	-	-	-	-	-
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	140,599.13	212,741.67	-	-	127,631.81	85,109.86	268,230.94
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-	-	-	-	-
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	140,599.13	212,741.67	-	-	127,631.81	85,109.86	268,230.94
其他综合收益合计	140,599.13	212,741.67	-	-	127,631.81	85,109.86	268,230.94



诺斯贝尔化妆品股份有限公司

财务报表附注

2016年度、2017年度、2018年1-7月

货币单位：人民币元

(3) 2016年度其他综合收益变动情况如下：

项目	2015.12.31	本期发生额				2016.12.31
		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	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	-	-	-	-	-	-
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-	234,331.88	-	-	140,599.13	93,732.75
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-	-	-	-
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-	234,331.88	-	-	140,599.13	93,732.75
其他综合收益合计	-	234,331.88	-	-	140,599.13	93,732.75

### 23、盈余公积

(1)2018年1-7月盈余公积变动情况如下：

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.7.31
法定盈余公积	42,604,952.15	-	-	42,604,952.15
合计	42,604,952.15	-	-	42,604,952.15

(2)2017年度盈余公积变动情况如下：

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
法定盈余公积	25,710,700.74	16,894,251.41	-	42,604,952.15
合计	25,710,700.74	16,894,251.41	-	42,604,952.15

(3)2016年度盈余公积变动情况如下：

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
法定盈余公积	9,440,511.29	16,270,189.45	-	25,710,700.74
合计	9,440,511.29	16,270,189.45	-	25,710,700.74

### 24、未分配利润

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
调整前上期末未分配利润	406,669,799.69	241,706,027.67	84,599,727.95
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-	-
调整后期初未分配利润	406,669,799.69	241,706,027.67	84,599,727.95
加：本期归属于母公司所有者的净利润	106,019,398.38	181,858,023.43	173,376,489.17
减：提取法定盈余公积	-	16,894,251.41	16,270,189.45
提取任意盈余公积	-	-	-
提取一般风险准备	-	-	-
应付普通股股利	-	-	-
转作股本的普通股股利	-	-	-
期末未分配利润	512,689,198.07	406,669,799.69	241,706,027.67



## 25、营业收入和营业成本

(1)营业收入及营业成本分类列示如下：

项目	2018年1-7月		2017年度		2016年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,037,647,295.50	801,269,489.92	1,539,650,839.37	1,137,339,976.23	1,192,755,843.31	846,145,489.32
其他业务	6,645,152.55	2,306,671.64	6,315,947.61	2,458,671.37	2,808,103.27	1,011,843.06
合计	1,044,292,448.05	803,576,161.56	1,545,966,786.98	1,139,798,647.60	1,195,563,946.58	847,157,332.38

(2)营业收入、成本分产品列示如下：

项目	2018年1-7月		2017年度		2016年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,037,647,295.50	801,269,489.92	1,539,650,839.37	1,137,339,976.23	1,192,755,843.31	846,145,489.32
面膜	672,597,020.79	491,027,292.98	985,896,566.42	679,719,376.91	727,530,731.38	490,511,872.91
湿巾	167,331,039.59	146,624,488.14	263,050,416.11	217,474,904.96	190,356,375.80	148,100,008.29
护肤品	98,379,775.05	82,771,438.43	173,496,568.47	142,563,757.49	193,858,966.89	145,221,037.36
无纺布制品	99,339,460.07	80,846,270.37	117,207,288.37	97,581,936.87	81,009,769.24	62,312,570.76
其他业务	6,645,152.55	2,306,671.64	6,315,947.61	2,458,671.37	2,808,103.27	1,011,843.06
原材料及包装物	4,323,119.06	2,306,671.64	2,923,439.49	2,427,017.67	1,591,709.67	1,011,843.06
废品销售等	2,322,033.49	-	3,392,508.12	31,653.70	1,214,393.60	-
租赁	-	-	-	-	2,000.00	-
合计	1,044,292,448.05	803,576,161.56	1,545,966,786.98	1,139,798,647.60	1,195,563,946.58	847,157,332.38

(3)主营业务收入按地区列示如下：

项 目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
内销	887,410,120.36	1,309,074,710.38	1,035,806,317.53
外销	150,237,175.14	230,576,128.99	156,949,525.78
合 计	1,037,647,295.50	1,539,650,839.37	1,192,755,843.31

(4)公司对前五名客户销售的收入情况如下：

客户名称	2018 年 1-7 月	
	营业收入	占营业收入的比例%
屈臣氏集团	178,354,898.34	17.08
伽蓝（集团）股份有限公司	148,298,104.59	14.20
御泥坊集团	94,040,635.91	9.01
新高姿集团	52,044,139.16	4.98
上海悦目化妆品有限公司	51,125,147.41	4.90
合 计	523,862,925.39	50.17

-续上表

客户名称	2017 年度	
	营业收入	占营业收入的比例%
屈臣氏集团	342,662,327.42	22.16
伽蓝（集团）股份有限公司	209,916,976.71	13.58
韩后集团	154,856,514.15	10.02
御泥坊集团	103,821,530.93	6.72
植物医生	74,294,788.23	4.81
合 计	885,552,137.44	57.29



-续上表

客户名称	2016年度	
	营业收入	占营业收入的比例%
屈臣氏集团	340,469,377.66	28.48
韩后集团	152,639,993.20	12.77
御泥坊集团	89,096,135.27	7.45
植物医生	74,719,975.75	6.25
伽蓝(集团)股份有限公司	72,958,644.38	6.10
合计	729,884,126.26	61.05

## 26、税金及附加

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
城市维护建设税	3,186,160.63	4,704,476.05	4,130,827.37
教育费附加	1,911,696.37	2,822,685.65	2,478,496.40
土地使用税	26,723.06	49,283.39	67,781.46
房产税	567,558.56	1,155,358.81	548,562.00
地方教育附加	1,274,464.24	1,881,790.42	1,652,330.94
印花税	384,407.28	1,053,420.17	320,285.39
其他	89.52	-	-
合计	7,351,099.66	11,667,014.49	9,198,283.56

## 27、销售费用

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
职工薪酬	8,116,189.12	13,566,446.09	10,752,266.02
折旧与摊销费用	13,378.96	22,935.36	22,935.36
运输费用	20,581,508.64	30,564,486.31	24,392,595.19
出口费用	491,457.45	734,919.58	678,857.12
保险费用	2,840.71	51,976.60	64,540.00
展览费用	4,851,506.51	5,530,256.29	4,650,651.49
广告费用	2,137,875.51	4,662,298.72	2,334,495.16
业务招待费	1,215,694.90	1,770,806.80	998,549.95

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
差旅费用	2,152,668.80	2,786,343.09	2,487,770.78
办公费用	540,761.12	518,213.25	602,623.96
业务费用	1,832,108.21	2,283,371.89	2,844,742.40
样品及设计费	644,721.14	1,444,330.78	770,604.45
其他	282,621.94	125,096.39	147,452.08
合计	42,863,333.01	64,061,481.15	50,748,083.96

## 28、管理费用

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
职工薪酬	18,299,856.66	31,427,707.99	19,009,679.83
折旧与摊销费用	2,743,140.80	3,672,465.83	2,960,211.33
办公费用	6,061,486.69	6,648,038.71	5,096,146.44
差旅费用	2,055,754.70	2,761,428.23	2,930,760.81
行车费用	1,195,697.05	1,760,676.90	1,229,727.54
税费	-	-	575,855.55
保险费用	386,586.53	424,996.59	583,947.66
业务招待费	970,218.91	1,329,115.99	873,888.96
咨询费	1,422,965.07	2,006,449.08	973,047.28
诉讼费	-	152,647.53	73,424.77
中介机构费用	159,151.27	7,917,830.59	656,545.87
租赁费	2,321,536.80	2,168,987.94	1,843,367.16
其他费用	116,158.04	815,544.29	711,779.70
合计	35,732,552.52	61,085,889.67	37,518,382.90

## 29、研发费用

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
人员人工费用	6,871,244.45	12,554,238.64	10,481,983.49
直接投入费用	17,944,093.00	27,375,360.14	21,177,064.31
折旧费用及长摊摊销	1,381,229.13	1,842,342.43	1,844,744.48
无形资产摊销	193,966.22	361,264.91	379,647.24



项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
委托外部研究开发费用	-	330,188.68	1,030,188.67
其他相关费用	2,047,872.77	4,660,964.33	4,193,101.23
合计	28,438,405.57	47,124,359.13	39,106,729.42

### 30、财务费用

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
利息支出	60,416.66	839,072.52	4,716,315.25
存款利息收入 (-)	-596,775.20	-842,511.57	-691,038.61
汇兑损失 (收益-)	-3,729,360.11	4,485,708.50	-2,538,533.70
银行手续费	116,584.50	169,801.37	190,866.33
合计	-4,149,134.15	4,652,070.82	1,677,609.27

### 31、资产减值损失

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
一、坏账损失	2,346,125.69	2,305,144.51	6,283,798.45
二、存货跌价损失	-	-	-
合计	2,346,125.69	2,305,144.51	6,283,798.45

### 32、其他收益

产生其他收益的来源	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
2017 年企业研究开发补助资金	1,173,400.00	-	-
发明专利资助	12,000.00	-	-
2017 年度外经贸发展专项资金补助	80,149.00	-	-
2017 年度工业发展强优企业奖励金	60,000.00	-	-
2018 年第一批科技发展专项 (工程中心补助) 资金	200,000.00	-	-
面膜及护肤品生产线升级技术改造项目	319,661.09	547,990.44	-
失业补助	124.00	-	-
2017 年投资促进专项资金走出去事项项目	-	307,917.00	-

产生其他收益的来源	2018年1-7月	2017年度	2016年度
2016年度高新技术企业及产品经费	-	215,000.00	-
2016年度失业保险支持企业稳定岗位补贴	-	118,486.54	-
专利补助	-	26,000.00	-
中山市国内发明专利授权资助	-	10,000.00	-
外贸年终冲刺奖	-	72,956.00	-
2016年度南头镇专利奖	-	52,500.00	-
促进外贸稳定奖励	-	15,542.90	-
企业人员技能提升补贴	-	6,650.00	-
个税返还	-	38,942.60	-
合计	1,845,334.09	1,411,985.48	-

### 33、投资收益

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
其他（理财产品投资收益）	97,724.91	399,624.25	759,565.94
合计	97,724.91	399,624.25	759,565.94

### 34、资产处置收益

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
非流动资产处置利得	-80,966.43	-440,143.87	-583,771.21
债务重组利得	-	-	-
非货币性资产交换利得	-	-	-
合计	-80,966.43	-440,143.87	-583,771.21

### 35、营业外收入

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
政府补助	-	3,000,000.00	2,790,049.05
其他利得	46,501.89	57,314.62	48,000.00
合计	46,501.89	3,057,314.62	2,838,049.05



-计入当期损益的政府补助：

补助项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度	与资产相关/与收益相关
广东省2016年第一批高新技术企业培育库拟入库企业及奖补项目计划	-	3,000,000.00	-	与收益相关
新三板挂牌补助	-	-	2,000,000.00	与收益相关
面膜及护肤品生产线升级技术改造项目	-	-	330,328.55	与资产相关
市级发明专利申请资助	-	-	129,000.00	与收益相关
南头镇企业转型升级资助	-	-	40,000.00	与收益相关
市工商联商协会大学堂资金资助	-	-	10,000.00	与收益相关
境外参展项目资助	-	-	22,529.00	与收益相关
企业人才团队建设奖励	-	-	7,000.00	与收益相关
企业人才就业奖励	-	-	1,000.00	与收益相关
出口企业开拓市场资助	-	-	29,072.00	与收益相关
促外贸稳定增长资金资助	-	-	18,104.00	与收益相关
南头镇企业转型升级奖励扶持	-	-	200,000.00	与收益相关
南头镇品牌企业展销会参展奖励	-	-	1,800.00	与收益相关
其他	-	-	1,215.50	与收益相关
合计	-	3,000,000.00	2,790,049.05	

36、营业外支出

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
非流动资产报废损失合计	207,089.19	-	24,214.98
其中：固定资产报废损失	207,089.19	-	24,214.98
无形资产报废损失	-	-	-
对外捐赠	180,000.00	628,596.39	175,000.00

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
滞纳金	-	184,324.99	-
其他	4,277,290.11	-	707,990.00
合计	4,664,379.30	812,921.38	907,204.98

注：其他详见“财务报表附注十三、资产负债表日后事项”。

### 37、所得税费用

#### (1)所得税费用表

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
当期所得税费用	21,402,109.36	38,153,557.09	31,546,829.87
递延所得税费用	-1,383,858.98	-415,077.43	1,790,197.14
合计	20,018,250.38	37,738,479.66	33,337,027.01

#### (2)会计利润与所得税费用调整过程：

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
利润总额	125,378,119.35	218,888,038.71	205,980,365.44
按法定/适用税率计算的所得税费用	18,806,717.89	32,833,205.81	30,897,054.82
子公司适用不同税率的影响	492,840.16	1,808,123.86	1,045,322.00
调整以前期间所得税的影响	2,747.05	3,767,217.41	33,617.36
非应税收入的影响	-	-5,172.26	-5,747.85
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	501,598.22	540,764.42	287,116.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	214,347.06	230,250.92	274,931.53
其他	-	-1,435,910.50	804,732.31
所得税费用	20,018,250.38	37,738,479.66	33,337,027.01



### 38、现金流量表项目

#### (1)收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
利息收入	596,775.20	842,511.57	691,038.61
政府补助	1,525,673.00	3,863,995.04	2,459,720.50
保证金、押金	75,000.00	-	441,625.20
备用金	-	25,543.00	50,655.00
其他	46,501.89	134,473.97	198,981.52
合计	2,243,950.09	4,866,523.58	3,842,020.83

#### (2)支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
付现费用	68,802,960.88	110,141,085.12	99,292,429.79
滞纳金	-	184,324.99	-
保证金、押金	2,747,502.40	3,073,159.92	167,647.20
备用金	64,794.00	-	20,000.00
单位往来	51,740.05	41,179.44	-
对外捐赠	180,000.00	628,596.39	175,000.00
其他	-	-	707,990.00
合计	71,846,997.33	114,068,345.86	100,363,066.99

#### (3)收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
赎回理财产品	43,000,000.00	170,178,460.00	432,500,000.00
理财产品收益	97,724.91	399,624.25	759,565.94
合计	43,097,724.91	170,578,084.25	433,259,565.94

(4)支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
购买理财产品	43,000,000.00	170,178,460.00	432,500,000.00
合计	43,000,000.00	170,178,460.00	432,500,000.00

(5)收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
收到与资产相关的政府补助	-	-	3,297,500.00
收回质押定期存款	-	5,000,000.00	-
合计	-	5,000,000.00	3,297,500.00

39、现金流量表补充资料

(1)现金流量表补充资料

补充资料	2018年1-7月	2017年度	2016年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	105,359,868.97	181,149,559.05	172,643,338.43
加：资产减值准备	2,346,125.69	2,305,144.51	6,283,798.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,663,928.89	23,810,280.39	17,692,710.65
无形资产摊销	1,463,150.30	2,034,747.53	1,667,314.25
长期待摊费用摊销	6,905,446.87	5,852,361.26	2,626,272.74
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）	80,966.43	440,143.87	583,771.21
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	207,089.19	-	24,214.98
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	49,206.67	3,770,949.52	3,641,209.59
投资损失（收益以“-”号填列）	-97,724.91	-399,624.25	-759,565.94
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,383,858.98	-415,077.43	1,790,197.14
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-63,488,655.28	-102,666,698.00	-31,311,938.71



补充资料	2018年1-7月	2017年度	2016年度
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-31,913,528.93	-38,669,843.21	-152,249,016.93
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	34,285,923.20	94,448,173.92	79,575,142.38
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	71,477,938.11	171,660,117.16	102,207,448.24
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本	-	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-	-
融资租入固定资产	-	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	141,455,901.08	192,451,337.56	174,327,380.11
减：现金的期初余额	192,451,337.56	174,327,380.11	143,246,119.39
加：现金等价物的期末余额	-	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	-50,995,436.48	18,123,957.45	31,081,260.72

(2)本期支付的取得子公司的现金净额：无。

(3)本期收到的处置子公司的现金净额：无。

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	2018.7.31	2017.12.31	2016.12.31
一、现金	141,455,901.08	192,451,337.56	174,327,380.11
其中：库存现金	160,359.83	99,909.44	154,875.35
可随时用于支付的银行存款	141,295,541.25	192,351,428.12	174,172,504.76
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-	-
存放同业款项	-	-	-
拆放同业款项	-	-	-
二、现金等价物	-	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-	-

项目	2018.7.31	2017.12.31	2016.12.31
三、期末现金及现金等价物余额	141,455,901.08	192,451,337.56	174,327,380.11
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	-	-	-

#### 40、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因	备注
应收账款	75,708,236.08	应收款项收费权质押	恒生银行
应收账款	43,812,055.41	应收款项收费权质押	汇丰银行
合计	119,520,291.49		

注：公司与恒生银行（中国）有限公司东莞分行签订《应收账款质押合同》，协议质押的应收账款债务人为屈臣氏集团，截止2018年7月31日公司于恒生银行借款已还清。

注：公司与汇丰银行（中国）有限公司中山利和广场支行签订《应收账款质押协议》，协议质押的应收账款债务人为 RECKITT BENCKISER(RUMEA) LIMITED（曾用名为 RECKITT BENCKISER(SINGAPORE) LIMITED）、GAMA HEALTHCARE LTD、妮维亚（上海）有限公司；截止2018年7月31日公司于汇丰银行借款已还清。

#### 41、外币货币性项目

项目	2018.7.31 外币余额	折算汇率	2018.7.31 折算人民币余额
货币资金			21,767,183.69
其中：港币	740,707.84	0.8685	643,310.49
美元	2,951,743.57	6.8165	20,120,560.02
欧元	54,916.28	7.9799	438,226.42
日元	8,123,032.00	0.0614	498,737.92
英镑	0.73	8.9542	6.54
韩元	10,878,147.00	0.0061	66,342.30
应收账款			36,163,777.97
其中：美元	5,263,968.01	6.8165	35,881,837.97
欧元	35,331.27	7.9799	281,940.00
其他应收款			634,813.36



项目	2018.7.31 外币余额	折算汇率	2018.7.31 折算人民币余额
其中：韩元	87,001,000.00	0.0061	530,590.96
港币	120,000.00	0.8685	104,222.40
其他应付款			51,104.41
其中：港币	58,840.80	0.8685	51,104.41

## 六、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

无。

### 2、同一控制下企业合并

无。

### 3、反向购买

无。

### 4、处置子公司

无。

### 5、其他原因的合并范围变动

2018年4月9日，公司投资设立全资子公司中山诺斯贝尔无纺制品有限公司，注册资本为100.00万元，截止资产负债表日已实际出资，自该公司成立之日起纳入公司财务报表合并范围。

### 6、其他

无。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1)企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
中山诺斯贝尔日化制品有限公司	中山市	中山市	生产、销售无纺布及其制品、化妆品（护肤及洁肤类）；货物及技术进出口。	100	-	投资设立
诺斯贝尔（亚洲）有限公司	中国香港	中国香港	从事护肤品、化妆品、面膜、湿巾、无纺布的批发、零售及进出口业务	100	-	投资设立
株式会社诺斯贝尔韩国研究所	韩国	韩国	护肤品、化妆品原料研发，商品综合销售（出口）	-	60	投资设立
中山诺斯贝尔无纺制品有限公司	中山市	中山市	生产、销售：无纺布及其制品、化妆品（护肤及洁肤类）；货物及技术进出口	100	-	投资设立

-在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：无。

-持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：无。

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：无。

#### (2)重要的非全资子公司

无。

#### (3)重要非全资子公司的主要财务信息

无。

#### (4)使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：

无。



(5)向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

无。

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

6、其他

无。

## 八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应付账款等，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的详细情况详见本附注五相关项目，与这些金融工具相关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制在可控的范围内。

### 2、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。通过缩短单笔

借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

### 3、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。报告期内，由于公司与外币相关的收入和支出的信用期短，受到外汇风险的影响不大。

### 4、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来6个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 九、公允价值的披露

无。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
诺斯贝尔(香港)无纺布制品有限公司	中国香港	商业	港币 1,000,000.00 元	32.85	32.85

-本企业的母公司情况的说明：

诺斯贝尔(香港)无纺布制品有限公司成立于2003年11月19日，法定代表人：林世达。公司经营范围：商业。

-本企业最终控制方是林世达。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注七、在其他主体中的权益”。



### 3、本企业合营和联营企业情况

无。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
范展华	参股股东中山合富盈泰投资管理咨询有限公司之实际控制人
黄才荣	参股股东中山维雅投资管理咨询有限公司之实际控制人
李宪平	参股股东中山瑞兰投资管理咨询有限公司之实际控制人
广东雪完美化妆品有限公司	黄才荣兄弟控制的企业

### 5、关联交易情况

(1)购销商品、提供和接受劳务的关联交易

-采购商品/接受劳务情况表：无。

-出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2018年1-7月	2017年度	2016年度
广东雪完美化妆品有限公司	产品	145,614.60	5,399,499.71	3,890,132.54
合计		145,614.60	5,399,499.71	3,890,132.54

(2)关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

(3)关联租赁情况：无。

(4)关联担保情况

-公司作为担保方：无。

-公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
林世达、范展华、李宪平、黄才荣	100,000,000.00	2016-12-20	2019-12-19	是
林世达、范展华、李宪平、黄才荣	200,000,000.00	2013-3-1	2016-12-20	是
林世达、范展华、李宪平、黄才荣	40,000,000.00	2015-3-13	2017-4-1	是



诺斯贝尔化妆品股份有限公司  
财务报表附注

2016年度、2017年度、2018年1-7月

货币单位：人民币元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
林世达、范展华、李宪平、黄才荣	82,000,000.00	2013-10-9	2018-5-8	是
范展华、李宪平、黄才荣	84,000,000.00	2013-9-10	2018-9-10	否
林世达	最高额	2013-9-10	2018-9-10	否
林世达、范展华、李宪平、黄才荣	56,000,000.00	2015-7-17	至长期	是

-关联担保情况说明：

林世达、范展华、李宪平、黄才荣为公司向招商银行股份有限公司中山分行借款提供最高额度为人民币 10,000 万元的保证担保，已在 2017 年 11 月 30 日解除担保。

林世达、范展华、李宪平、黄才荣、广东雪完美化妆品有限公司向中国银行中山分行借款提供最高额度为人民币 20,000 万元的保证担保，截止资产负债表日担保已到期。

林世达、范展华、李宪平、黄才荣为公司向交通银行中山分行借款提供最高额度为人民币 4,000 万元的保证担保。

林世达、范展华、李宪平、黄才荣为公司向中国工商银行中山分行借款提供最高额度为人民币 8,200.00 万元的保证担保，截止资产负债表日担保已到期。

林世达为公司向恒生银行（中国）有限公司东莞分行借款提供无限连带保证担保，范展华、李宪平、黄才荣、黄万荣为公司向恒生银行（中国）有限公司东莞分行借款提供最高额度为人民币 8,400 万元的保证担保。

林世达、范展华、李宪平、黄才荣为公司向汇丰银行（中国）有限公司中山和广场支行借款提供最高额度为人民币 5,600 万元的保证担保，已在 2017 年 7 月 5 号解除担保。

(5)关联方资金拆借：无。

(6)关联方资产转让、债务重组情况：无。

(7)关键管理人员报酬

项目	2018年1-7月		2017年度		2016年度	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
关键管理人员人数	9	-	9	-	9	-
关键管理人员报酬	5,635,622.47	-	9,383,704.80	-	4,456,652.90	-

(8)其他关联交易：无。

## 6、关联方应收应付款项

(1)应收项目

项目名称	2018.7.31		2017.12.31		2016.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
关联方 广东雪完美化妆品有限公司	728,348.38	36,417.42	557,979.28	27,898.96	-	-
合计	728,348.38	36,417.42	557,979.28	27,898.96	-	-

(2)应付项目：无。



## 十一、股份支付

无。

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

本会计期间公司未发生此事项。

### 2、或有事项

本会计期间公司未发生此事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

截至本财务报告批准报出日，公司不存在需披露的重要的非调整事项。

### 2、利润分配情况

无。

### 3、销售退回

资产负债表日后未发生重要销售退回。

### 4、其他资产负债表日后事项说明

2018年7月5日，公司租赁的位于中山市三角镇新华路6号之一的仓库发生火灾，火灾是由于中山市戈菲环保包装材料有限公司发生爆燃引发着火蔓延导致，导致公司存放于仓库内的库存商品等货物受损。诺斯贝尔化妆品股份有限公司在中国人民财产保险股份有限公司广州市分公司为该等货物投保了财产一切险，保险期间为2018年3月6日零时起至2019年3月5日二十四时。2018年7月5日中国人民财产保险股份有限公司广州市分公司出具了出险通知书，2018年8月16日中山市公安消防支队三角大队出具了火灾事故认定书。中国人民财产保险股份有限公司广州市分公司委托第三方机构北京德仁保险公估有限公司进行勘验核算并出具公估报告，北京德仁保险公估有限公司已于2018年8月29日对现场进行查勘，截止审计报告批准报出日公估报告仍未出具，具体保险赔偿金额仍未确定。公司根据保险合同相关条款计算预计可收保险15,025,318.94元，并将相关损失4,277,290.11元计入营业外支出。

#### 十四、其他重要事项

本会计期间公司未发生此事项。

#### 十五、母公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收票据及应收账款

项目	2018.7.31	2017.12.31
应收票据	12,903,588.98	25,660,775.07
应收账款	426,921,365.09	408,940,836.62
合计	439,824,954.07	434,601,611.69

##### (1)应收票据

###### ①应收票据分类列示

项目	2018.7.31	2017.12.31
银行承兑票据	12,903,588.98	25,660,775.07
商业承兑票据	-	-
合计	12,903,588.98	25,660,775.07

②截至2018年7月31日，公司已质押的应收票据：无。

③截至2018年7月31日，公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：无。

④截至2018年7月31日，公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

##### (2)应收账款

###### ①应收账款按种类披露：

类别	2018.7.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-



类别	2018.7.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	449,417,516.59	99.93	22,496,151.50	5.01	426,921,365.09
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	334,692.45	0.07	334,692.45	100.00	-
合计	449,752,209.04	100.00	22,830,843.95	5.08	426,921,365.09

-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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,216,037.10	0.51	2,216,037.10	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	430,464,038.55	99.41	21,523,201.93	5.00	408,940,836.62
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	335,483.98	0.08	335,483.98	100.00	-
合计	433,015,559.63	100.00	24,074,723.01	5.56	408,940,836.62

-截至2018年7月31日，单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无。

-截至2018年7月31日，组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018.7.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	448,912,003.23	22,445,600.16	5.00
1至2年	505,513.36	50,551.34	10.00
2至3年	-	-	30.00
3至4年	-	-	100.00

账龄	2018.7.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
4至5年	-	-	100.00
5年以上	-	-	100.00
合计	449,417,516.59	22,496,151.50	5.01

-截至2018年7月31日，组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：无。

-截至2018年7月31日，单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2018.7.31			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广州川悦化妆品有限公司	287,605.95	287,605.95	100.00	根据可回收性判断
上海圣婕化妆品有限公司	47,086.50	47,086.50	100.00	根据可回收性判断
合计	334,692.45	334,692.45	--	--

确定组合依据的说明：详见“本财务报表附注三、重要会计政策及会计估计之 11、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法”。

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

A、2018年1-7月计提、收回或转回的坏账准备情况：

-本期计提坏账准备金额 972,949.57 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

-其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

B、2017年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

-本期计提坏账准备金额 1,381,992.16 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

-其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

C、2016年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

-本期计提坏账准备金额 6,009,208.27 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

-其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。



③本期实际核销的应收账款情况：

A、2018年1-7月实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,216,828.63

-其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
广州名尚化妆品有限公司	货款	2,216,037.10	无法收回	总经理审批	否
合计	--	2,216,037.10	--		--

B、2017年度实际核销的应收账款情况：无。

C、2016年度实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,849,054.22

-其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
富程优家健康产品武汉有限公司	货款	4,482,676.60	无法收回	总经理审批	否
杭州初颜化妆品有限公司	货款	336,166.08	无法收回	总经理审批	否
合计	--	4,818,842.68	--		--

④按欠款方归集的前五名的应收账款情况：

单位名称	2018.7.31	年限	占应收账款总额的比例(%)	期末坏账准备余额
屈臣氏集团	75,708,236.08	1年以内	16.83	3,785,411.80
伽蓝(集团)股份有限公司	72,862,276.20	1年以内	16.20	3,643,113.81
御泥坊集团	48,130,826.35	1年以内	10.70	2,406,541.32
新高姿集团	37,119,906.42	1年以内	8.25	1,855,995.32

单位名称	2018.7.31	年限	占应收账款总额的 比例(%)	期末坏账准备 余额
利洁时集团	35,293,171.94	1年以内	7.85	1,764,658.60
合计	269,114,416.99	--	59.83	13,455,720.85

⑤因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

⑥转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

## 2、其他应收款

项目	2018.7.31	2017.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	31,952,867.88	14,796,457.56
合计	31,952,867.88	14,796,457.56

### (1)应收利息

无。

### (2)应收股利

无。

### (3)其他应收款

#### ①其他应收款分类披露：

类别	2018.7.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	34,097,550.32	100.00	2,144,682.44	6.29	31,952,867.88
单项金额不重大但单项计提坏	-	-	-	-	-



类别	2018.7.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
账准备的其他应收款					
合计	34,097,550.32	100.00	2,144,682.44	6.29	31,952,867.88

-续上表

类别	2017.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	16,077,788.48	100.00	1,281,330.92	7.97	14,796,457.56
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	16,077,788.48	100.00	1,281,330.92	7.97	14,796,457.56

-截至2018年7月31日，单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无。

-截至2018年7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	2018.7.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,070,429.11	103,521.46	5.00
1至2年	1,938,951.01	193,895.10	10.00
2至3年	42,820.00	12,846.00	30.00
3至4年	1,124,490.00	1,124,490.00	100.00
4至5年	632,179.88	632,179.88	100.00
5年以上	77,750.00	77,750.00	100.00
合计	5,886,620.00	2,144,682.44	36.43

-截至2018年7月31日，组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合	2018.7.31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	理由
合并范围内关联方	28,210,930.32	-	-	合并范围内关联方
合计	28,210,930.32	-	--	--

-截至2018年7月31日，单项金额不重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无。

确定组合依据的说明：详见“本财务报表附注三、重要会计政策及会计估计之 11、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法”。

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

A、2018年1-7月计提、收回或转回的坏账准备情况：

-本期计提坏账准备金额 863,351.52 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

-其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

B、2017年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

-本期计提坏账准备金额 807,799.33 元；本期收回坏账准备金额 4,000.00 元。

-其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

C、2016年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

-本期计提坏账准备金额 274,590.18 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

-其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

③本期实际核销的其他应收款情况：

A、2018年1-7月实际核销的其他应收款情况：无。

B、2017年度实际核销的其他应收款情况：无。

C、2016年度实际核销的其他应收款情况：



项目	核销金额
实际核销的其他应收款	4,000.00

-其中重要的其他应收款核销情况：无。

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018.7.31 账面余额	2017.12.31 账面余额
保证金、押金	5,734,537.00	5,071,927.00
备用金	79,537.00	12,743.00
关联方往来	28,210,930.32	10,930,584.30
代垫款项	72,546.00	62,534.18
合计	34,097,550.32	16,077,788.48

⑤按欠款方归集的前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	2018.7.31	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	2018.7.31 坏账准 备余额
中山诺斯贝尔无纺制品有限公司	关联往来	17,280,346.02	1 年以内	50.68	-
NOX-BELLCOW(ASIA)LIMITED	关联往来	10,930,584.30	2-3 年	32.06	-
中山市合巨兴物业管理有限公司	押金	1,290,000.00	1 年以内	3.78	64,500.00
伽蓝（集团）股份有限公司	质保金	1,000,000.00	1-2 年	2.93	100,000.00
隆烛彬	押金	660,000.00	3-4 年	1.94	660,000.00
合计	--	31,160,930.32	--	91.39	824,500.00

⑥涉及政府补助的应收款项：无。

⑦因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

⑧转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

3、长期股权投资

项目	2018.7.31			2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	17,508,100.00	-	17,508,100.00	16,508,100.00	-	16,508,100.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	17,508,100.00	-	17,508,100.00	16,508,100.00	-	16,508,100.00

(1)对子公司投资

被投资单位	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.7.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中山诺斯贝尔日化制品有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
诺斯贝尔(亚洲)有限公司	15,508,100.00	-	-	15,508,100.00	-	-
中山诺斯贝尔无纺布制品有限公司	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-
合计	16,508,100.00	1,000,000.00	-	17,508,100.00	-	-

(2)对联营、合营企业投资

无。



4、营业收入和营业成本

项目	2018年1-7月		2017年度		2016年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,037,647,295.50	808,428,154.46	1,539,650,839.37	1,168,337,234.89	1,192,755,843.31	866,390,510.75
其他业务	9,870,764.15	5,239,844.71	10,712,667.96	6,660,827.09	2,808,103.27	1,011,843.06
合计	1,047,518,059.65	813,667,999.17	1,550,363,507.33	1,174,998,061.98	1,195,563,946.58	867,402,353.81

5、投资收益

项目	2018年1-7月		2017年度		2016年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
理财产品收益	97,724.91		97,724.91	399,624.25		759,565.94
合计	97,724.91		97,724.91	399,624.25		759,565.94

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2018年1-7月		2017年度		2016年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
非流动资产处置损益			-288,055.62		-440,143.87	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			-		-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额			1,845,334.09		4,411,985.48	
						2,790,049.05

诺斯贝尔化妆品股份有限公司

财务报表附注

2016年度、2017年度、2018年1-7月

货币单位：人民币元

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
或定量享受的政府补助除外)			
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-	-
非货币性资产交换损益	-	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-	-
债务重组损益	-	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	97,724.91	399,624.25	759,565.94
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-	-



诺斯贝尔化妆品股份有限公司  
财务报表附注  
2016年度、2017年度、2018年1-7月

货币单位：人民币元

项目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,410,788.22	-755,606.76	-834,990.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	-
所得税影响额	-412,200.47	571,018.79	315,995.82
少数股东权益影响额	-	-238.56	-
合计	-2,343,584.37	3,045,078.87	1,790,642.98

注：各非经常性损益项目按税前金额列示。

2、净资产收益率及每股收益

期间	报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
			基本每股收益	稀释每股收益
2018年1-7月	归属于公司普通股股东的净利润	11.48%	0.60	0.60
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.73%	0.61	0.61
2017年度	归属于公司普通股股东的净利润	23.32%	1.03	1.03

期间	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
2016年度	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.93%	1.01	1.01
	归属于公司普通股股东的净利润	30.06%	1.02	1.02
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	29.75%	1.01	1.01

### 3、境内外会计准则下会计数据差异

无。





# 营业执照

(副本)

编号 S0152014034423 (1-1)

统一社会信用代码 914401010827260072

名称 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

主要经营场所 广州市越秀区东风东路555号1001-1008房

执行事务合伙人 蒋洪峰

成立日期 2013年10月24日

合伙期限 2013年10月24日至长期

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)



登记机关



2016年06月07日

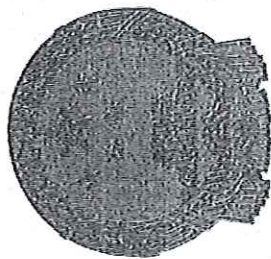
# 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

广东正中珠江会计师事务所(特殊普

通合伙)

蒋洪峰

广州市越秀区东风东路

1001-1008 房

特殊普通合伙

44010079

1044 万元

粤财会[2013]45 号

2013 年 10 月







证书序号: 000425

# 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  
广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：蒋洪峰



证书号: 56

发证时间: 二〇〇九年十二月十八日  
证书有效期至: 二〇〇九年十二月十八日



姓名	郑健钊
Full name	郑健钊
性别	男
Sex	男
出生日期	1973-10-12
Date of birth	1973-10-12
工作单位	广东正中珠江会计师事务所
Working unit	广东正中珠江会计师事务所
身份证号码	442000197310128399
Identity card No.	442000197310128399



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.



郑健钊(442000030004)，已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号：粤注协（2018）58号。



442000030004

证书编号：  
No. of Certificate

442000030004

批准注册协会：  
Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

发证日期：  
Date of Issuance

1994 年 07 月 17 日

2015年4月8日换发



姓名: 徐继宏  
 Full name: 徐继宏  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1977-12-11  
 Date of birth: 1977-12-11  
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所有限公司  
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所有限公司  
 身份证号: 440100560028  
 Identity card No.: 440100560028



徐继宏(440100560028), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2018)58号。



440100560028

年 月 日



证书编号: 440100560028  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 07 月 26 日  
Date of Issuance

2012年4月30日换发



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

根据粤财办[2013]第4号《广东省注册会计师行业转所规定》

广东正中珠江会计师事务所  
(特殊普通合伙)

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

2013 年 11 月 28 日