

年度报告

THE YEAR OF 2020

MISIFU 蜜思肤

NEEQ:836831

苏州蜜思肤化妆品股份有限公司
Suzhou MISIFU Cosmetics Co.,Ltd



MISIFU 蜜思肤



公司年度大事记

ANNUAL EVENT OF MISIFU

2020年12月,公司召开以“御见青春、蜜润未来”为主题的经销商会议,来自全国各地的经销商、区域负责人出席本次会议。



2020年4月21日,公司第二届董事会第九次会议及2020年5月13日公司2019年年度股东大会,审议通过了《关于公司2019年年度权益分派预案的议案》。2020年6月24日完成了此次权益分派,公司权益分派实施完成后,总股本由35,190,000股增加至51,200,000股。

中国证劵登记结算有限公司北京分公司
权益分派结果反馈

苏州蜜思肤化妆品股份有限公司(证券简称:蜜思肤;股票代码:838821), 证券帐号:15000019114

根据贵公司的申请,我分公司已于2020年6月24日完成了贵公司2019年的权益分派(本次权益分派前,总股本为35,190,000股,本次权益分派方案为:每10股送1股)4,149,900股,派300000元(含税)3,999,900元,除息日期为2020年6月24日,权益到账日期为2020年6月24日,除息日期及到账日期,如贵单位有指定账户进行现金支付到账,有关股东权益登记日的持股情况,请参见贵单位《行政股东明细清单》。

股份性质	参与分派股份数量(股)	代派股份数量(股)	代派现金红利(元)	送股股数	应派现金(元)
一、无限售条件流通股					
个人及基金持股	11,294,900	11,294,900	338,498.00	3,136,736	0.00
机构持股	1,196,900	1,196,900	35,706.00	341,800	0.00
A股普通股	0	0	0.00	0	0.00
二、挂牌流通股					
个人及基金持股	0	0	0.00	0	0.00
机构持股	0	0	0.00	0	0.00
三、挂牌限售股					
个人及基金持股	0	0	0.00	0	0.00
机构持股	0	0	0.00	0	0.00
四、高管锁定股	22,766,650	22,766,650	681,151.50	18,328,962	0.00
五、股权激励限售股	0	0	0.00	0	0.00
六、内部职工持股	0	0	0.00	0	0.00
合计	35,190,000	35,190,000	1,055,356.50	18,665,698	0.00
现金红利手续费		105.07元/股(含税)股份登记费(元)			1,051.00元/股
代派现金红利、手续费及送(转)股份登记费合计(元)					1,057,406.57元
代收现金红利、手续费及送(转)股份登记费合计(元)					1,057,406.57元
本次权益分派费用合计(元)					0.00元

(其中含手续费0.00元),将到账公司确定银行账户。
经办人: 薛中文

说明:1.上述“代派现金”指由本分公司代为派现现金红利的股数。“机构持股”指“机构投资者”所为;2.如11:30后发生权益到账,“应派现金”是以全部股东申请派款公司代付到账所获得的投资者持有的股数

第 1 页 共 2 页

地址:北京市西城区金融大街19号富华大厦B座
电话:010-63763888 010-63763889 010-63763890 010-63763891 010-63763892 010-63763893 010-63763894 010-63763895 010-63763896 010-63763897 010-63763898 010-63763899

报告期内,公司通过苏州吴江区红十字会向武汉重灾区捐款50万元,用于新型冠状病毒肺炎疫情的防控工作。



报告期内,公司获得了2019年度服务业标杆企业、2019年度苏州市吴江区平台经济领军企业、重质守信-315满意单位、2020年度中国化妆品单品牌领域领军企业等荣誉。



目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第四节	重大事件	17
第五节	股份变动、融资和利润分配	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	25
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	28
第八节	财务会计报告	37
第九节	备查文件目录	142

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人郑久炎、主管会计工作负责人徐丽萍及会计机构负责人（会计主管人员）徐丽萍保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
主要供应商集中风险	报告期公司前五名供应商合计采购金额占采购总额比例为93.38%。由于公司供应商集中程度偏高，若公司重要供应商与公司合作关系终止，可能会对公司收入及利润水平有所影响。
实际控制人不当控制风险	郑久炎、吴玉妹系夫妻关系，郑久炎担任公司董事长兼总经理，吴玉妹担任公司副总经理，两人共同为公司控股股东、实际控制人，合计共同控制公司74.42%的股份。由于郑久炎夫妇处于绝对控股地位，可能通过直接干预、行使投票权其他方式影响公司人事和重大决策，进而影响中小股东的利益，因此公司可能存在实际控制人不当控制的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、蜜思肤、股份公司	指	苏州蜜思肤化妆品股份有限公司
“蜜思肤”	指	公司运营和管理的化妆品品牌
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《苏州蜜思肤化妆品股份有限公司章程》
股东大会	指	苏州蜜思肤化妆品股份有限公司股东大会
董事会	指	苏州蜜思肤化妆品股份有限公司董事会
监事会	指	苏州蜜思肤化妆品股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
报告期、本期	指	2020年1月1日—2020年12月31日
上期	指	2019年1月1日—2019年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	苏州蜜思肤化妆品股份有限公司
英文名称及缩写	Suzhou MISIFU Cosmetics Co.,Ltd MISIFU
证券简称	蜜思肤
证券代码	836831
法定代表人	郑久炎

二、 联系方式

董事会秘书	梁花
联系地址	吴江区松陵镇体育路 508 号金鹰商业中心 3 幢 3 单元 2101-2103、2105-2112 号房
电话	0512-63970125
传真	0512-63970780
电子邮箱	lianghua@misifu.com
公司网址	http://www.misifu.cn
办公地址	吴江区松陵镇体育路 508 号金鹰商业中心 3 幢 3 单元 2101-2103、2105-2112 号房
邮政编码	215200
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011 年 4 月 22 日
挂牌时间	2016 年 4 月 21 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化学制品制造业（C26）-日用化学产品制造（C268）-化妆品制造（C2682）
主要业务	化妆品研发、设计、生产及销售
主要产品与服务项目	蜜思肤化妆品及蜜思肤单品牌店运营管理
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	51,200,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	郑久炎、吴玉妹
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为郑久炎、吴玉妹，无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	9132050057378923XW	否
注册地址	吴江松陵镇永康路香港万亚广场第 28 层 2801、2802 号房	否
注册资本	51,200,000	是
2020 年 6 月 24 日，公司权益分派实施完成后，总股本由 35,190,000.00 股增加至 51,200,000.00 股。		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国融证券		
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道 1 号四楼		
报告期内主办券商是否发生变化	否		
主办券商（报告披露日）	国融证券		
会计师事务所	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王艳	刘丽娟	胡进福
	1 年	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24		

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

1. 2021 年 1 月 22 日，公司 2021 年第一次临时股东大会审议通过了《关于变更会计师事务所的议案》，公司更换会计师事务所，聘任容诚会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2020 年度审计机构，负责公司财务审计工作。

2. 2021 年 4 月，公司办公地址搬迁至苏州市吴江区东太湖大道 11666 号开平商务中心 G 幢 2 号楼。

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	126,702,238.56	123,019,162.31	2.99%
毛利率%	46.50%	47.78%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	22,329,097.98	19,640,667.52	13.69%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	20,334,290.51	19,533,165.37	4.10%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	32.51%	39.05%	-
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	29.61%	38.84%	-
基本每股收益	0.44	0.56	-21.43%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	98,855,747.98	81,557,028.51	21.21%
负债总计	19,536,858.14	24,340,402.68	-19.73%
归属于挂牌公司股东的净资产	79,318,889.84	58,045,491.86	36.65%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.55	1.65	-6.06%
资产负债率%(母公司)	19.76%	26.07%	-
资产负债率%(合并)	19.76%	29.84%	-
流动比率	2.36	1.82	-
利息保障倍数	39.71	45.45	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	17,690,806.63	16,282,710.00	8.65%
应收账款周转率	18.74	31.78	-
存货周转率	3.53	3.20	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	21.21%	20.96%	-
营业收入增长率%	2.99%	14.07%	-
净利润增长率%	13.56%	28.67%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	51,200,000	35,190,000	45.50%
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	934,935.36
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-376,495.40
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,135,692.87
非经常性损益合计	2,694,132.83
所得税影响数	673,533.21
少数股东权益影响额（税后）	25,792.15
非经常性损益净额	1,994,807.47

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 请填写具体原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
预收款项	283,047.94			
合同负债		271,000.58		
其他流动负债		12,047.36		

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

（1）重要会计政策变更

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、24。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

（3）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位：元

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预收款项	283,047.94	—	-283,047.94
合同负债	不适用	271,000.58	271,000.58
其他流动负债	—	12,047.36	12,047.36

调整情况说明：于2020年1月1日，本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收款项283,047.94元重分类至合同负债，并将相关的增值税销项税额重分类至其他流动负债。

母公司资产负债表

单位：元

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预收款项	180,458.18	—	-180,458.18
合同负债	不适用	180,213.19	180,213.19

其他流动负债	—	244.99	244.99
--------	---	--------	--------

调整情况说明：于 2020 年 1 月 1 日，本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收款项 180,458.18 元重分类至合同负债，并将相关的增值税销项税额重分类至其他流动负债。

(十) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

报告期内，公司转让持有的控股子公司苏州澳弘化妆品有限公司 51%的股权，转让后公司不再持有其股权。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

苏州蜜思肤化妆品股份有限公司是一家根植于江南文化，从事化妆品研发、设计、生产及销售的企业。2011年公司成立于中国苏州，旗下“蜜思肤”品牌围绕江南肌肤美学文化理念，定位“精准养肤”，将科技精准养肤与江南肌肤美学融为一体，针对国人肤质特点打造产品体系。目前，公司产品覆盖了护肤品、彩妆、面膜等，超过300个单品及10余种功效系列套装，全面满足各年龄段各种类型肌肤的消费群体需求。

公司通过护肤研究中心及蜜思肤江南肌肤美学研究中心，整合行业内技术尖端的研发团队，以皮肤学理论为基础，以皮肤科学养护为指导，依托庞大的会员数据，深入探索消费者的肤质、地域、使用场景、护肤习惯等影响因子，创新性地打造了完善的产品研发体系，主导消费者需求洞察、新品研发立项、配方研究等环节。公司立足精准养肤，通过精准需求、精准科研、精准产品的战略体系，深研国人肌肤需求，为消费者提供精准养肤方案，呵护国人肌肤精致之美。

在销售运营模式上，主要通过经销商开设单品牌店方式进行化妆品的推广和销售，构建了以“线下门店服务体验零售+线上智慧门店推广裂变+数据运营分析精准运营”的三位一体门店零售运营模式。线下门店运营上，公司致力于通过带教式、督察式的全流程服务，使门店充分传达“蜜思肤”品牌文化，营造舒适的购物环境、独特的产品体验和舒心用心的服务，为消费者提供多重感官的消费体验；线上门店通过多元化的渠道覆盖，优化公域流量，建设私域流量，全方位锁定用户；数字化运营方面，通过“数据运营”工具，更好的挖掘用户需求，通过精准营销、精准服务达到销售业绩持续性增长。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 经营情况回顾

2020年，面对新型冠状病毒疫情爆发的复杂局面，公司努力克服疫情带来的不利影响，把握机遇，稳中求进，全力以赴实现年初制定的经营目标。在做好疫情防控工作的同时，精准施策助力经营，不断提升核心竞争力，促进企业稳健发展。主要发展情况如下：

1. 经营成果：公司实现营业收入126,702,238.56元，较上年同期增长2.99%；实现归属于挂牌公司股东的净利润为22,329,097.98元，较上年同期增长13.69%。公司资产总计98,855,747.98元，较上年期末增长21.21%；归属于挂牌公司股东的净资产79,318,889.84元，较上年期末增长36.65%。

2. 经营情况：报告期内，受疫情影响，上半年公司大部分经销商门店复工时间延迟，面对疫情公司迅速组织经销商及门店积极应对，共同攻坚克难。公司经营管理层结合行业环境、发展趋势及公司核心优势，牢牢把握市场竞争形势，加强品牌管理，创新及优化产品结构，不断完善和拓展销售渠道，提升客户满意度和信任度，合理配置资源，持续提升运营效率和管理水平，不断实现业务创新和突破。

1) 差异化品牌定位：聚焦“精准养肤”，深研国人肤质；加强以用户为核心的品牌建设管理，通过强化以用户为核心的品牌战略规划赋能终端零售。

2) 产品研发管理：不断加强产品研发设计，开发更多符合市场及消费者需求的新产品，报告期内推出时光之秘精华油、青春御龄系列等新品，丰富和优化产品结构系列，保障蜜思肤产品的品质及高性价比，从而提升产品核心竞争力。

3) 数据化管理运营：通过肌肤数据管理、会员运营数据管理、门店运营数据管理、品牌运营数据管理，从产品到门店、会员，全面提升品牌竞争力；同时通过数据分析及智能营销等系统帮助客户更好的掌握门店运营情况及用户消费习惯，科学、便捷的对门店进行管理及提升门店业绩。

4) 人才孵化管理：通过人才孵化学院完善人才梯队建设规划，推动蜜思肤人才孵化可持续发展；

同时通过“线下训练营”+“线上学院”的标准化人才培养系统为门店不断输送专业人才，促进门店销售的增长。

5) 标准化门店运营：报告期内，不断优化蜜思肤的标准化运营管理工具，通过“三位一体”运营管理模式及教练式带教落地管理，系统化指导门店标准化运营，保障门店稳健经营。通过线下实体门店、线上智慧门店、数据运营，更好的挖掘用户需求，策划精准的营销活动，以达到门店业绩持续性增长。

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(三) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	13,289,498.66	13.44%	16,348,458.00	20.05%	-18.71%
应收票据		0.00%		0.00%	
应收账款	8,835,291.11	8.94%	3,921,067.15	4.81%	125.33%
存货	17,776,299.55	17.98%	19,550,579.15	23.97%	-9.08%
投资性房地产	0	0.00%	0	0.00%	-
长期股权投资	0	0.00%	0	0.00%	-
固定资产	6,357,180.14	6.43%	7,172,728.39	8.79%	-11.37%
在建工程	45,138,913.39	45.66%	0	0.00%	-
无形资产	259,529.69	0.26%	693,849.28	0.85%	-62.60%
商誉			0	0.00%	-
短期借款	7,008,937.50	7.09%	9,624,607.99	11.80%	-27.18%
长期借款	335,183.51	0.34%	909,783.47	1.12%	-63.16%

资产负债项目重大变动原因:

1. 货币资金: 货币资金本期期末余额为 13,289,498.66 元, 较上年期末下降 18.71%, 主要是报告期内归还部分短期借款所致。
2. 应收账款: 应收账款本期期末余额为 8,835,291.11 元, 较上年期末增长 125.33%, 主要是疫情期间公司为支持客户, 给予客户货款账期支持。
3. 存货: 存货本期期末余额为 17,776,299.55 元, 较上年期末下降 9.08%, 主要是报告期内合理管控产品库存, 提高周转率, 使得存货余额降低。
4. 固定资产: 固定资产本期期末余额为 6,357,180.14 元, 较上年期末下降 11.37%, 主要是报告期内正常计提折旧所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位: 元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	126,702,238.56	-	123,019,162.31	-	2.99%
营业成本	67,786,415.32	53.50%	64,242,909.18	52.22%	5.52%
毛利率	46.50%	-	47.78%	-	-
销售费用	19,037,840.55	15.03%	19,043,415.17	15.48%	-0.03%
管理费用	11,296,052.15	8.92%	11,633,565.73	9.46%	-2.90%
研发费用	1,468,945.07	1.16%	0	0.00%	-
财务费用	717,385.60	0.57%	584,039.69	0.47%	22.83%
信用减值损失	-346,395.36	-0.27%	-186,901.43	-0.15%	85.34%
资产减值损失	-176,634.77	-0.14%	-526,417.83	-0.43%	-66.45%
其他收益	954,317.81	0.75%	207,972.79	0.17%	358.87%
投资收益	2,116,310.42	1.67%	0	0.00%	-
公允价值变动收益	0	0.00%	0	0.00%	-
资产处置收益	0	0.00%	45,162.65	0.04%	-100.00%
汇兑收益	0	0.00%	0	0.00%	-
营业利润	28,446,617.82	22.45%	26,113,288.56	21.23%	8.94%
营业外收入	191,849.25	0.15%	25,000.00	0.02%	667.40%
营业外支出	568,344.65	0.45%	60,028.50	0.05%	846.79%
净利润	21,124,646.15	16.67%	18,602,477.76	15.12%	13.56%

项目重大变动原因:

1. 营业收入: 本期营业收入为 126,702,238.56 元, 较上年同期增长 2.99%, 主要是报告期内公司加强品牌管理, 创新及优化产品结构, 不断完善和拓展销售渠道, 提升客户满意度和信任度; 强化门店运营标准化的落地与实施, 加大市场督导与服务、人才孵化学院的培训等工作, “蜜思肤”单店产值不断提升, 使得本期主营业务收入较上期增长。
2. 财务费用: 财务费用为 717,385.60 元, 较上年同期增长 22.83%, 主要是借款利息增加所致。
3. 其他收益: 其他收益为 954,317.81 元, 主要本期增加了 2019 年度平台经济奖励金及政府疫情稳岗

补贴。

4. 营业外支出：营业外支出为568,344.65元，较上年同期增长846.79%，主要为公司对新冠肺炎特定捐款。

5. 净利润：净利润为21,124,646.15元，较上年同期增长13.56%，主要是营业收入增加，同时公司加强成本、费用管理，严格控制各项成本及费用支出。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	126,504,125.33	122,736,072.60	3.07%
其他业务收入	198,113.23	283,089.71	-30.02%
主营业务成本	67,786,415.32	64,242,909.18	5.52%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
常规护肤品 (含促销品)	82,747,751.70	42,638,410.22	48.47%	4.47%	4.82%	-0.17%
其他化妆品	43,756,373.63	25,148,005.10	42.53%	0.53%	6.72%	-3.33%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

-

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	何丽靖	13,741,458.12	10.85%	否
2	王大允和杜迎风夫妻	12,479,843.17	9.85%	否
3	丁小娟	10,399,828.35	8.21%	否
4	张宜全	6,171,229.07	4.87%	否
5	赵擎擎	6,170,664.75	4.87%	否
	合计	48,963,023.46	38.65%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	科玛化妆品(无锡)有限公司/科玛化妆品(北京)有限公司	42,562,375.37	64.71%	否
2	韵斐诗化妆品(上海)有限公司	10,176,187.40	15.47%	否
3	莹特丽科技(苏州工业园区)有限公司	6,850,684.20	10.42%	否
4	上海猛振展览展示有限公司	933,693.81	1.42%	否
5	吴江市松陵镇万达广告设计工作室	893,115.57	1.36%	否
合计		61,416,056.35	93.38%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	17,690,806.63	16,282,710.00	8.65%
投资活动产生的现金流量净额	-16,656,209.71	-7,589,003.25	-119.48%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,093,556.26	-522,189.15	-683.92%

现金流量分析：

1. 投资活动产生的现金流量净额：较上年同期减少 119.48%，主要是报告期内支付办公楼尾款及办公楼装修款。
2. 筹资活动产品的现金流量净额：较上年同期减少 683.92%，主要是报告期内偿还部分贷款。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

三、持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好，主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定，因此，公司拥有良好的持续经营能力。

报告期内，公司的营业收入为 126,702,238.56 元，净利润为 21,124,646.15 元，公司盈利能力较强。公司不存在债券违约、债务无法按期偿还的情况，不存在实际控制人失联或者高级管理人员无法履职情况，不存在拖欠员工工资或者无法支付供应商货款情况，不存在主要生产、经营资质缺失或者无法续主要生产经营资质等情况。

综上所述，公司具备持续经营能力，不存在影响公司持续经营能力的重大不利因素。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
--------	------	------

1. 购买原材料、燃料、动力	300,000.00	0.00
2. 销售产品、商品, 提供或者接受劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	60,000,000.00	13,000,000.00

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年11月23日	-	挂牌	其他承诺	见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2015年11月23日	-	挂牌	其他承诺	见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年11月23日	-	挂牌	限售承诺	见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2015年11月23日	-	挂牌	限售承诺	见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年11月23日	-	挂牌	同业竞争承诺	见承诺事项详细情况见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2015年11月23日	-	挂牌	同业竞争承诺	见承诺事项详细情况见承诺事项详细情况	正在履行中

承诺事项详细情况:

1. 规范关联交易的承诺

公司实际控制人、董事、监事和高级管理人员出具了《规范关联交易的承诺函》，承诺将严格按照《公司章程》和相关制度执行。对于无法避免的关联交易，将依法签订协议，并按照《公司法》、《公司章程》、《关联交易实施细则》及其他相关法律法规的规定，履行相应的决策程序。

股份公司成立后，公司严格执行相关制度。

2. 关于“股东所持股份限售”的承诺事项

根据《公司法》第一百四十一条，发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。公司公开发行股份前已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起一年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五；所持本公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。公司章程可以对公司董事、监事、高级管理人员转让其所持有的本公司股份做出其他限制性规定。

根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第2.8条，挂牌公司控股股东及实际控制人在挂牌前直接或间接持有的股份分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。挂牌前十二个月以内控股股东及实际控制人直接或间接持有的股票进行过转让的，该股票的管理按照前款规定执行，主办券商为开展做市业务取得的做市初始库存股票除外。因司法裁决、继承等原因导致有限售期的股票持有人发生变更的，后续持有人应继续执行股票限售规定。

本报告期内，公司股东严格按照前述相关法律法规履行义务，公司严格执行相关制度。

3. 关于避免同业竞争的承诺

为避免出现同业竞争情形，公司实际控制人、持股 5%以上的股东和董事、监事、高级管理人员已出具了《避免同业竞争承诺函》，内容如下：

本人目前未以任何形式直接或间接从事与公司相同或相似的业务，未拥有与公司业务相同或相似的控股公司、联营公司及合营公司，将来也不会从事与公司相同或相似的业务；本人将不投资与公司相同或相类似的企业或项目，以避免对公司的生产经营构成直接或间接的竞争；保证本人及与本人关系密切的家庭成员不直接或间接从事、参与或进行与公司的生产、经营相竞争的任何经营活动；若违反上述承诺，本人将承担相应的法律责任，包括但不限于由此给公司及其他股东造成的全部损失。

本报告期内，公司实际控制人、持股 5%以上的股东、全体董事、监事、高级管理人员及控制的其他企业未直接或间接从事、参与任何与公司目前或将来相同、相近或相类似的业务或项目，未进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋及建筑物	固定资产	抵押	4,923,296.05	4.98%	购房贷款抵押
总计	-	-	4,923,296.05	4.98%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

报告期内，已发生的房屋抵押事项对公司日常经营无影响。

(六) 自愿披露的其他事项

公司关联方陆泽相配偶毛康经营的化妆品店向公司经销商王安娜/叶助愉采购公司及原子公司苏州澳弘化妆品有限公司（以下简称“苏州澳弘”）产品，公司将上述交易事项比照关联交易，具体说明如下：

1、各方关系/关联关系

(1) 陆泽相为公司控股股东、实际控制人郑久炎的哥哥，原子公司苏州澳弘股东（曾持股 44%）及原法定代表人；

(2) 毛康为陆泽相的配偶；

(3) 苏州澳弘为公司原子公司（曾控股 51%），公司已于 2020 年 12 月对外转让所持股权，转让后公司不再持有其股权；

(4) 王安娜/叶助愉为公司非关联经销商。

2、比照关联交易情况

毛康多年经营国内外品牌化妆品零售综合店，主要品牌包括资生堂、欧莱雅、自然堂等国内外品牌，终端零售客户根据自身偏好和使用习惯，有购买蜜思肤产品的需求，所以经营期间有采购并销售蜜思肤和苏州澳弘的化妆品，在此背景下，毛康经营的化妆品店向公司经销商王安娜/叶助愉采购公司及原子公司产品。

鉴于上述关联关系，公司按照从严把握、实质重于形式、谨慎性原则，将前述交易比照关联交易予以披露，其中 2020 年交易金额如下：因实际业务需要，毛康经营的化妆品店向公司经销商王安娜/叶助

愉采购公司产品 553,062.54 元，向原子公司苏州澳弘采购产品 714,205.52 元。

毛康经营的化妆品店所采购上述产品都已实现最终销售，不存在通过间接地的方式帮助蜜思肤及苏州澳弘实现销售的情形，而且定价公允，不存在利益输送或利益安排。

综上，上述比照关联交易遵循有偿、公平、自愿的商业原则，交易价格按市场方式确定，定价公允合理。

3、关联交易解决情况

2020 年以来，受新冠疫情影响，毛康经营的化妆品零售综合店门店客流量减少，总体经营规模缩小，其个人主要精力也转向照顾家庭，故陆续关闭注销门店。截至 2023 年 1 月，毛康的化妆品店已全部注销，不再向公司经销商采购产品。以上比照关联交易不会对公司财务状况和经营成果造成不利影响，不存在损害挂牌公司及其他股东特别是中小股东利益的情形。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	12,484,950	35.48%	5,680,138	18,165,088	35.48%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,470,600	18.39%	2,943,857	9,414,457	18.39%	
	董事、监事、高管	1,087,750	3.09%	494,881	1,582,631	3.09%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	22,705,050	64.52%	10,329,862	33,034,912	64.52%	
	其中：控股股东、实际控制人	19,411,800	55.16%	8,831,569	28,243,369	55.16%	
	董事、监事、高管	3,293,250	9.36%	1,498,293	4,791,543	9.36%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		35,190,000	-	16,010,000	51,200,000	-	
普通股股东人数						14	

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

本公司 2019 年年度权益分派方案：2020 年 4 月 21 日公司第二届董事会第九次会议及 2020 年 5 月 13 日公司 2019 年年度股东大会，审议通过了《关于公司 2019 年年度权益分派预案的议案》，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 4.549588 股，每 10 股派发现金红利 0.30 元（含税）。2020 年 6 月 24 日完成了此次权益分派，公司权益分派实施完成后，总股本由 35,190,000.00 股增加至 51,200,000.00 股。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	郑久炎	13,642,400	6,206,730	19,849,130	38.77%	14,886,847	4,962,283	0	0
2	吴玉妹	12,240,000	5,568,696	17,808,696	34.78%	13,356,522	4,452,174	0	0
3	吴海宝	1,394,000	634,213	2,028,213	3.96%	0	2,028,213	0	0
4	姚洪元	1,237,600	563,057	1,800,657	3.52%	1,350,493	450,164	0	0

5	吴强	1,237,600	563,057	1,800,657	3.52%	1,350,493	450,164	0	0
6	苏州蜜思肤投资管理合伙企业(有限合伙)	1,190,000	541,401	1,731,401	3.38%	0	1,731,401	0	0
7	张泽文	812,600	369,699	1,182,299	2.31%	886,724	295,575	0	0
8	郭爱民	748,000	340,309	1,088,309	2.13%	0	1,088,309	0	0
9	郑久顺	625,600	284,622	910,222	1.78%	0	910,222	0	0
10	侯瑞德	615,600	280,073	895,673	1.75%	682,667	213,006	0	0
合计		33,743,400	15,351,857	49,095,257	95.90%	32,513,746	16,581,511	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司控股股东郑久炎、吴玉妹二人为夫妻关系，吴玉妹、吴海宝为姐弟关系，郑久炎为苏州蜜思肤投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。除上述情况外，公司股东之间不存在其他关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人郑久炎、吴玉妹为夫妻关系。

(1) 郑久炎先生，1979年12月生，中国籍，无境外永久居留权。1999年3月至2007年6月，从事化妆品零售、经营化妆品连锁店及化妆品代理工作；2007年7月至2017年，于吴江维多美亚化妆品管理咨询有限公司任监事；2012年5月至2017年5月，于吴江维多美亚投资管理有限公司任执行董事（2017年5月名称变更为苏州维多美亚网络科技有限公司）；2015年10月至今，任苏州蜜思肤投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人；2011年4月至2015年11月，于苏州蜜思肤化妆品有限公司任监事；2015年11月起，任公司董事长、总经理；2018年10月连任公司董事长、总经理。

(2) 吴玉妹女士，1979年6月生，中国籍，无境外永久居留权。2002年11月至2007年8月，经营化妆品连锁店；2007年9月至2011年3月，于吴江维多美亚化妆品管理咨询有限公司任财务总监；2011年4月至2015年10月，于苏州蜜思肤化妆品有限公司任执行董事；2015年11月起，于公司任副总经理；2018年10月连任公司副总经理。

报告期内，公司控股股东、实际控制人没有发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利率
					起始日期	终止日期	
1	担保贷款	中国邮政储蓄银行股份有限公司苏州市吴江区支行	银行	3,000,000.00	2020年6月23日	2021年6月22日	3.95%
2	担保贷款	中国工商银行股份有限公司吴江分行	银行	3,000,000.00	2020年5月8日	2020年11月5日	4.35%
3	担保贷款	招行银行股份有限公司吴江支行	银行	5,000,000.00	2020年1月13日	2020年7月9日	4.75%
4	担保贷款	招行银行股份有限公司吴江支行	银行	4,000,000.00	2020年7月9日	2021年1月11日	4.35%
合计	-	-	-	15,000,000.00	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2020 年 6 月 24 日	0.30	4.549588	0.00
合计	0.30	4.549588	0.00

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况:

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位: 元或股

项目	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.3907	3.671875	0.00

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
郑久炎	董事长、总经理	男	1979年12月	2018年10月1日	2021年10月1日
侯瑞德	董事	男	1986年2月	2018年10月1日	2021年10月1日
姚洪元	董事	男	1975年1月	2018年10月1日	2021年10月1日
吴强	董事	男	1981年11月	2018年10月1日	2021年10月1日
徐丽萍	董事、财务负责人	女	1987年10月	2018年10月1日	2021年10月1日
张泽文	监事会主席	男	1986年1月	2018年10月1日	2021年10月1日
陈晨	职工代表监事	女	1988年1月	2018年10月1日	2021年10月1日
汪凡	职工代表监事	女	1989年10月	2018年10月1日	2021年10月1日
吴玉妹	副总经理	女	1979年6月	2018年10月1日	2021年10月1日
梁花	董事会秘书	女	1988年3月	2018年10月1日	2021年10月1日
董事会人数:				5	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				4	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司控股股东郑久炎、吴玉妹二人为夫妻关系，郑久炎为苏州蜜思肤投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人；吴玉妹与股东吴海宝为姐弟关系，其余公司董事、监事、高级管理人员相互间及控股股东、实际控制人间无关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
郑久炎	董事长、总经理	13,642,400	6,206,730	19,849,130	38.77%	0	0
侯瑞德	董事	615,600	280,073	895,673	1.75%	0	0
姚洪元	董事	1,237,600	563,057	1,800,657	3.52%	0	0
吴强	董事	1,237,600	563,057	1,800,657	3.52%	0	0
张泽文	监事会主席	812,600	369,699	1,182,299	2.31%	0	0
吴玉妹	副总经理	12,240,000	5,568,696	17,808,696	34.78%	0	0
梁花	董事会秘书	477,600	217,288	694,888	1.36%	0	0

合计	-	30,263,400	-	44,032,000	86.01%	0	0
----	---	------------	---	------------	--------	---	---

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理及行政人员	45	-	12	33
销售人员	70	-	5	65
财务人员	6	-	2	4
其他人员	0	7	-	7
员工总计	121	7	19	109

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科	28	21
专科	31	30
专科以下	61	58
员工总计	121	109

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 人才培养：公司建立了完善的培训体制，根据各部门培训需求，结合公司资源情况，采取内部培训学习加外部系统培训相结合的培训模式，为员工提供多渠道多方面的在职培训机会，提升员工素质、能力和工作效率，保障公司经营的可持续发展。

2. 薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付薪金及各类奖金。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金。

3. 需公司承担费用的离退休职工情况：报告期内，公司不存在承担离退休人员薪酬情况。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统公司制定的相关法律、法规及相关规范性文件的要求，不断完善公司治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度确保公司规范运作。股份公司成立以来，公司制订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《总经理工作细则》、《对外担保管理制度》、《防范控股股东及关联方资金占用管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《对外投资管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究管理制度》等一系列治理制度。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均按照相关法律、法规，履行各自的权利和义务。公司的经营决策、投资决策及财务决策基本能够按照《公司章程》及相关内控制度规定的程序和规则进行。

公司将在未来的公司治理实践中，继续执行相关法律法规《公司章程》、各项内部治理制度；继续强化董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范动作方面的理解能力和执行能力，使其勤勉尽责，使公司治理更加完善。

公司上述机构和人员均符合《公司法》的任职要求，能够按照“三会”议事规则履行其职责。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司董事会对公司治理机制执行情况进行讨论和评估后认为：《公司章程》、三会议事规则、《关联交易管理制度》等内部控制制度明确规定了机构之间的职责分工和相互制衡、投资者关系管理、关联股东和董事回避等制度。公司董事、监事、高级管理人员能够勤勉、独立的履行职责及义务。公司现有的治理机制相对健全，适合公司自身发展的规模和阶段，基本能给所有股东提供合适的保护以及能保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。同时，相关制度也保护了公司资产的安全、完整，使得各项经营管理活动得以顺利进行，保证公司的高效运作。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司已建立规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》法律、法规和中国证监会有关法律、法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项均依照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

4、 公司章程的修改情况

在报告期内，公司于 2020 年 5 月 13 日召开 2019 年年度股东大会审议通过了《关于拟修订公司章程的议案》，章程修订内容如下：

原规定	修订后
<p>第二十八条 公司股东享有下列权利：</p> <p>（一）依照其所持有的股份份额获得股利和其他形式的利益分配；</p> <p>（二）依法请求、召集、主持、参加或者委派股东代理人参加股东大会，并行使相应的表决权；</p> <p>（三）对公司的经营进行监督，提出建议或者质询；</p> <p>（四）依照法律、行政法规及本章程的规定转让、赠与或质押其所持有的股份；</p> <p>（五）查阅本章程、股东名册、公司债券存根、股东大会会议记录、董事会会议决议、监事会会议决议、财务会计报告；</p> <p>（六）公司终止或者清算时，按其所持有的股份份额参加公司剩余财产的分配；</p> <p>（七）对股东大会作出的公司合并、分立决议持异议的股东，要求公司收购其股份；</p> <p>（八）法律、行政法规、部门规章或本章程规定的其他权利。</p>	<p>第二十八条 公司股东享有下列权利：</p> <p>（一）依照其所持有的股份份额获得股利和其他形式的利益分配；</p> <p>（二）依法请求、召集、主持、参加或者委派股东代理人参加股东大会，并行使相应的表决权；</p> <p>（三）对公司的经营进行监督，提出建议或者质询；</p> <p>（四）依照法律、行政法规及本章程的规定转让、赠与或质押其所持有的股份；</p> <p>（五）查阅本章程、股东名册、公司债券存根、股东大会会议记录、董事会会议决议、监事会会议决议、财务会计报告；</p> <p>（六）公司终止或者清算时，按其所持有的股份份额参加公司剩余财产的分配；</p> <p>（七）对股东大会作出的公司合并、分立决议持异议的股东，要求公司收购其股份；</p> <p>（八）法律、行政法规、部门规章或本章程规定的其他权利。</p> <p>公司建立与股东畅通有效的沟通渠道，保障股东对公司重大事项的知情权、参与决策和监督等权利。</p> <p>公司申请股票终止挂牌时，应当充分考虑股东的合法权益，并对异议股东作出合理安排。</p>
<p>第五十二条 股东大会的通知包括以下内容：</p> <p>（一）会议的日期、地点和会议期限；</p> <p>（二）提交会议审议的事项；</p> <p>（三）以明显的文字说明全体股东均有权出席股东大会，并可以委托代理人出席会议和参加表决，该股东代理人不必是公司的股东；</p> <p>（四）有权出席股东大会股东的股权登记日；</p> <p>（五）会务常设联系人姓名、电话号码。</p>	<p>第五十二条 股东大会的通知包括以下内容：</p> <p>（一）会议的日期、地点和会议期限；</p> <p>（二）提交会议审议的事项；</p> <p>（三）以明显的文字说明全体股东均有权出席股东大会，并可以委托代理人出席会议和参加表决，该股东代理人不必是公司的股东；</p> <p>（四）有权出席股东大会股东的股权登记日；股权登记日与会议日期之间的间隔不得多于 7 个交易日，且应当晚于公告的披露时间。股权登记日一旦确定，不得变更。</p> <p>（五）会务常设联系人姓名、电话号码。</p>
<p>第七十三条 股东（包括股东代理人）以其所代表的有表决权的股份数额行使表决权，每一股份享有一票表决权。</p> <p>公司持有的本公司股份没有表决权，且该部</p>	<p>第七十三条 股东（包括股东代理人）以其所代表的有表决权的股份数额行使表决权，每一股份享有一票表决权，法律法规另有规定的除外。</p> <p>公司持有的本公司股份没有表决权，且该部分股份不</p>

<p>分股份不计入出席股东大会有表决权的股份总数。</p>	<p>计入出席股东大会有表决权的股份总数。公司控股子公司不得取得公司的股份。确因特殊原因持有股份的，应当在一年内依法消除该情形。前述情形消除前，相关子公司不得行使所持股份对应的表决权，且该部分股份不计入出席股东大会有表决权的股份总数。</p>
<p>第八十七条 公司董事为自然人，有下列情形之一的，不能担任公司的董事：</p> <p>（一）无民事行为能力或者限制民事行为能力；</p> <p>（二）因贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序，被判处刑罚，执行期满未逾5年，或者因犯罪被剥夺政治权利，执行期满未逾5年；</p> <p>（三）担任破产清算的公司、企业的董事或者厂长、经理，对该公司、企业的破产负有个人责任的，自该公司、企业破产清算完结之日起未逾3年；</p> <p>（四）担任因违法被吊销营业执照、责令关闭的公司、企业的法定代表人，并负有个人责任的，自该公司、企业被吊销营业执照之日起未逾3年；</p> <p>（五）个人所负数额较大的债务到期未清偿；</p> <p>（六）被中国证监会处以证券市场禁入处罚，期限未届满的；</p> <p>（七）法律、行政法规或部门规章规定的其他内容。</p> <p>违反本条规定选举、委派董事的，该选举、委派或者聘任无效。董事在任职期间出现本条情形的，公司解除其职务。</p>	<p>第八十七条 公司董事为自然人，有下列情形之一的，不能担任公司的董事：</p> <p>（一）无民事行为能力或者限制民事行为能力；</p> <p>（二）因贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序，被判处刑罚，执行期满未逾5年，或者因犯罪被剥夺政治权利，执行期满未逾5年；</p> <p>（三）担任破产清算的公司、企业的董事或者厂长、经理，对该公司、企业的破产负有个人责任的，自该公司、企业破产清算完结之日起未逾3年；</p> <p>（四）担任因违法被吊销营业执照、责令关闭的公司、企业的法定代表人，并负有个人责任的，自该公司、企业被吊销营业执照之日起未逾3年；</p> <p>（五）个人所负数额较大的债务到期未清偿；</p> <p>（六）被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限未届满的；</p> <p>（七）被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事的纪律处分，期限未届满的；</p> <p>（八）中国证监会和全国股转公司规定的其他情形。</p> <p>（九）法律、行政法规或部门规章规定的其他内容。</p> <p>违反本条规定选举、委派董事的，该选举、委派或者聘任无效。董事在任职期间出现本条情形的，公司解除其职务。</p>
<p>第九十二条 董事可以在任期届满以前提出辞职。董事辞职应向董事会提交书面辞职报告。</p> <p>如因董事的辞职导致公司董事会低于法定最低人数时，在改选出的董事就任前，原董事仍应当依照法律、行政法规、部门规章和本章程规定，履行董事职务。</p>	<p>第九十二条 董事可以在任期届满以前提出辞职。董事辞职应向董事会提交书面辞职报告。董事不得通过辞职等方式规避其应当承担的职责。</p> <p>如因董事的辞职导致公司董事会低于法定最低人数时，在改选出的董事就任前，原董事仍应当依照法律、行政法规、部门规章和本章程规定，履行董事职务。此种情况下，公司应当在2个月内完成董事补选。</p>
<p>第一百条 董事会制定董事会议事规则，以确保董事会落实股东大会决议，提高工作效率，保证科学决策。</p>	<p>第一百条 董事会制定董事会议事规则，以确保董事会落实股东大会决议，提高工作效率，保证科学决策。董事会议事规则应作为章程的附件，由董事会拟定，股东大会批准。</p>
<p>第一百一十四条 董事会应当对会议所议事项的决定做成会议记录。出席会议的董事应当在会议记录上签名。董事会会议记录作</p>	<p>第一百一十四条 董事会应当对会议所议事项的决议做成会议记录，会议记录应当真实、准确、完整。出席会议的董事、信息披露事务负责人和记录人应当</p>

<p>为公司档案保存，保存期限不少于 10 年。</p>	<p>在会议记录上签名。董事会会议记录作为公司档案保存，保存期限不少于 10 年。</p>
<p>第一百一十八条 本章程第八十七条关于不得担任董事的情形、同时适用于高级管理人员。 本章程第八十九条关于董事的忠实义务和第九十条关于勤勉义务的规定，同时适用于高级管理人员。</p>	<p>第一百一十八条 本章程第八十七条关于不得担任董事的情形、同时适用于高级管理人员。 财务负责人作为高级管理人员，除符合前款规定外，还应当具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上。 本章程第八十九条关于董事的忠实义务和第九十条关于勤勉义务的规定，同时适用于高级管理人员。</p>
<p>第一百二十六条 公司设董事会秘书，负责公司股东大会和董事会会议的筹备、文件保管以及公司股东资料管理，办理信息披露事务等事宜。</p>	<p>第一百二十六条 公司设董事会秘书，负责公司股东大会和董事会会议的筹备、文件保管以及公司股东资料管理，办理信息披露事务等事宜。 董事会秘书辞职未完成工作移交且相关公告未披露情形下，辞职报告应当在董事会秘书完成工作移交且相关公告披露后方能生效。辞职报告尚未生效之前，拟辞职董事会秘书仍应当继续履行职务。</p>
<p>第一百二十七条 高级管理人员执行公司职务时违反法律、行政法规、部门规章或本章程的规定，给公司造成损失的，应当承担赔偿责任。</p>	<p>第一百二十七条 高级管理人员的辞职自辞职报告送达董事会时生效，章程另有规定的除外。高级管理人员不得通过辞职等方式规避其应当承担的职责。高级管理人员执行公司职务时违反法律、行政法规、部门规章或本章程的规定，给公司造成损失的，应当承担赔偿责任。</p>
<p>第一百三十一条 监事任期届满未及时改选，或者监事在任期内辞职导致监事会成员低于法定人数的，在改选出的监事就任前，原监事仍应当依照法律、行政法规和本章程的规定，履行监事职务。</p>	<p>第一百三十一条 监事任期届满未及时改选，或者监事在任期内辞职导致监事会成员低于法定人数的，在改选出的监事就任前，原监事仍应当依照法律、行政法规和本章程的规定，履行监事职务。 监事的辞职自辞职报告送达监事会时生效，监事不得通过辞职等方式规避其应当承担的职责。职工代表监事辞职导致职工代表监事人数少于监事会成员的三分之一的情形下，辞职报告应当在下任监事填补因其辞职产生的空缺后方能生效。在辞职报告尚未生效之前，拟辞职监事仍应当继续履行职务。发生上述情形的，公司应当在 2 个月内完成监事补选。</p>
<p>第一百三十三条 监事可以列席董事会会议，并对董事会决议事项提出质询或者建议。</p>	<p>第一百三十三条 监事可以列席董事会会议，并对董事会决议事项提出质询或者建议。 监事有权了解公司经营情况。公司应当采取措施保障监事的知情权，为监事正常履行职责提供必要的协助，任何人不得干预、阻挠。监事履行职责所需的有关费用由公司承担。</p>
<p>第一百三十九条 监事会制定监事会议事规则，明确监事会的议事方式和表决程序，以确保监事会的工作效率和科学决策。</p>	<p>第一百三十九条 监事会制定监事会议事规则，明确监事会的议事方式和表决程序，以确保监事会的工作效率和科学决策。 监事会议事规则应作为章程的附件，由监事会拟定，股东大会批准。</p>

第一百四十条 监事会应当将所议事项的决定做成会议记录。出席会议的监事应当在会议记录上签名。

第一百四十条 监事会应当将所议事项的决定做成会议记录，会议记录应当真实、准确、完整。出席会议的监事、记录人应当在会议记录上签名。

公司于 2020 年 7 月 16 日召开 2020 年第一次临时股东大会审议通过了《关于拟修订公司章程的议案》，章程修订内容如下：

原规定	修订后
第二条 公司系依照《公司法》及其他有关规定成立的股份有限公司。	第二条 公司系依照《公司法》及其他有关规定以发起设立的方式成立的股份有限公司。
第四条 公司注册资本为人民币 3,519 万元。	第四条 公司注册资本为人民币 5,120 万元。
第十一条 经营范围：化妆品、服装、鞋帽、日用百货、文化办公用品、包装材料、工艺品、针纺织品、橡塑制品、家具、足浴用品、五金交电、金属交电、金属材料、建筑装潢材料销售、企业管理咨询、房屋租赁、工业设计服务。（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）	第十一条 经营范围：化妆品、服装、鞋帽、日用百货、文化办公用品、包装材料、工艺品、针纺织品、橡塑制品、家具、足浴用品、五金交电、金属交电、金属材料、建筑装潢材料销售、企业管理咨询、房屋租赁、工业设计服务、货物进出口、贸易代理进出口、技术服务进出口。（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）

第十七条 公司股东所认购的股份为公司发起人股份，各发起人认购公司的股份数量、持股比例、出资方式详见下表：

序号	发起人	认购的股份数(股)	持股比例(%)	出资方式
1	郑久炎	3,885,000	38.85	净资产
2	吴玉妹	3,600,000	36.00	净资产
3	吴海宝	410,000	4.10	净资产
4	姚洪元	364,000	3.64	净资产
5	吴强	364,000	3.64	净资产
6	张泽文	239,000	2.39	净资产
7	郭爱民	220,000	2.20	净资产
8	郑久顺	184,000	1.84	净资产
9	侯瑞德	184,000	1.84	净资产
10	梁花	139,000	1.39	净资产
11	李佩佩	129,000	1.29	净资产
12	唐晓庆	126,000	1.26	净资产
13	刘璐	100,000	1.00	净资产
14	任明	56,000	0.56	净资产
合计		10,000,000	100.00	

2015 年 11 月 20 日，新股东苏州蜜思肤投资管理合伙企业（有限合伙）以人民币对公司增资 35 万元，增资后注册资本由 1,000 万元增至 1,035 万元。
根据公司 2017 年年度权益分派方案，以净利润及资本公积金转增股本，公司注册资本由 1,035 万元增加到 2,070 万元。公司的股份总数为 2,070 万股。

第十七条 公司股东所认购的股份为公司发起人股份，各发起人认购公司的股份数量、持股比例、出资方式详见下表：

序号	发起人姓名/名称	持股数(万股)	持股比例(%)	出资方式	出资时间
1	郑久炎	3,885,000	38.85	净资产	2015.08.31
2	吴玉妹	3,600,000	36.00	净资产	2015.08.31
3	吴海宝	410,000	4.10	净资产	2015.08.31
4	姚洪元	364,000	3.64	净资产	2015.08.31
5	吴强	364,000	3.64	净资产	2015.08.31
6	张泽文	239,000	2.39	净资产	2015.08.31
7	郭爱民	220,000	2.20	净资产	2015.08.31
8	郑久顺	184,000	1.84	净资产	2015.08.31
9	侯瑞德	184,000	1.84	净资产	2015.08.31
10	梁花	139,000	1.39	净资产	2015.08.31
11	李佩佩	129,000	1.29	净资产	2015.08.31
12	唐晓庆	126,000	1.26	净资产	2015.08.31
13	刘璐	100,000	1.00	净资产	2015.08.31
14	任明	56,000	0.56	净资产	2015.08.31
合计		10,000,000	100.00		

2015 年 11 月 20 日，新股东苏州蜜思肤投资管理合伙企业（有限合伙）以人民币对公司增资 35 万元，增资后注册资本由 1,000 万元增至 1,035 万元。
根据公司 2017 年年度权益分派方案，以净利润及资本公积金转增股本，公司注册资本由 1,035 万元增加到 2,070 万元。公司的股份总数为 2,070 万股。
根据公司 2018 年年度权益分派方案，以未分配利润向全体股东送红股及派发红利，公司注册资本由

<p>根据公司 2018 年年度权益分派方案，以未分配利润向全体股东送红股及派发红利，公司注册资本由 2,070 万元增加到 3,519 万元。公司的股份总数为 3,519 万股。每股面值 1 元，全部为普通股。</p>	<p>2,070 万元增加到 3,519 万元。公司的股份总数为 3,519 万股。</p> <p>根据公司 2019 年年度权益分派方案，以未分配利润向全体股东送红股及派发红利，公司注册资本由 3,519 万元增加到 5,120 万元。公司的股份总数为 5,120 万股。每股面值 1 元，全部为普通股。</p>
--	---

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	<p>一、第二届董事会第八次会议 《关于公司向银行申请授信额度的议案》</p> <p>二、第二届董事会第九次会议 《关于苏州蜜思肤化妆品股份有限公司 2019 年年度报告及年度报告摘要的议案》 《关于公司 2019 年董事会工作报告的议案》 《关于公司 2019 年度总经理工作报告的议案》 《关于公司 2019 年财务决算报告的议案》 《关于公司 2020 年财务预算报告的议案》 《关于公司 2019 年年度权益分派预案的议案》 《关于拟修订公司章程的议案》 《关于拟修订信息披露管理制度的议案》 《关于召开 2019 年年度股东大会的议案》</p> <p>三、第二届董事会第十次会议 《关于拟修订公司章程的议案》 《关于提请股东大会授权董事会全权办理公司工商变更的议案》 《关于提请召开 2020 年第一次临时股东大会的议案》</p> <p>四、第二届董事会第十一次会议 《关于苏州蜜思肤化妆品股份有限公司 2020 年半年度报告的议案》</p> <p>五、第二届董事会第十二次会议 《关于苏州蜜思肤化妆品股份有限公司拟出售子公司股权的议案》</p>
监事会	2	<p>一、第二届监事会第四次会议 《关于苏州蜜思肤化妆品股份有限公司 2019 年年度报告及年度报告摘要的议案》 《关于公司 2019 年度监事会工作报告的议案》 《关于公司 2019 年度财务决算公告的议案》 《关于公司 2020 年度财务预算报告的议案》 《关于公司 2019 年年度权益分派预案的议案》</p> <p>二、第二届监事会第五次会议 《关于苏州蜜思肤化妆品股份有限公司 2020 年半年度报告的议案》</p>

股东大会	2	<p>一、2019 年年度股东大会</p> <p>《关于苏州蜜思肤化妆品股份有限公司 2019 年年度报告及年度报告摘要的议案》</p> <p>《关于公司 2019 年度董事会工作报告的议案》</p> <p>《关于公司 2019 年度监事会工作报告的议案》</p> <p>《关于公司 2019 年财务决算报告的议案》</p> <p>《关于公司 2020 年财务预算报告的议案》</p> <p>《关于公司 2019 年年度权益分派预案的议案》</p> <p>《关于拟修订公司章程的议案》</p> <p>二、2020 年第一次临时股东大会</p> <p>《关于拟修订公司章程的议案》</p> <p>《关于提请股东大会授权董事会全权办理公司工商变更的议案》</p>
------	---	---

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项。公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害股东利益的行为。监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格遵守《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，建立健全了公司法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务等方面均独立于实际控制人及其控制的其他企业，拥有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

(1) 资产独立性

公司具备与经营业务体系相配套的资产。公司资产独立完整、产权明晰，不存在以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

(2) 人员独立性

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，不存在股东指派或干预高管人员任免的情形。公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均在公司工作并领取薪酬，均未在实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事之外的任何职务并

领取薪酬；公司财务人员均未在实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

公司建立员工聘用、考评等劳动用工制度和工资管理制度，与所有员工签订了《劳动合同》，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。公司劳动、人事、工资管理均与实际控制人及其控制的其他企业分离。

（3）财务独立性

公司设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与控股股东及其控制的其他企业混合纳税现象，公司财务独立。报告期内，公司没有发现控股股东或实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面存在不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形。

（4）机构独立性

公司建立了股东大会、董事会、监事会等完善的法人治理结构。公司建立了符合自身生产经营需要的职能机构且运行良好，公司各部门独立履行职能，不存在控股股东、实际控制人及相关企业或个人对公司下达生产经营指令等以任何形式影响公司机构独立运作的情形，不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

（5）业务独立性

公司主营业务为化妆品研发、设计、生产及销售，“蜜思肤”品牌及单品牌店运营管理，主要通过经销商开设单品牌店方式进行化妆品的推广和销售。公司的主营业务突出，拥有独立完整的经营管理体系，具有面向市场独立开展业务的能力。

公司在业务、资产、人员、财务、机构方面独立于公司实际控制人及其控制的其他企业，具有独立完整的业务体系，具备独立面向市场自主经营的能力，能够自主运作以及独立承担责任和风险。公司对外不存在严重依赖性，不影响公司的持续经营能力。

（三）对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司严格按照《会计准则》建立会计核算体系，建立完善的会计核算制度，确保业务和会计信息的一致性，同时进一步加强预算和成本核算的执行，健全财务监督和管理制度，化解会计核算工作中存在的风险，报告期内财务运行情况良好。

（1）关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

（2）关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

（3）关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持久的系统工程，公司未来仍将根据所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

报告期内，未发现上述重大内部管理制度出现重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司建立健全了《信息披露管理制度》，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大信息遗漏等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守《信息披露管理制度》，执行情况良好。公司已经建立了《年报信息披露重大差错责任追究管理制度》。未来，如发生重大差错事项，将严格按照该制度进行责任追究，同时公司将进一步完善公司治理制度。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是		
审计意见	无保留意见		
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明		
审计报告编号	容诚审字[2021] 200Z0319 号		
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）		
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24		
审计报告日期	2021 年 4 月 22 日		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王艳 1 年	刘丽娟 1 年	胡进福 1 年
会计师事务所是否变更	是		
会计师事务所连续服务年限	1 年		
会计师事务所审计报酬	20 万元		

审 计 报 告

容诚审字 [2021]200Z0319 号

苏州蜜思肤化妆品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了苏州蜜思肤化妆品股份有限公司（以下简称蜜思肤化妆品公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了蜜思肤化妆品公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于蜜思肤化妆品公司，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、其他信息

蜜思肤化妆品公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括蜜思肤化妆品公司 2020 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

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，管理层负责评估蜜思肤化妆品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蜜思肤化妆品公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督蜜思肤化妆品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，就可能对蜜思肤化妆品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蜜思肤化妆品公司不能持续经营。

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

(6) 就蜜思肤化妆品公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

容诚会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：王艳

中国注册会计师：刘丽娟

中国注册会计师：胡进福

2021年4月22日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	13,289,498.66	16,348,458.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	8,835,291.11	3,921,067.15
应收款项融资			
预付款项	五、3	2,627,268.07	2,166,443.43
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	2,700,453.05	682,071.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	17,776,299.55	19,550,579.15
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6		9,342.90
流动资产合计		45,228,810.44	42,677,961.65
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		0	0
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		0	0
固定资产	五、7	6,357,180.14	7,172,728.39
在建工程	五、8	45,138,913.39	0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	五、9	259,529.69	693,849.28
开发支出			
商誉			0
长期待摊费用	五、10	732,267.03	411,357.80
递延所得税资产	五、11	474,088.20	382,853.74
其他非流动资产	五、12	664,959.09	30,218,277.65
非流动资产合计		53,626,937.54	38,879,066.86
资产总计		98,855,747.98	81,557,028.51
流动负债：			
短期借款	五、13	7,008,937.50	9,624,607.99
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	4,372,095.70	4,693,463.83
预收款项	五、15		283,047.94
合同负债	五、16	184,398.51	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	3,038,874.31	2,938,411.51
应交税费	五、18	2,629,730.15	2,498,145.78
其他应付款	五、19	1,369,066.69	2,818,342.20
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	574,599.96	574,599.96
其他流动负债	五、21	23,971.81	
流动负债合计		19,201,674.63	23,430,619.21
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、22	335,183.51	909,783.47
应付债券			
其中：优先股		0.00	0.00
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		335,183.51	909,783.47
负债合计		19,536,858.14	24,340,402.68
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	51,200,000.00	35,190,000.00
其他权益工具			
其中：优先股		0.00	0.00
永续债			
资本公积	五、24	68,724.20	68,724.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	7,016,286.56	4,971,646.49
一般风险准备			
未分配利润	五、26	21,033,879.08	17,815,121.17
归属于母公司所有者权益合计		79,318,889.84	58,045,491.86
少数股东权益		-	-828,866.03
所有者权益合计		79,318,889.84	57,216,625.83
负债和所有者权益总计		98,855,747.98	81,557,028.51

法定代表人：郑久炎

主管会计工作负责人：徐丽萍

会计机构负责人：徐丽萍

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		13,289,498.66	16,048,840.59
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	8,835,291.11	3,718,570.09
应收款项融资			
预付款项		2,627,268.07	2,073,295.47
其他应收款	十五、2	2,700,453.05	1,582,607.15
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		17,776,299.55	17,813,560.16
合同资产			

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			1,173.56
流动资产合计		45,228,810.44	41,238,047.02
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3		1,020,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		6,357,180.14	7,116,373.07
在建工程		45,138,913.39	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		259,529.69	692,349.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		732,267.03	392,726.31
递延所得税资产		474,088.20	382,853.74
其他非流动资产		664,959.09	30,213,027.65
非流动资产合计		53,626,937.54	39,817,330.05
资产总计		98,855,747.98	81,055,377.07
流动负债：			
短期借款		7,008,937.50	8,812,607.99
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,372,095.70	4,054,365.79
预收款项			180,458.18
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,038,874.31	2,706,479.31
应交税费		2,629,730.15	2,491,025.28
其他应付款		1,369,066.69	1,397,867.93
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		184,398.51	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		574,599.96	574,599.96
其他流动负债		23,971.81	
流动负债合计		19,201,674.63	20,217,404.44

非流动负债：			
长期借款		335,183.51	909,783.47
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		335,183.51	909,783.47
负债合计		19,536,858.14	21,127,187.91
所有者权益：			
股本		51,200,000.00	35,190,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		68,724.20	68,724.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,016,286.56	4,971,646.49
一般风险准备			
未分配利润		21,033,879.08	19,697,818.47
所有者权益合计		79,318,889.84	59,928,189.16
负债和所有者权益合计		98,855,747.98	81,055,377.07

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
一、营业总收入		126,702,238.56	123,019,162.31
其中：营业收入	五、27	126,702,238.56	123,019,162.31
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		100,803,218.84	96,445,689.93
其中：营业成本	五、27	67,786,415.32	64,242,909.18
利息支出			

手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、28	496,580.15	941,760.16
销售费用	五、29	19,037,840.55	19,043,415.17
管理费用	五、30	11,296,052.15	11,633,565.73
研发费用	五、31	1,468,945.07	0
财务费用	五、32	717,385.60	584,039.69
其中：利息费用		725,178.97	586,671.45
利息收入		30,032.07	19,184.55
加：其他收益	五、33	954,317.81	207,972.79
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	2,116,310.42	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-346,395.36	-186,901.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-176,634.77	-526,417.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	45,162.65
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,446,617.82	26,113,288.56
加：营业外收入	五、37	191,849.25	25,000.00
减：营业外支出	五、38	568,344.65	60,028.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,070,122.42	26,078,260.06
减：所得税费用	五、39	6,945,476.27	7,475,782.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,124,646.15	18,602,477.76
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,124,646.15	18,602,477.76
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（净亏损以“-”号填列）		-1,204,451.83	-1,038,189.76
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		22,329,097.98	19,640,667.52
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			

(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		21,124,646.15	18,602,477.76
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		22,329,097.98	19,640,667.52
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,204,451.83	-1,038,189.76
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.44	0.56
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.44	0.56

法定代表人：郑久炎

主管会计工作负责人：徐丽萍

会计机构负责人：徐丽萍

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
一、营业收入	十五、4	122,984,884.80	119,487,857.61
减：营业成本	十五、4	65,718,915.66	62,444,034.26
税金及附加		471,796.34	936,441.97
销售费用		16,437,887.95	17,191,227.22
管理费用		9,976,085.87	10,176,338.48
研发费用		1,468,945.07	
财务费用		626,664.07	509,951.99
其中：利息费用		639,994.18	517,928.93
利息收入		29,776.69	18,921.07
加：其他收益		881,294.48	55,350.95
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-1,020,000.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-344,287.21	-167,136.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-36,065.38	-439,118.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）			45,162.65
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		27,765,531.73	27,724,122.01
加：营业外收入		191,825.83	25,000.00
减：营业外支出		565,480.61	60,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,391,876.95	27,689,122.01
减：所得税费用		6,945,476.27	6,967,889.64
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,446,400.68	20,721,232.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,446,400.68	20,721,232.37
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		20,446,400.68	20,721,232.37
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		137,800,317.01	138,880,452.35

客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	1,179,199.13	538,332.19
经营活动现金流入小计		138,979,516.14	139,418,784.54
购买商品、接受劳务支付的现金		80,797,167.45	77,292,856.75
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		17,179,976.06	17,281,867.49
支付的各项税费		10,966,960.00	16,757,786.41
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	12,344,606.00	11,803,563.89
经营活动现金流出小计		121,288,709.51	123,136,074.54
经营活动产生的现金流量净额		17,690,806.63	16,282,710.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			60,130.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			60,130.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,618,570.08	7,649,133.25
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		37,639.63	
投资活动现金流出小计		16,656,209.71	7,649,133.25
投资活动产生的现金流量净额		-16,656,209.71	-7,589,003.25
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,000,000.00	12,412,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、40	1,865,593.16	2,288,000.00
筹资活动现金流入小计		16,865,593.16	14,700,000.00
偿还债务支付的现金		17,374,599.96	11,374,599.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,784,549.46	2,586,717.19
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、40	1,800,000.00	1,260,872.00
筹资活动现金流出小计		20,959,149.42	15,222,189.15
筹资活动产生的现金流量净额		-4,093,556.26	-522,189.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,058,959.34	8,171,517.60
加：期初现金及现金等价物余额		16,348,458.00	8,176,940.40
六、期末现金及现金等价物余额		13,289,498.66	16,348,458.00

法定代表人：郑久炎

主管会计工作负责人：徐丽萍

会计机构负责人：徐丽萍

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		133,512,206.60	135,189,467.97
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,105,897.00	382,046.87
经营活动现金流入小计		134,618,103.60	135,571,514.84
购买商品、接受劳务支付的现金		79,251,853.16	74,283,493.38
支付给职工以及为职工支付的现金		15,042,376.42	15,227,469.84
支付的各项税费		10,774,719.77	16,720,365.45
支付其他与经营活动有关的现金		11,630,070.10	11,480,854.19
经营活动现金流出小计		116,699,019.45	117,712,182.86
经营活动产生的现金流量净额		17,919,084.15	17,859,331.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			60,130.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			60,130.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		16,604,461.45	7,638,283.25

付的现金			
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			
投资活动现金流出小计		16,604,461.45	7,638,283.25
投资活动产生的现金流量净额		-16,604,461.45	-7,578,153.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,000,000.00	11,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	11,600,000.00
偿还债务支付的现金		17,374,599.96	11,374,599.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,699,364.67	2,575,320.94
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		19,073,964.63	13,949,920.90
筹资活动产生的现金流量净额		-4,073,964.63	-2,349,920.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,759,341.93	7,931,257.83
加：期初现金及现金等价物余额		16,048,840.59	8,117,582.76
六、期末现金及现金等价物余额		13,289,498.66	16,048,840.59

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2020年												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	35,190,000.00				68,724.20				4,971,646.49		17,815,121.17	-828,866.03	57,216,625.83
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	35,190,000.00				68,724.20				4,971,646.49		17,815,121.17	-828,866.03	57,216,625.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	16,010,000.00								2,044,640.07		3,218,757.91	828,866.03	22,102,264.01
（一）综合收益总额											22,329,097.98	-1,204,451.83	21,124,646.15
（二）所有者投入和减少资本												2,033,317.86	2,033,317.86
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											2,033,317.86	2,033,317.86
(三) 利润分配								2,044,640.07	-3,100,340.07			-1,055,700.00
1. 提取盈余公积								2,044,640.07	-2,044,640.07			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-1,055,700.00			-1,055,700.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	16,010,000.00									-16,010,000.00		
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. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他	16,010,000.00									-16,010,000.00		
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	51,200,000.00			68,724.20				7,016,286.56	21,033,879.08			79,318,889.84

项目	2019年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	20,700,000.00				68,724.20				2,909,550.81		16,898,373.70	210,811.85	40,787,460.56
加：会计政策变更									-10,027.56		-91,796.81	-1,488.12	-103,312.49
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,700,000.00				68,724.20				2,899,523.25		16,806,576.89	209,323.73	40,684,148.07
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	14,490,000.00								2,072,123.24		1,008,544.28	-1,038,189.76	16,532,477.76
(一)综合收益总额											19,640,667.52	-1,038,189.76	18,602,477.76
(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							2,072,123.24	-4,142,123.24				-2,070,000.00
1. 提取盈余公积							2,072,123.24	-2,072,123.24				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配								-2,070,000.00				-2,070,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	14,490,000.00											-14,490,000.00
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. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他	14,490,000.00											-14,490,000.00
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	35,190,000.00				68,724.20		4,971,646.49	17,815,121.17	-828,866.03			57,216,625.83

法定代表人：郑久炎

主管会计工作负责人：徐丽萍

会计机构负责人：徐丽萍

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2020年											
	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	一般风险准备	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	35,190,000.00				68,724.20				4,971,646.49		19,697,818.47	59,928,189.16
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,190,000.00				68,724.20				4,971,646.49		19,697,818.47	59,928,189.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	16,010,000.00								2,044,640.07		1,336,060.61	19,390,700.68
（一）综合收益总额											20,446,400.68	20,446,400.68
（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									2,044,640.07		-3,100,340.07	-1,055,700.00
1. 提取盈余公积									2,044,640.07		-2,044,640.07	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-1,055,700.00	-1,055,700.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	16,010,000.00										-16,010,000.00	
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. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他	16,010,000.00										-16,010,000.00	
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	51,200,000.00				68,724.20					7,016,286.56	21,033,879.08	79,318,889.84

项目	2019年											
	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	一般风险准备	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	20,700,000.00				68,724.20				2,909,550.81		17,698,957.29	41,377,232.30
加：会计政策变更									-10,027.56		-90,247.95	-100,275.51
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,700,000.00				68,724.20				2,899,523.25		17,608,709.34	41,276,956.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	14,490,000.00								2,072,123.24		2,089,109.13	18,651,232.37
（一）综合收益总额											20,721,232.37	20,721,232.37
（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									2,072,123.24		-4,142,123.24	-2,070,000.00
1. 提取盈余公积									2,072,123.24		-2,072,123.24	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的											-2,070,000.00	-2,070,000.00

分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	14,490,000.00										-14,490,000.00	
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. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他	14,490,000.00										-14,490,000.00	
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	35,190,000.00			68,724.20				4,971,646.49		19,697,818.47	59,928,189.16	

三、 财务报表附注

苏州蜜思肤化妆品股份有限公司

财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

苏州蜜思肤化妆品股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是由苏州蜜思肤化妆品有限公司(以下简称“苏州蜜思肤”)整体变更设立,于2015年11月20日取得苏州市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为9132050057378923XW的企业法人营业执照,注册资本为1,000.00万元。公司于2016年4月21日在全国中小企业股份转让系统挂牌。后经历次增资,截止2020年12月31日,公司注册资本5,120.00万元。

公司前身为苏州蜜思肤,苏州蜜思肤系由吴玉妹、郑久炎、周艳和、吴强、姚洪元、沈彩英、郑久顺、侯瑞德、任明、李佩佩、吴海宝、张泽文共同出资设立,于2011年4月22日取得苏州市吴江工商行政管理局颁发的注册号为320584000288398的企业法人营业执照,注册资本100.00万元分两次缴足。

本公司经营住所:吴江松陵镇永康路香港万亚广场第28层2801、2802号房

法定代表人:郑久炎

本公司经营范围:化妆品、服装、鞋帽、日用百货、文化办公用品、包装材料、工艺品、针纺织品、橡塑制品、家具、足浴用品、五金交电、金属交电、金属材料、建筑装潢材料(不含危险化学品)的销售;企业管理咨询;房屋租赁;工业设计服务。(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)

财务报表批准报出日:本财务报表业经本公司董事会于2021年4月22日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

本公司本期纳入合并范围的子公司合计1家,其中本年减少1家,具体请参阅“附注六、合并范围的变动”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

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

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控

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

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6(6)。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

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

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

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企

业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳

入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司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；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。

与原子公司的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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财

务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

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的，通常将多次交易作为“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。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本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。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 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

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本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

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

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

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

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允

价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

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

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

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

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

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

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

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

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

（2）金融资产的分类与计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的分类与计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融

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

②贷款承诺及财务担保合同负债

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

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

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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。

(5) 金融工具减值

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

① 预期信用损失的计量

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

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

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件

而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。

金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

A. 应收款项

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：应收客户货款

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

账龄	应收账款预期损失率（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收利息/应收股利

其他应收款组合 2：应收其他款项

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

其他应收款组合 1：不计提坏账准备

其他应收款组合 2：整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	其他应收款预期损失率（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1：应收商业承兑汇票

应收款项融资组合 2：应收银行承兑汇票

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

组合 1：整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收商业承兑汇票预期损失率（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

组合 2：不计提坏账准备

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

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

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

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

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

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期

未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转

移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

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

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

③继续确认所转移的金融资产

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

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

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或

者以最低金额转移相关负债的市场。存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。

金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程

中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、库存商品、委托加工物资、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

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

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

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

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

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

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

益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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

部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

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或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

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。

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(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。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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 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，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

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

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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；本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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本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，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应

当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、15。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

17. 固定资产

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

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按

固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
运输工具	年限平均法	4.00	5.00	23.75
办公家具	年限平均法	5.00	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

18. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。

本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

19. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

20. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

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

③无形资产的摊销

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

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

21. 长期资产减值

对子公司、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹

象，每年都进行减值测试。

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

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

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22. 长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

23. 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长

期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

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

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

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

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

24. 收入确认原则和计量方法

自 2020 年 1 月 1 日起适用

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司

按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司以客户签收作为收入确认时点，在取得经客户签收的单据后确认收入。

以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

(1) 销售商品收入

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

(2) 提供劳务收入

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：

- A、收入的金额能够可靠地计量；
- B、相关的经济利益很可能流入企业；
- C、交易的完工程度能够可靠地确定；
- D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认

提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

25. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

① 本公司能够满足政府补助所附条件；

② 本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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

(3) 政府补助的会计处理

① 与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

② 与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与

收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

(1) 递延所得税资产的确认

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

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

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

- A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

(2) 递延所得税负债的确认

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

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

- A.商誉的初始确认；
- B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确

认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用(或收益)，通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期(重要)会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

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

关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

27. 租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

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

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

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

28. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入》(财会【2017】22号)(以下简称“新收入准则”)。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、24。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(3) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位：元

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预收款项	283,047.94	—	-283,047.94
合同负债	不适用	271,000.58	271,000.58
其他流动负债	—	12,047.36	12,047.36

调整情况说明：于2020年1月1日，本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收款项283,047.94元重分类至合同负债，并将相关的增值税销项税额重分类至其他流动负债。

母公司资产负债表

单位：元

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预收款项	180,458.18	—	-180,458.18
合同负债	不适用	180,213.19	180,213.19
其他流动负债	—	244.99	244.99

调整情况说明：于2020年1月1日，本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收款项180,458.18元重分类至合同负债，并将相关的增值税销项税额重分类至其他流动负债。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税*	应税销售收入	13.00%、6.00%、3.00%
城市维护建设税	应缴流转税	7.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

*注：福州分公司、福州市长乐区分公系小规模纳税人，增值税税率为3%；福州分公司、福州市长乐区分公司为异地独立缴纳所得税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	882.00	1,021.00
银行存款	13,274,874.02	16,255,309.30
其他货币资金	13,742.64	92,127.70
合计	13,289,498.66	16,348,458.00

货币资金期末余额中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9,303,762.43	4,138,857.78
1 至 2 年	11,418.68	37,927.72
2 至 3 年	31,015.72	—
小计	9,346,196.83	4,176,785.50
减：坏账准备	510,905.72	255,718.35
合计	8,835,291.11	3,921,067.15

应收账款期末较期初增长 125.33%，主要原因系受新冠疫情影响，线下销售客户回款周期变长所致。

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	45,890.40	0.49	45,890.40	100.00	—
相帅兵	45,890.40	0.49	45,890.40	100.00	—
按组合计提坏账准备	9,300,306.43	99.51	465,015.32	5.00	8,835,291.11

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
应收客户货款	9,300,306.43	99.51	465,015.32	5.00	8,835,291.11
合计	9,346,196.83	100.00	510,905.72	5.47	8,835,291.11

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	49,346.40	1.18	49,346.40	100.00	—
相帅兵	49,346.40	1.18	49,346.40	100.00	—
按组合计提坏账准备	4,127,439.10	98.82	206,371.95	5.00	3,921,067.15
应收客户货款	4,127,439.10	98.82	206,371.95	5.00	3,921,067.15
合计	4,176,785.50	100.00	255,718.35	6.12	3,921,067.15

坏账准备计提的具体说明：

①按单项计提坏账准备的说明：相帅兵因经营不善，还款能力大幅下降，本公司预计款项难以收回，因此全额计提坏账准备。

②按应收客户货款计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	9,300,306.43	465,015.32	5.00	4,127,439.10	206,371.95	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他*	
应收账款坏账准备	255,718.35	263,524.96	3,456.00	—	4,881.59	510,905.72

注：其他为本期处置子公司减少的坏账准备。

(4) 本期无核销应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

客户名称	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
陆南京	1,647,849.74	17.63	82,392.49
郭秀芳	870,471.88	9.31	43,523.59
周爽	730,000.00	7.81	36,500.00
郭玉梅	699,830.80	7.49	34,991.54
蒋文菁	680,261.32	7.28	34,013.07
合计	4,628,413.74	49.52	231,420.69

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,627,268.07	100.00	2,166,443.43	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
莹特丽科技（苏州工业园区）有限公司	672,724.05	25.61
百度（中国）有限公司苏州分公司	520,754.72	19.82
上海益氮信息科技有限公司	378,427.66	14.40

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海回格文化传媒有限公司	249,569.00	9.50
上海领教企业管理咨询有限公司	161,559.75	6.15
合计	1,983,035.18	75.48

4. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	2,700,453.05	682,071.02
合计	2,700,453.05	682,071.02

其他应收款期末较期初大幅增长，主要原因系公司对本年处置的子公司苏州澳弘化妆品有限公司的往来款尚未收回所致。

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,514,488.00	191,400.00
1至2年	108,700.00	456,113.50
2至3年	285,513.50	26,769.82
3至4年	—	70,000.00
4至5年	70,000.00	180,000.00
5年以上	30,000.00	—
小计	3,008,701.50	924,283.32
减：坏账准备	308,248.45	242,212.30
合计	2,700,453.05	682,071.02

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	1,800,000.00	—
押金/保证金	832,613.50	917,283.32
备用金	4,000.00	7,000.00
其他	372,088.00	—
小计	3,008,701.50	924,283.32
减：坏账准备	308,248.45	242,212.30
合计	2,700,453.05	682,071.02

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,008,701.50	308,248.45	2,700,453.05
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	3,008,701.50	308,248.45	2,700,453.05

2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	3,008,701.50	10.25	308,248.45	2,700,453.05
账龄组合	3,008,701.50	10.25	308,248.45	2,700,453.05
合计	3,008,701.50	10.25	308,248.45	2,700,453.05

B.截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	924,283.32	242,212.30	682,071.02

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	924,283.32	242,212.30	682,071.02

2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	924,283.32	26.21	242,212.30	682,071.02
账龄组合	924,283.32	26.21	242,212.30	682,071.02
合计	924,283.32	26.21	242,212.30	682,071.02

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他*	
其他应收款坏账准备	242,212.30	86,326.40	—	—	20,290.25	308,248.45

注：其他为本期处置子公司减少的坏账准备。

⑤本期无核销其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
苏州澳弘化妆品有限公司	往来款	1,800,000.00	1年以内	59.83	90,000.00
绿地集团(吴江)置业有限公司	委托代缴税款	372,088.00	1年以内	12.37	18,604.40
科玛化妆品(无锡)有限公司	保证金	315,000.00	1年以内	10.47	15,750.00

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
苏州宇航物流有限公司	押金	208,513.50	2-3 年	6.93	62,554.05
浙江天猫技术有限公司	保证金	51,000.00	1 年以内 1,000.00; 1-2 年 50,000.00	1.69	5,050.00
合计	—	2,746,601.50	—	91.29	191,958.45

⑦期末无涉及政府补助的其他应收款。

⑧期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	18,263,304.17	531,025.03	17,732,279.14	20,130,968.27	582,259.03	19,548,709.24
发出商品	30,258.21	—	30,258.21	1,869.91	—	1,869.91
委托加工物资	13,762.20	—	13,762.20	—	—	—
合计	18,307,324.58	531,025.03	17,776,299.55	20,132,838.18	582,259.03	19,550,579.15

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他*	
存货跌价准备	582,259.03	176,634.77	—	—	227,868.77	531,025.03

注：其他为本期处置子公司减少的存货跌价准备。

6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额

项目	期末余额	期初余额
增值税借方余额重分类	—	9,342.90

7. 固定资产

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	6,357,180.14	7,172,728.39
固定资产清理	—	—
合计	6,357,180.14	7,172,728.39

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	办公家具	运输工具	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	5,507,616.19	498,996.35	869,234.06	438,211.78	3,071,817.41	10,385,875.79
2. 本期增加金额	254,827.48	—	73,775.86	144,918.33	—	473,521.67
(1) 购置	254,827.48	—	73,775.86	144,918.33	—	473,521.67
3. 本期减少金额	—	—	112,639.15	34,925.67	—	147,564.82
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—	—
(2) 因合并范围变动而减少	—	—	112,639.15	34,925.67	—	147,564.82
4. 期末余额	5,762,443.67	498,996.35	830,370.77	548,204.44	3,071,817.41	10,711,832.64
二、累计折旧						
1. 期初余额	566,825.48	156,685.31	619,923.87	270,565.24	1,599,147.50	3,213,147.40
2. 本期增加金额	272,322.14	47,404.56	162,407.38	57,445.34	709,958.30	1,249,537.72
(1) 计提	272,322.14	47,404.56	162,407.38	57,445.34	709,958.30	1,249,537.72
3. 本期减少金额	—	—	86,440.59	21,592.03	—	108,032.62
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—	—

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	办公家具	运输工具	合计
(2)因合并范围变动而减少	—	—	86,440.59	21,592.03	—	108,032.62
4.期末余额	839,147.62	204,089.87	695,890.66	306,418.55	2,309,105.80	4,354,652.50
三、减值准备	—	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值						
1.期末余额账面价值	4,923,296.05	294,906.48	134,480.11	241,785.89	762,711.61	6,357,180.14
2.期初余额账面价值	4,940,790.71	342,311.04	249,310.19	167,646.54	1,472,669.91	7,172,728.39

②期末无未办妥产权证书的固定资产

8. 在建工程

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	45,138,913.39	—
工程物资	—	—
合计	45,138,913.39	—

(2) 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新办公室装修工程	45,138,913.39	—	45,138,913.39	—	—	—

9. 无形资产

项目	软件	其他	合计
一、账面原值			
1.期初余额	1,513,778.84	—	1,513,778.84
2.本期增加金额	13,350.95	24,649.05	38,000.00
(1) 购置	13,350.95	24,649.05	38,000.00

项目	软件	其他	合计
3.本期减少金额	—	1,500.00	1,500.00
(1) 处置	—	—	—
(2) 因合并范围变动而减少	—	1,500.00	1,500.00
4.期末余额	1,527,129.79	23,149.05	1,550,278.84
二、累计摊销			
1.期初余额	819,929.56	—	819,929.56
2.本期增加金额	467,077.12	3,742.47	470,819.59
(1) 计提	467,077.12	3,742.47	470,819.59
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
(2) 因合并范围变动而减少	—	—	—
4.期末余额	1,287,006.68	3,742.47	1,290,749.15
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末余额账面价值	240,123.11	19,406.58	259,529.69
2.期初余额账面价值	693,849.28	—	693,849.28

10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	407,197.28	—	179,192.94	—	228,004.34
软件维护服务费	4,160.52	521,453.58	21,351.41	—	504,262.69
合计	411,357.80	521,453.58	200,544.35	—	732,267.03

11. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	819,154.17	204,788.54	474,866.96	118,716.75
存货跌价准备	531,025.03	132,756.26	494,959.65	123,739.91
可抵扣亏损	242,359.11	60,589.78	255,950.79	63,987.70
预提费用	208,370.32	52,092.58	178,328.62	44,582.17
内部交易未实现利润	95,444.17	23,861.04	127,308.84	31,827.21
合计	1,896,352.80	474,088.20	1,531,414.86	382,853.74

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
信用减值准备	—	23,063.29
存货跌价准备	—	87,299.38
可用以后年度税前利润弥补的亏损	—	3,338,511.78
合计	—	3,448,874.85

(3) 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	期末余额	期初余额	备注
2022年	—	444,912.33	
2023年	—	1,586,396.19	
2024年	—	1,307,203.26	
合计	—	3,338,511.78	

12. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付系统开发款	664,959.09	724,474.27
预付购房款	—	29,493,803.38
合计	664,959.09	30,218,277.65

其他非流动资产期末较期初下降 97.80%，主要原因系上期预付购房款本期转入在建工程所致。

13. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
担保借款	7,000,000.00	9,612,000.00
应付利息	8,937.50	12,607.99
合计	7,008,937.50	9,624,607.99

(2) 担保借款期末余额中 300.00 万元为郑久炎、吴玉妹以自有资产与中国邮政储蓄银行股份有限公司苏州市吴江区支行签订的最高额保证合同和最高额抵押合同；担保借款期末余额中 400.00 万元为郑久炎、吴玉妹与招商股份有限公司银行苏州分行银行签订的最高额不可撤销保证书提供的保证担保。

(3) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

14. 应付账款

(1) 按性质列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	4,097,865.37	4,693,463.83
应付服务费	265,430.33	—
应付租赁费	8,800.00	—
合计	4,372,095.70	4,693,463.83

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

15. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收货款	—	283,047.94

根据财政部于 2017 年 7 月 5 日修订发布的《企业会计准则第 14 号—收入》的通知（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）文件规定，预收款项

从 2020 年 1 月 1 日开始已调整至合同负债列示，故预收款项期末无余额。

16. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收商品款	184,398.51	—

根据新收入准则的规定，预收款项从 2020 年 1 月 1 日开始已调整至合同负债列示，但不调整可比期间信息，故合同负债无期初余额。

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他转出*	期末余额
一、短期薪酬	2,938,411.51	17,646,531.03	17,103,773.58	442,294.65	3,038,874.31
二、离职后福利-设定提存计划	—	83,193.65	83,193.65	—	—
合计	2,938,411.51	17,729,724.68	17,186,967.23	442,294.65	3,038,874.31

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他转出	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,910,386.32	15,958,064.24	15,416,265.57	433,720.76	3,018,464.23
二、职工福利费	—	569,198.23	569,198.23	—	—
三、社会保险费	—	321,437.26	321,437.26	—	—
其中：医疗保险费	—	281,179.91	281,179.91	—	—
工伤保险费	—	1,679.16	1,679.16	—	—
生育保险费	—	38,578.19	38,578.19	—	—
四、住房公积金	—	466,756.00	466,756.00	—	—
五、工会经费和职工教育经费	28,025.19	331,075.30	330,116.52	8,573.89	20,410.08
六、短期带薪缺勤	—	—	—	—	—
七、短期利润分享计划	—	—	—	—	—

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他转出	期末余额
合计	2,938,411.51	17,646,531.03	17,103,773.58	442,294.65	3,038,874.31

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他转出	期末余额
离职后福利：					
1.基本养老保险	—	80,697.23	80,697.23	—	—
2.失业保险费	—	2,496.42	2,496.42	—	—
合计	—	83,193.65	83,193.65	—	—

注：其他转出系本期处置子公司所致。

18. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,363,621.39	1,497,068.02
增值税	985,841.68	711,513.62
个人所得税	147,684.68	146,900.92
城市维护建设税	69,009.71	49,533.01
教育费附加	29,575.59	21,228.43
地方教育费附加	19,717.06	14,152.29
房产税	11,565.99	48,572.64
印花税	1,594.10	5,072.41
城镇土地使用税	1,119.95	4,104.44
合计	2,629,730.15	2,498,145.78

19. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	—	—

项目	期末余额	期初余额
应付股利	—	—
其他应付款	1,369,066.69	2,818,342.20
合计	1,369,066.69	2,818,342.20

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	1,270,000.00	1,296,000.00
应付报销款	99,066.69	127,867.93
往来款	—	1,394,474.27
合计	1,369,066.69	2,818,342.20

②其他应付款本期减少主要原因系本期处置子公司导致往来款余额减少。

20. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	574,599.96	574,599.96

21. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	23,971.81	—

22. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	909,783.47	1,484,383.43
减：一年内到期的长期借款	574,599.96	574,599.96
合计	335,183.51	909,783.47

长期借款由公司固定资产房屋建筑物提供抵押。

23. 股本

项目	期初余额	本次增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	35,190,000.00	—	—	—	16,010,000.00	16,010,000.00	51,200,000.00

本期股本变动原因系公司以未分配利润转增股本。

24. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	68,724.20	—	—	68,724.20

25. 盈余公积

项目	期初余额	会计政策变更	2020年1月1日	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,971,646.49	—	—	2,044,640.07	—	7,016,286.56

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10% 提取法定盈余公积金。

26. 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	17,815,121.17	16,898,373.70
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	—	-91,796.81
调整后期初未分配利润	17,815,121.17	16,806,576.89
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	22,329,097.98	19,640,667.52
减: 提取法定盈余公积	2,044,640.07	2,072,123.24
提取任意盈余公积	—	—
提取一般风险准备	—	—
应付普通股股利	1,055,700.00	2,070,000.00
转作股本的普通股股利	16,010,000.00	14,490,000.00

项目	期末余额	期初余额
期末未分配利润	21,033,879.08	17,815,121.17

27. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	126,504,125.33	67,786,415.32	122,736,072.60	64,242,909.18
其他业务	198,113.23	—	283,089.71	—
合计	126,702,238.56	67,786,415.32	123,019,162.31	64,242,909.18

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
常规护肤品（含促销品）	82,747,751.70	42,638,410.22	79,209,987.62	40,678,521.04
其他化妆品	43,756,373.63	25,148,005.10	43,526,084.98	23,564,388.14
合计	126,504,125.33	67,786,415.32	122,736,072.60	64,242,909.18

(2) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	
	收入	占营业收入比例（%）
何丽靖	13,741,458.12	10.85
王大允和杜迎风夫妻	12,479,843.17	9.85
丁小娟	10,399,828.35	8.21
张宜全	6,171,229.07	4.87
赵擎擎	6,170,664.75	4.87
合计	48,963,023.46	38.65

28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	251,827.75	504,702.83
教育费附加	107,926.18	215,349.79
地方教育附加	71,950.79	144,077.93
房产税	43,955.28	48,572.64
印花税	16,064.99	24,718.91
城镇土地使用税	4,855.16	4,104.44
水利建设费用	—	233.62
合计	496,580.15	941,760.16

税金及附加本期较上期下降 47.27%，主要原因系购置房屋，可抵扣进项税增加，本期缴纳的附加税减少。

29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及薪酬	10,410,419.58	10,304,136.81
广告及宣传	5,244,209.78	5,279,468.36
交通及差旅费	1,194,618.93	1,890,523.74
折旧费	534,961.23	664,420.60
办公费	827,436.35	204,125.03
房租费	489,061.82	426,233.13
业务招待费	121,308.57	218,226.43
无形资产摊销和长期待摊摊销	198,894.72	—
其他	16,929.57	56,281.07
合计	19,037,840.55	19,043,415.17

30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
工资及薪酬	6,326,069.58	7,112,578.74
中介费	1,577,935.22	1,205,156.20
房租及物业	1,322,528.41	1,227,483.97
折旧费	669,027.76	726,339.16
办公费	535,837.71	490,688.35
摊销费用	472,469.22	469,474.92
交通及差旅费	290,662.64	272,081.00
业务招待费	55,272.33	32,191.22
其他	46,249.28	97,572.17
合计	11,296,052.15	11,633,565.73

31. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
委托开发及专家咨询	239,970.10	—
职工薪酬	993,235.52	—
折旧费及摊销	45,548.73	—
其他	190,190.72	—
合计	1,468,945.07	—

32. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	725,178.97	586,671.45
减：利息收入	30,032.07	19,184.55
利息净支出	695,146.90	567,486.90
银行手续费	22,238.70	16,552.79
合计	717,385.60	584,039.69

33. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	934,935.36	170,447.64	—
其中：直接计入当期损益的政府补助	934,935.36	170,447.64	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	19,382.45	37,525.15	—
其中：个税扣缴税款手续费	6,818.41	—	—
免征增值税	12,564.04	37,525.15	—
合计	954,317.81	207,972.79	—

34. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	2,116,310.42	—

投资收益本期发生额较上期发生额大幅增长，主要原因系本期处置子公司确认投资收益所致。

35. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-260,068.96	-81,426.79
其他应收款坏账损失	-86,326.40	-105,474.64
合计	-346,395.36	-186,901.43

信用减值损失本期发生额较上期发生额增长 85.34%，主要原因系本期末应收账款余额增加，计提的坏账准备金额相应增加。

36. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-176,634.77	-526,417.83

资产减值损失本期发生额较上期发生额下降 66.45%，主要原因系本期计提的存货跌价准备金额减少所致。

37. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金	179,679.13	—	179,679.13
其他	12,170.12	25,000.00	12,170.12
合计	191,849.25	25,000.00	191,849.25

38. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	564,817.40	60,028.50	564,817.40
罚款、滞纳金	3,527.25	—	3,527.25
合计	568,344.65	60,028.50	568,344.65

营业外支出本期发生额较上期发生额大幅增长，主要原因系本公司支付的与新冠疫情相关的捐赠款增加较多所致。

39. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	7,036,710.73	7,139,658.12
递延所得税费用	-91,234.46	336,124.18
合计	6,945,476.27	7,475,782.30

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	28,070,122.42	26,078,260.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,017,530.61	6,519,565.01
调整以前期间所得税的影响	—	507,892.66
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	712,023.27	94,757.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵	-784,077.61	—

项目	本期发生额	上期发生额
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	—	353,566.81
所得税费用	6,945,476.27	7,475,782.30

40. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	934,935.36	170,447.64
其他营业外收入	211,231.70	25,000.00
利息收入	30,032.07	19,184.55
归还备用金	3,000.00	2,400.00
代理商保证金	—	321,300.00
合计	1,179,199.13	538,332.19

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他付现费用	3,279,678.52	2,721,088.71
广告及宣传	3,606,103.27	3,763,535.85
房租及物业	1,811,590.23	1,478,706.48
交通及差旅费	1,485,281.57	2,162,604.74
办公费	915,508.67	690,997.78
捐赠支出	564,817.40	60,028.50
其他	681,626.34	926,601.83
合计	12,344,606.00	11,803,563.89

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
关联方借款	1,865,593.16	2,288,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方借款	1,800,000.00	1,260,872.00

41. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	21,124,646.15	18,602,477.76
加：资产减值准备	176,634.77	526,417.83
信用减值损失	346,395.36	186,901.43
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,249,537.72	1,300,642.64
无形资产摊销	470,819.59	456,993.84
长期待摊费用摊销	200,544.35	182,551.50
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）	—	-45,162.65
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	—	—
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	—	—
财务费用（收益以“-”号填列）	725,178.97	586,671.45
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,116,310.42	—
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-91,234.46	336,124.18
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）	411,716.56	-351,122.63
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,275,681.84	-1,998,127.09

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,468,559.88	-3,501,658.26
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	17,690,806.63	16,282,710.00
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	13,289,498.66	16,348,458.00
减：现金的期初余额	16,348,458.00	8,176,940.40
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	-3,058,959.34	8,171,517.60

（2）本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	—
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	37,639.63
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	—
处置子公司收到的现金净额	-37,639.63

（3）现金和现金等价物构成情况

项目	期末余额	期初余额
一、现金	13,289,498.66	16,348,458.00
其中：库存现金	882.00	1,021.00
可随时用于支付的银行存款	13,274,874.02	16,255,309.30

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金	13,742.64	92,127.70
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	13,289,498.66	16,348,458.00

42. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额账面价值	受限原因
固定资产	4,923,296.05	长期借款抵押

43. 政府补助

项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
平台经济奖励	500,000.00	其他收益	500,000.00
稳岗补贴	412,935.36	其他收益	412,935.36
其他补助	22,000.00	其他收益	22,000.00
合计	934,935.36	—	934,935.36

六、合并范围的变更

1. 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
苏州澳弘化妆品有限公司	—	100%	转让	2020/12/31	公司章程修改股东名册	2,116,310.42

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
苏州澳弘化妆品有限公司	—	—	—	—	—	—

七、在其他主体中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

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

1. 信用风险

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

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

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

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在已逾期未减值或已发生单项减值

的金融资产。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	期末余额			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	7,008,937.50	—	—	—
应付账款	4,372,095.70	—	—	—
其他应付款	1,369,066.69	—	—	—
一年内到期的非流动负债	574,599.96	—	—	—
长期借款	—	335,183.51	—	—
合计	13,324,699.85	335,183.51	—	—

(续上表)

项目名称	期初余额			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	9,624,607.99	—	—	—
应付账款	4,693,463.83	—	—	—
其他应付款	2,818,342.20	—	—	—
一年内到期的非流动负债	574,599.96	—	—	—
长期借款	—	574,599.96	335,183.51	—
合计	17,711,013.98	574,599.96	335,183.51	—

3. 市场风险

(1) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

十、关联方及关联交易

1. 本公司的控股股东及实际控制人

本公司最终控制方：公司的实际控制人是郑久炎、吴玉妹；郑久炎与吴玉妹两人是夫妻关系，为一致行动人。

2. 本公司的子公司情况

无。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
苏州蜜思肤投资管理合伙企业（有限合伙）	公司股东
苏州维多美亚网络科技有限公司	吴玉妹的弟弟吴海宝持股 90%，吴玉妹弟媳周玉莲持股 10%
吴江市多维克展柜有限公司	本公司实际控制人吴玉妹的弟弟吴海宝持股 100%

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陆泽相	本公司实际控制人郑久炎的哥哥、子公司苏州澳弘原法定代表人及股东

4. 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、接受劳务况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
吴江市多维克展柜有限公司	采购商品	—	89,868.00

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

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
郑久炎、吴玉妹	3,000,000.00	2017-06-22	2020-06-22	是
郑久炎、吴玉妹	2,873,000.00	2017-07-27	2022-07-26	否
郑久炎、吴玉妹	5,210,000.00	2019-05-31	2025-05-30	否
郑久炎、吴玉妹	5,000,000.00	2019-11-04	2021-11-04	否
郑久炎、吴玉妹	8,000,000.00	2020-1-8	2021-1-8	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	说明
拆入		
陆泽相	566,000.00	
归还		
陆泽相	1,845,986.00	

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,320,920.42	2,270,479.79

5. 关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	吴江多维克展柜有限公司	—	87,600.00
其他应付款	陆泽相	—	1,394,474.27

6. 关联方承诺

无。

十一、承诺及或有事项

无。

十二、资产负债表日后事项

截至 2021 年 4 月 22 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9,303,762.43	3,925,702.98
1 至 2 年	11,418.68	37,927.72
2 至 3 年	31,015.72	—
小计	9,346,196.83	3,963,630.70
减：坏账准备	510,905.72	245,060.61
合计	8,835,291.11	3,718,570.09

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	45,890.40	0.49	45,890.40	100.00	—
相帅兵	45,890.40	0.49	45,890.40	100.00	—
按组合计提坏账准备	9,300,306.43	99.51	465,015.32	5.00	8,835,291.11
应收客户货款	9,300,306.43	99.51	465,015.32	5.00	8,835,291.11
合计	9,346,196.83	100.00	510,905.72	5.47	8,835,291.11

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	49,346.40	1.24	49,346.40	100.00	—
相帅兵	49,346.40	1.24	49,346.40	100.00	—
按组合计提坏账准备	3,914,284.30	98.76	195,714.21	5.00	3,718,570.09
应收客户货款	3,914,284.30	98.76	195,714.21	5.00	3,718,570.09
合计	3,963,630.70	100.00	245,060.61	6.18	3,718,570.09

坏账准备计提的具体说明:

①于2020年12月31日,按单项计提坏账准备的说明:相帅兵因经营不善,还款能力大幅下降,本公司预计款项难以收回,因此全额计提坏账准备。

②于2020年12月31日、2019年12月31日,按应收客户货款计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	9,300,306.43	465,015.32	5.00	3,914,284.30	195,714.21	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	245,060.61	269,301.11	3,456.00	—	510,905.72

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

客户名称	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
陆南京	1,647,849.74	17.63%	82,392.49
郭秀芳	870,471.88	9.31%	43,523.59
周爽	730,000.00	7.81%	36,500.00
郭玉梅	699,830.80	7.49%	34,991.54
蒋文菁	680,261.32	7.28%	34,013.07
合计	4,628,413.74	49.52%	231,420.69

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	2,700,453.05	1,582,607.15
合计	2,700,453.05	1,582,607.15

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,514,488.00	1,108,700.00
1 至 2 年	108,700.00	453,713.50
2 至 3 年	285,513.50	—
3 至 4 年	—	70,000.00
4 至 5 年	70,000.00	180,000.00
5 年以上	30,000.00	—
合计	3,008,701.50	1,812,413.50

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	1,800,000.00	1,000,000.00
押金及保证金	832,613.50	805,413.50
备用金	4,000.00	7,000.00
其他	372,088.00	—
合计	3,008,701.50	1,812,413.50

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,008,701.50	308,248.45	2,700,453.05
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	3,008,701.50	308,248.45	2,700,453.05

2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	3,008,701.50	10.25	308,248.45	2,700,453.05
账龄组合	3,008,701.50	10.25	308,248.45	2,700,453.05
合计	3,008,701.50	10.25	308,248.45	2,700,453.05

B.截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,812,413.50	229,806.35	1,582,607.15
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	1,812,413.50	229,806.35	1,582,607.15

2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	1,812,413.50	—	229,806.35	1,582,607.15
账龄组合	812,413.50	28.29	229,806.35	582,607.15
应收合并范围关联方往来款项	1,000,000.00	—	—	1,000,000.00
合计	1,812,413.50	—	229,806.35	1,582,607.15

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	229,806.35	78,442.10	—	—	308,248.45

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
苏州澳弘化妆品有限公司	往来款	1,800,000.00	1年以内	59.83	90,000.00
绿地集团(吴江)置业有限公司	委托代缴税款	372,088.00	1年以内	12.37	18,604.40
科玛化妆品(无锡)有限公司	保证金	315,000.00	1年以内	10.47	15,750.00
苏州宇航物流有限公司	押金	208,513.50	2-3年	6.93	62,554.05
浙江天猫技术有限公司	保证金	51,000.00	1年以内 1,000.00; 1-2年 50,000.00	1.69	5,050.00
合计	—	2,746,601.50	—	91.29	191,958.45

⑦期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	—	—	—	1,020,000.00	—	1,020,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	期末余额减值准备余额
苏州澳弘化妆品有限公司	1,020,000.00	—	1,020,000.00	—	—	—

4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	122,786,771.57	65,718,915.66	119,204,838.71	62,444,034.26
其他业务	198,113.23	—	283,018.90	—
合计	122,984,884.80	65,718,915.66	119,487,857.61	62,444,034.26

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
常规护肤品（含促销品）	80,506,835.62	41,413,649.52	77,647,882.87	40,031,759.13
其他化妆品	42,279,935.95	24,305,266.14	41,556,955.84	22,412,275.13
合计	122,786,771.57	65,718,915.66	119,204,838.71	62,444,034.26

(2) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	
	收入	占营业收入比例（%）
何丽靖	13,741,458.12	11.17
王大允和杜迎风夫妻	12,479,843.17	10.15
丁小娟	10,399,828.35	8.46
张宜全	6,171,229.07	5.02
赵擎擎	6,170,664.75	5.02
合计	48,963,023.46	39.82

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,020,000.00	—

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额	说明
非流动性资产处置损益	—	45,162.65	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	934,935.36	170,447.64	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-376,495.40	2,496.65	

项目	本期发生额	上期发生额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,135,692.87	—	
非经常性损益总额	2,694,132.83	218,106.94	
减：非经常性损益的所得税影响数	673,533.21	54,526.74	
非经常性损益净额	2,020,599.62	163,580.20	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	25,792.15	56,078.05	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,994,807.47	107,502.15	

2. 净资产收益率及每股收益

①本期发生额

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	32.51	0.44	0.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	29.61	0.40	0.40

②上期发生额

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	39.05	0.56	0.56
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	38.84	0.56	0.56

公司名称：苏州蜜思肤化妆品股份有限公司

日期：2021年4月22日

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

苏州蜜思肤化妆品股份有限公司董事会秘书办公室