KOPHENIX

孔凤春

NEEQ : 872153

杭州孔凤春化妆品股份有限公司

半年度报告

2023

重要提示

一、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。

二、公司负责人吴名德、主管会计工作负责人张钧及会计机构负责人（会计主管人员）张钧保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、本半年度报告未经会计师事务所审计。

五、本半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当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。

六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据和经营情况 6

第三节 重大事件 12

第四节 股份变动及股东情况 14

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 16

第六节 财务会计报告 18

附件Ⅰ 会计信息调整及差异情况 76

附件Ⅱ 融资情况 76

备查文件目录	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。
	报告期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	董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	杭州孔凤春化妆品股份有限公司
股东大会	指	杭州孔凤春化妆品股份有限公司股东大会
董事会	指	杭州孔凤春化妆品股份有限公司董事会
监事会	指	杭州孔凤春化妆品股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会的统称
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《杭州孔凤春化妆品股份有限公司章程》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
柏亚化妆品	指	广东柏亚化妆品有限公司
孔凤春智颂、智颂公司	指	杭州孔凤春智颂化妆品有限公司
孔凤春电子商务、孔凤春电商公司	指	杭州孔凤春电子商务有限公司
孔凤春商贸服务、孔凤春商贸公司	指	杭州孔凤春商贸服务有限公司
均志公司	指	均志（杭州）电子商务有限公司
有炜公司	指	有炜（杭州）电子商务有限公司
邦远公司	指	邦远（杭州）电子商务有限公司
鼎圣公司	指	鼎圣（杭州）电子商务有限公司
晞宝公司	指	晞宝（杭州）电子商务有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	杭州孔凤春化妆品股份有限公司		
英文名称及缩写			
法定代表人	吴名德	成立时间	2004 年 2 月 10 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（胡粉玉、吴名德、吴佳玲、吴燕玲、吴名城），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-化学原料和化学制品制造-化妆品制造-日常消费品		
主要产品与服务项目	孔凤春品牌化妆品		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	孔凤春	证券代码	872153
挂牌时间	2017 年 8 月 16 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	12,000,000
主办券商（报告期内）	浙商证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	杭州市五星路 201 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张钧	联系地址	杭州市萧山区望京商务大厦 B 座 3302 室
电话	13306816818	电子邮箱	13306816818@189.cn
传真	057186064014		
公司办公地址	浙江省杭州市钱塘新区白杨街道 8 号大街 13 号北房标准厂房西区 2 幢 2、3 层，1 幢 302 室	邮政编码	310018
公司网址	http://www.kfch.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913301011430363341		
注册地址	浙江省杭州市杭州市钱塘新区白杨街道 8 号大街 13 号北房标准厂房西区 2 幢 2、3 层，1 幢 302 室		
注册资本（元）	12,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据和经营情况

一、　业务概要

（一）　商业模式

公司目前主要从事化妆品的研发、生产和销售，根据《国民经济行业分类》（GBT 4754—2011），公司属于大类“C 制造业”中的“C2682 化妆品制造”；根据中国证监会《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司所属行业可归类为:C26 化学原料和化学制品制造业。

生产模式

公司生产模式为：

公司采用预计销量并定量生产的模式，根据公司产品销售情况提供销售计划；生产部负责生产过程的控制并根据销售计划制定生产计划；采购部根据生产计划制定原辅料及包装材料的需求计划；质检部负责公司生产产品及原辅料、包装材料的质量检验及控制。

采购模式

公司采购主要包括原材料、辅助材料和包装材料采购，其中原料采购包括乳化剂、白油、香精、玫瑰精油、透明质酸钠等，辅助材料包括氢氧化钾、阿拉伯树胶、盐、酒精、玻璃仪器等，包装材料包括塑料瓶盖喷头、玻璃瓶、纸盒、纸箱等各类内、外包装物；随着公司业务量的增长、产能和供应链资源的优化，结合各类产品的备货周期，增加了委外加工和产品定制的业务模式来采购自有品牌的产品；公司制定并执行了较完善的采购、检验管理制度，以保证原料、辅料、包装材料、半成品、产品的采购符合产品生产的质量要求，保证了操作规范性。

销售模式

公司销售部负责销售及售后服务工作。公司主要采用通过电商平台的模式对产品进行销售，电商平台的销售主要通过天猫、淘宝、拼多多、抖音、小红书、快手等渠道的自营店铺对外销售。 同时直销、加盟店与经销相结合。在直销模式下，通过公司直营店或在线客服人员以不低于公司各销售渠道最低指导价对外销售。经销模式下，公司按照一定的折扣价格向经销商提供孔凤春产品。

研发模式

公司生产技术中心负责化妆品的配方开发和研制工作。研发起始阶段，由企划部根据市场调研结果提出新产品开发意向及需求，生产技术中心据此拟定初步产品的配方以及所需的研发原料。继而，生产技术中心进行配方调试，调试过程中对试验品稳定性以及功效等方面进行检测，检测通过后再按既定计划投产。截止报告期末，公司获得 2 项发明型专利授权，并提交了 10 项发明专利申请，2 项实用型专利申请。坚持持续的产品研发投入是公司长期的、一贯的策略，也是实现“孔凤春”百年品牌复兴战略目标的重要途径。

报告期内，公司商业模式无重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生重大变化。

（二）　与创新属性相关的认定情况

□适用 √不适用

二、　主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	47,066,376.54	34,326,992.83	37.11%

毛利率%	51.89%	43.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,117,878.61	-546,857.97	304.42%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	612,242.40	-638,805.94	195.84%
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）	7.17%	-4.52%	-
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）	3.93%	-5.28%	-
基本每股收益	0.09	-0.05	280.00%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	37,668,713.99	32,436,937.61	16.13%
负债总计	21,521,135.84	17,407,238.07	23.63%
归属于挂牌公司股东的净资产	16,147,578.15	15,029,699.54	7.44%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.35	1.25	8.00%
资产负债率%（母公司）	45.56%	38.11%	-
资产负债率%（合并）	57.13%	53.66%	-
流动比率	0.86	0.81	-
利息保障倍数	10.89	13.06	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	-378,782.56	-389,525.03	2.76%
应收账款周转率	22.07	17.59	-
存货周转率	3.04	3.38	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	16.13%	16.23%	-
营业收入增长率%	37.11%	146.85%	-
净利润增长率%	304.42%	23.84%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的	金额	占总资产的	

		比重%		比重%	
货币资金	5,367,726.49	14.25%	2,555,992.44	7.88%	110.01%
应收票据					
应收账款	1,987,689.68	5.28%	2,277,655.59	7.02%	-12.73%
存货	8,259,850.24	21.93%	6,620,311.34	20.41%	24.77%
投资性房地产	3,728,329.30	9.90%	3,821,171.08	11.78%	-2.43%
固定资产	15,484,168.89	41.11%	14,448,110.97	44.54%	7.17%
在建工程	11,000.00	0.03%	0.00	0.00%	0.00%
短期借款	9,807,998.33	26.04%	4,604,818.06	14.20%	112.99%
应付账款	8,675,824.93	23.03%	8,643,230.99	26.65%	0.38%

项目重大变动原因：

货币资金：报告期营业收入增长，资金周转率加快，以致货币资金余额同比增加110.01%；
应收账款：报告期营收同比增长37.11%，账期类结算客户的交易结算量有所下降，致使应收账款余额较上年期末下降12.73%；
存货：报告期公司新品上市数量稳定增长，营收大幅增长，存货余额保持稳定增长，同比增加24.77%；
短期借款：报告期公司营收大幅增长，产品备货需求增加，公司相应增加银行借款，致使短期借款同比增加112.99%；

（二） 营业情况与现金流量分析

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	47,066,376.54	-	34,326,992.83	-	37.11%
营业成本	22,644,101.57	48.11%	19,478,536.16	56.74%	16.25%
毛利率	51.89%	-	43.26%	-	-
销售费用	16,937,866.10	35.99%	10,359,493.82	30.18%	63.50%
管理费用	4,819,981.63	10.24%	4,399,931.66	12.82%	9.55%
研发费用	1,738,141.22	3.69%	350,822.30	1.02%	395.45%
财务费用	113,077.08	0.24%	121,737.30	0.35%	-7.11%
信用资产减值损失	946.96	0.00%	-89,097.38	-0.26%	101.06%
其他收益	933.91	0.00%	91,363.30	0.27%	-98.98%
营业利润	679,593.46	1.44%	-535,829.58	-1.56%	226.83%
营业外收入	471,568.08		787.89		59,752.02%
营业外支出	509.75		203.22		150.84%
净利润	1,117,878.61		-546,857.97		304.42%
经营活动产生的现金流量净额	-378,782.56	-	-389,525.03	-	2.76%
投资活动产生的现金流量净额	-1,715,133.00	-	-269,981.66	-	-535.28%
筹资活动产生的现金流量净	4,905,649.61	-	1,910,568.23	-	156.76%

额					

项目重大变动原因：

1、报告期内，公司电商业务快速增长，特别是天猫、拼多多渠道合计营收同比增长，促使公司营收同比增长 37.11%。
2、报告期内，因营业收入增加，致营业成本同比增加 16.25%，增幅低于营收增幅，促使毛利率提升 8.63 个百分点。
3、报告期内，因电商业务大幅增长，电商渠道推广费用大幅增加，致使销售费用同比增长 63.50%。
4、报告期内，公司着力推进管理协同，促使公司管理费用同比仅增长 9.55%，大幅低于营收增幅；
5、报告期内，公司进一步加快新品研发和产品升级，研发费用较去年同期增长 395.45%。
6、报告期内，由于贷款利率降低，致使财务费用同比减少 7.11%。
7、报告期内，应收账款余额结构变化，信用减值损失增加 101.06%。
8、报告期内，因政府补贴较去年减少，致其他收益同比减少 98.98%。
9、报告期内，因税收返回，快递丢失快递公司赔偿收入，致使营业外收入同比增加 59752.02%。
10、报告期内：由于营业收入同比增长 37.11%，成本费用有效控制，致营业利润同比增加 226.83%，扭亏为盈。
11、报告期内：由于营业利润增加，致净利润相应增加 304.42%。
12、报告期内，公司增添了生产设备和其他固定资产 179.51 万元，投资活动产生的现金净额-171.51 万元，同比减少 535.28%。
13、报告期内，新增银行贷款，筹资活动产生的现金流量净额同比增加 156.76%。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
孔凤春智颂	子公司	线下业务	1,000,000.00	768,757.76	-9,018,959.34	1,519,369.83	-2,561,636.87
孔凤春电子商务	子公司	电商	1,000,000.00	4,143,003.14	-487,590.78	27,613,135.00	1,314,168.28
孔凤春商贸	子公司	电商、分销	500,000.00	3,902,361.68	1,938,880.87	9,758,610.89	891,119.05
均志公司	子公司	电商	500,000.00	109,825.45	99,788.97	80,448.52	-6,517.31
有炜公司	子公司	电商	500,000.00	256,310.51	178,943.71	663,630.87	75,273.84
邦远公司	子公司	电商	500,000.00	126,446.91	91,887.28	39,169.96	-12,266.22
鼎圣公司	子公司	电商	500,000.00	179,922.87	103,356.72	565,254.22	-4,350.40
晞宝公司	子公司	电商	500,000.00	497,222.07	485,636.07	0.00	49.80

1、报告期内，孔凤春智颂公司，主要从事化妆品零售业务和社群营销业务，受电商渠道的冲击，直营店、加盟店客流量下降明显，产品及护理服务项目销售情况相对低迷，是造成公司亏损的主要原因。

2、报告期内，电子商务公司主要从事公司淘宝系店铺和拼多多店铺运营，淘宝系渠道销售以天猫店为主，公司持续加大引流费用的投入，带动店铺营收大幅增长；拼多多店铺的销售渠道推广及引流费用占比相对较低，报告期内销售额大幅增长，促使电子商务公司本期扭亏为盈。

3、报告期内，孔凤春商贸公司主要负责部分拼多多店铺的运营和部分代理渠道的分销，虽然该渠道的产品及客群定位使销售客单和产品毛利相对较低，但报告期内销售额增幅较大，促使商贸公司本期继续盈利。

4、公司所辖各子公司及其运营团队分别负责各自不同渠道的业务经营，相互独立,协同发展。

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争风险	国内护肤品企业众多，市场集中度较低，市场竞争较为激烈。另外，国际知名护肤品牌在行业内具有较强的竞争力。尽管公司长期致力于优质护肤品、化妆品的开发，建立起了具有影响力的自主品牌，但随着国内护肤品行业新兴品牌的不断诞生和崛起，公司可能面临更加激烈的市场竞争，影响公司的盈利水平。公司将积极研发新兴产品，做好品牌宣传工作，使品牌形象深入人心，在巩固现有消费者市场的同时，不断开发新客户，力争市场占有率、影响力的稳步提升。
新产品研发风险	随着国内护肤产品的不断推陈出新，消费者对护肤、彩妆类产品的实用性、美观度等方面的要求也越来越高，如果公司不能及时按照客户需求推出更具市场吸引力且市场反响较好的新产品，或者推出的新产品市场认可度较低，将对公司竞争力和持续经营产生不利影响。公司将结合国内消费者的需求，对现有产品进行优化，不断推出新兴产品，以吸引更多的消费者，争取扩大市场份额。
安全生产风险	公司属护肤品行业，不属于高危行业，但因生产原料涉及化工原料可能存在一定的安全隐患。报告期内，公司未发生因安全生产问题而受到处罚的情形，且公司建立了完整的一体化管理体系，建立健全事故预案、应急处理机制，不断加强员工队伍建设，提升职业素养和责任意识，科学管理、严格管理，但不排除因生产过程管理控制不当、或其他不确定因素发生导致安全事故，给公司财产、员工人身安全和周边环境带来严重不利影响。
原材料价格波动风险	公司生产的主要原材料包括基础化工原料、精细化工原料、外包装等纸制品、无纺布等纺织用品、等等，因中美贸易、俄乌战争等国际关系影响、全球疫情影响、国内外大宗商品市场波

	动、化工及纺织行业的市场供求关系的影响，对公司的原材料的价格均有不同程度的影响，可能影响到公司产品的成本和毛利。一方面，公司将努力提高生产技术水平，加强公司的技术创新能力，提高产品溢价水平，适时推出毛利率较高的创新产品，保持公司盈利水平的稳定，另一方面，公司将从产品成本方面入手，加强采购环节的成本管理，不断提升生产管理水平，提高材料利用率，进一步消除因产品价格波动带来的影响。
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

第三节 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	□是 √否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.（二）
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.（三）
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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.（五）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（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关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	30,000,000.00	10,992,826.30
销售产品、商品，提供劳务	1,000,000.00	560,584.63
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	200,000.00	55,725.36
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

无

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017 年 4 月 25 日		正在履行中
公开转让说明书	公司	其他承诺（关联交易）	2017 年 4 月 25 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2017 年 4 月 25 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

1、根据公司全体股东出具的《避免同业竞争的承诺》推进相关工作。
2、根据公司出具的《规范和减少关联交易的承诺函》和公司全体股东分别向公司出具了《关于减少和避免关联交易的承诺函》，各相关业务部门对报告期内发生的关联交易履行了必要的审批程序,对挂牌公司的运营无负面影响。
3、根据公司全体股东出具的《不发生资金占用的承诺函》和公司有关财务审批制度，报告期内未发生关联企业、关联股东等占用公司资金及其他资产的情形。报告期内，以上人员严格履行了相关承诺，未有任何违背承诺事项。

（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
标准厂房 2 幢 3 楼	固定资产	抵押	463,767.45	1.23%	抵押贷款
标准厂房 1 幢 3 楼	固定资产	抵押	500,448.67	1.33%	抵押贷款
标准厂房西区 2 幢 2 楼	固定资产	抵押	690,670.63	1.83%	抵押贷款
总计	-	-	1,654,886.75	4.39%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司自有产权的厂房抵押贷款用于扩大生产规模、补充流动资金，对公司改善经营状况、促进提升盈利水平、财务资金状况起到积极的作用。

第四节　股份变动及股东情况

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	5,500,000	45.83%	0	5,500,000	45.83%
	其中：控股股东、实际控制人	5,500,000	45.83%	0	5,500,000	45.83%
	董事、监事、高管	1,500,000	12.50%	0	1,500,000	12.50%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	6,500,000	54.17%	0	6,500,000	54.17%
	其中：控股股东、实际控制人	6,500,000	54.17%	0	6,500,000	54.17%
	董事、监事、高管	4,500,000	37.50%	0	4,500,000	37.50%
	核心员工					
总股本		12,000,000	-	0	12,000,000	-
普通股股东人数		5				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

（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	胡粉玉	7,200,000	0	7,200,000	60%	3,900,000	3,300,000	0	0
2	吴名德	1,200,000	0	1,200,000	10%	900,000	300,000	0	0
3	吴燕玲	1,200,000	0	1,200,000	10%	900,000	300,000	0	0
4	吴佳玲	1,200,000	0	1,200,000	10%	400,000	800,000	0	0
5	吴名城	1,200,000	0	1,200,000	10%	400,000	800,000	0	0
合计		12,000,000	-	12,000,000	100%	6,500,000	5,500,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司现共有 5 名自然人股东，其中吴名德、吴佳玲、吴燕玲、吴名城为胡粉玉的 4 名子女，5 名股东合计持有公司 100%的股份，为公司共同实际控制人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节　董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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
吴文琴	董事长	女	1955 年 4 月	2017 年 3 月 27 日	2026 年 6 月 26 日
吴名德	董事总经理	男	1989 年 12 月	2016 年 12 月 8 日	2026 年 6 月 26 日
胡粉玉	董事	女	1964 年 12 月	2016 年 12 月 8 日	2026 年 6 月 26 日
王洁雯	董事	女	1989 年 7 月	2016 年 12 月 8 日	2026 年 6 月 26 日
吴燕玲	董事	女	1991 年 7 月	2016 年 12 月 8 日	2026 年 6 月 26 日
吴伟实	监事会主席	男	1993 年 1 月	2020 年 4 月 13 日	2026 年 6 月 26 日
陈译斯	监事	男	1981 年 10 月	2016 年 12 月 8 日	2023 年 4 月 13 日
伍黎	职工监事	男	1985 年 12 月	2023 年 6 月 26 日	2026 年 6 月 26 日
陈忆桐	监事	男	1977 年 11 月	2016 年 12 月 8 日	2026 年 6 月 26 日
金菊花	副总经理	女	1957 年 11 月	2016 年 12 月 8 日	2023 年 4 月 13 日
张钧	财务总监兼董事会秘书	男	1977 年 12 月	2017 年 3 月 27 日	2026 年 6 月 26 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事总经理吴名德和董事吴燕玲系董事胡粉玉的子女，董事王洁雯与吴名德系夫妻，胡粉玉、吴名德、吴燕玲同为公司实际控制人。

（二）　变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
金菊花	副总经理	离任	技术顾问	任职到期
伍黎	电商二部总监	新任	职工代表监事	选举
陈译斯	公司监事	离任		任职到期

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

（三）　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	期末人数
行政管理人员	18	20
生产人员	12	12
销售人员	36	38
技术人员	14	22
财务人员	7	8
员工总计	87	100

（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

第六节　财务会计报告

一、审计报告

是否审计	否

二、财务报表

（一）　合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）1	5,367,726.49	2,555,992.44
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（一）2	1,987,689.68	2,277,655.59
应收款项融资			
预付款项	五（一）3	1,372,927.84	1,230,523.83
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（一）4	1,342,024.02	1,164,928.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（一）5	8,259,850.24	6,620,311.34
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			
流动资产合计		18,330,218.27	13,849,411.93
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（一）6	3,728,329.30	3,821,171.08

固定资产	五（一）7	15,484,168.89	14,448,110.97
在建工程	五（一）8	11,000.00	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（一）9	25,530.18	178,711.28
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（一）10	31,980.85	57,532.03
递延所得税资产	五（一）11	57,486.50	82,000.32
其他非流动资产			
非流动资产合计		19,338,495.72	18,587,525.68
资产总计		37,668,713.99	32,436,937.61
流动负债：			
短期借款	五（一）12	9,807,998.33	4,604,818.06
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（一）13	8,675,824.93	8,643,230.99
预收款项			
合同负债	五（一）14	1,354,984.02	589,781.04
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（一）15	810,874.47	1,354,231.37
应交税费	五（一）16	234,675.19	1,230,167.46
其他应付款	五（一）17	242,638.95	496,790.76
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（一）18		193,554.82
其他流动负债	五（一）19	176,147.92	76,671.54
流动负债合计		21,303,143.81	17,189,246.04
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款	五（一）20	217,992.03	217,992.03
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		217,992.03	217,992.03
负债合计		21,521,135.84	17,407,238.07
所有者权益：			
股本	五（一）21	12,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（一）22	22,931,456.06	22,931,456.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（一）23	176,837.78	176,837.78
一般风险准备			
未分配利润	五（一）24	-18,960,715.69	-20,078,594.30
归属于母公司所有者权益合计		16,147,578.15	15,029,699.54
少数股东权益			
所有者权益合计		16,147,578.15	15,029,699.54
负债和所有者权益总计		37,668,713.99	32,436,937.61

法定代表人：吴名德　　主管会计工作负责人：张钧　　会计机构负责人：张钧

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		3,419,473.86	901,859.99
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三（一）1	5,675,203.10	5,456,331.31
应收款项融资			
预付款项		275,423.61	464,778.09
其他应收款	十三（一）2	8,681,909.41	5,654,975.89
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,729,669.48	6,337,006.41
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			
流动资产合计		25,781,679.46	18,814,951.69
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	十三（一）3	3,000,000.00	3,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		3,728,329.30	3,821,171.08
固定资产		15,478,495.81	14,438,721.01
在建工程		11,000.00	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		49,213.42	40,732.82
其他非流动资产			
非流动资产合计		22,267,038.53	21,300,624.91
资产总计		48,048,717.99	40,115,576.60
流动负债：			
短期借款		9,807,998.33	4,604,818.06
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,468,302.17	8,271,900.68
预收款项			
合同负债		3,446,152.69	267,910.64
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		354,968.78	545,158.79
应交税费		-91,013.45	920,847.34
其他应付款		240,682.94	425,074.48
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		447,999.85	34,828.39
流动负债合计		21,675,091.31	15,070,538.38
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		217,992.03	217,992.03
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		217,992.03	217,992.03
负债合计		21,893,083.34	15,288,530.41
所有者权益：			
股本		12,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		22,931,456.06	22,931,456.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		176,837.78	176,837.78
一般风险准备			
未分配利润		-8,952,659.19	-10,281,247.65
所有者权益合计		26,155,634.65	24,827,046.19
负债和所有者权益合计		48,048,717.99	40,115,576.60

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入		47,066,376.54	34,326,992.83
其中：营业收入	五（二）1	47,066,376.54	34,326,992.83
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		46,422,307.92	34,865,088.33

其中：营业成本	五（二）1	22,644,101.57	19,478,536.16
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（二）2	169,140.32	154,567.09
销售费用	五（二）3	16,937,866.10	10,359,493.82
管理费用	五（二）4	4,819,981.63	4,399,931.66
研发费用	五（二）5	1,738,141.22	350,822.30
财务费用	五（二）6	113,077.08	121,737.30
其中：利息费用		107,233.59	115,307.95
利息收入		5,287.46	2,212.88
加：其他收益	五（二）7	933.91	91,363.30
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	五（二）8	946.96	-89,097.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（二）9	33,643.97	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		679,593.46	-535,829.58
加：营业外收入	五（二）10	471,568.08	787.89
减：营业外支出	五（二）11	509.75	203.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,150,651.79	-535,244.91
减：所得税费用	五（二）12	32,773.18	11,613.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,117,878.61	-546,857.97
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）		1,117,878.61	-546,857.97
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）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,117,878.61	-546,857.97
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		1,117,878.61	-546,857.97
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,117,878.61	-546,857.97
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.09	-0.05
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：吴名德　　主管会计工作负责人：张钧　　会计机构负责人：张钧

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入	十三（二）1	24,815,648.64	22,936,185.68
减：营业成本	十三（二）1	17,527,911.34	16,760,483.02
税金及附加		75,048.66	107,299.29
销售费用		786,871.04	377,387.88
管理费用		3,248,591.61	2,972,711.50
研发费用	十三（二）2	1,738,141.22	350,822.30
财务费用		108,477.02	110,395.69
其中：利息费用		107,233.59	105,445.12
利息收入		4,024.53	943.16
加：其他收益		350.61	24,507.68
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确			

认收益（损失以“-”号填列）			
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）		-44,494.47	-68,365.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		33,643.97	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**1,320,107.86**	2,213,228.54
加：营业外收入			
减：营业外支出			203.22
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**1,320,107.86**	2,213,025.32
减：所得税费用		-8,480.60	-789.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**1,328,588.46**	2,213,814.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,328,588.46	2,213,814.84
（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		1,328,588.46	2,213,814.84
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	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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		53,876,736.68	36,565,164.11
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（三）1	555,519.83	98,564.43
经营活动现金流入小计		54,432,256.51	36,663,728.54
购买商品、接受劳务支付的现金		28,039,862.45	17,533,287.28
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		5,347,913.18	3,981,519.20
支付的各项税费		3,511,629.04	1,316,451.58
支付其他与经营活动有关的现金	五（三）2	17,911,634.40	14,221,995.51
经营活动现金流出小计		54,811,039.07	37,053,253.57
经营活动产生的现金流量净额		-378,782.56	-389,525.03
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		80,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		80,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,795,133.00	269,981.66
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,795,133.00	269,981.66
投资活动产生的现金流量净额		-1,715,133.00	-269,981.66
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		9,050,000.00	11,450,000.00
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		9,050,000.00	11,450,000.00
偿还债务支付的现金		3,850,000.00	9,250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		100,028.79	104,377.37
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（三）3	194,321.60	185,054.40
筹资活动现金流出小计		4,144,350.39	9,539,431.77
筹资活动产生的现金流量净额		4,905,649.61	1,910,568.23
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		2,811,734.05	1,251,061.54
加：期初现金及现金等价物余额		2,555,992.44	1,852,012.80
六、期末现金及现金等价物余额		5,367,726.49	3,103,074.34

法定代表人：吴名德　　主管会计工作负责人：张钧　　会计机构负责人：张钧

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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		31,394,161.74	20,853,480.30
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		52,877.85	25,450.84
经营活动现金流入小计		31,447,039.59	20,878,931.14
购买商品、接受劳务支付的现金		22,426,322.97	13,720,681.58
支付给职工以及为职工支付的现金		2,573,379.54	1,703,320.43
支付的各项税费		1,717,017.54	436,424.83
支付其他与经营活动有关的现金		2,427,543.88	4,645,389.21
经营活动现金流出小计		29,144,263.93	20,505,816.05
经营活动产生的现金流量净额		2,302,775.66	373,115.09
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		80,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		80,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,795,133.00	269,981.66
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		3,170,000.00	1,927,000.00
投资活动现金流出小计		4,965,133.00	2,196,981.66
投资活动产生的现金流量净额		-4,885,133.00	-2,196,981.66
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		9,050,000.00	11,450,000.00
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		9,050,000.00	11,450,000.00
偿还债务支付的现金		3,850,000.00	9,250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		100,028.79	104,377.37
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		3,950,028.79	9,354,377.37
筹资活动产生的现金流量净额		5,099,971.21	2,095,622.63
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		2,517,613.87	271,756.06
加：期初现金及现金等价物余额		901,859.99	836,295.50
六、期末现金及现金等价物余额		3,419,473.86	1,108,051.56

三、财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1．半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
2．半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3．是否存在前期差错更正	□是 √否	
4．企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5．存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6．合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7．是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8．是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9．是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10．是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11．是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12．是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13．重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14．重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15．是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16．是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17．是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明：

无

（二） 财务报表项目附注

杭州孔凤春化妆品股份有限公司

财务报表附注

2023 年半年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

杭州孔凤春化妆品股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系杭州孔凤春化妆品有限公司(以下简称孔凤春有限)。孔凤春有限原系孔凤春化妆品厂，孔凤春有限以 2016 年 7 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2016 年 12 月 14 日在杭州市市场监督管理局登记注册，总部位于浙江省杭州市。公司现持有统一社会信用代码为 913301011430363341 的营业执照,注册资本为 1,200.00 万元，股份总数 1,200 万股(每股面值 1 元)。其中，有限售条件的流通股份：650 万股；无限售条件的流通股份：550 万股。公司已经于 2017 年 8 月 16 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

本公司属化妆品行业。主要经营活动为发用类、护肤类化妆品的研发、生产和销售。产品/提供的劳务主要有：发用类、护肤类化妆品。

本财务报表业经公司 2023 年 8 月 29 日第三届第二次董事会批准对外报出。

本公司将杭州孔凤春智颂化妆品有限公司（以下简称智颂公司）、杭州孔凤春商贸服务有限公司（以下简称商贸公司）、杭州孔凤春电子商务有限公司（以下简称电子商务公司）、晞宝（杭州）电子商务有限公司（以下简称晞宝公司）、均志（杭州）电子商务有限公司（以下简称均志公司）、邦远（杭州）电子商务有限公司（以下简称邦远公司）、鼎圣（杭州）电子商务有限公司（以下简称鼎圣公司）、有炜（杭州）电子商务有限公司（以下简称有炜公司）等 8 家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六、七之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）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、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1)或 2)的财务担保合同，以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确

认所转移的金融资产。公司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，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，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：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对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务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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。

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	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——内部关联方组合	内部关联方	

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	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
应收账款——内部关联方组合	内部关联方	不计提信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账　龄	应收账款 预期信用损失率（%）

1 年以内（含，下同）	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

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 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，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(九) 存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为实地盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，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），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十一) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类　别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
通用设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
专用设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	5	5	19.00

(十三) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

（十四）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：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或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十五）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程及使用权资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十六）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十七）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十八) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（十九）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 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；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司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以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务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。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3. 收入确认的具体方法

公司主要销售化妆品，属于在某一时点履行的履约义务，履约义务通常在产品交付即视作达成：产品销售全部为内销，内销以公司已根据合同约定将产品交付给购货方作为履约义务的达成。公司根据合同约定将产品交付给购货方，即客户已拥有该商品的法定所有权，客户已实物占有该商品，且产品销售收入金额已确定，在取得相关商品控制权时点确认收入。

（二十）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定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。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十一) 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十三) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(二十四) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4. 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、5%、1%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%

教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%

(二) 税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）、《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2021〕12 号）及《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财税〔2022〕13 号)等规定，本公司、智颂公司、商贸公司、电子商务公司、晞宝公司、均志公司、邦远公司、鼎圣公司及有炜公司 2022 年符合小微企业税收优惠政策，对其年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对其年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项　目	期末数	期初数
库存现金	16,556.83	1,257.73
银行存款	4,386,889.83	1,573,492.62
其他货币资金	964,279.83	981,242.09
合　计	5,367,726.49	2,555,992.44

(2) 其他说明

其他货币资金系住房维修基金及存放于第三方支付平台的货币。

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,144,284.38	100.00	156,594.70	7.30	1,987,689.68

合　计	2,144,284.38	100.00	156,594.70	7.30	1,987,689.68

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,440,006.90	100.00	162,351.31	6.65	2,277,655.59
合　计	2,440,006.90	100.00	162,351.31	6.65	2,277,655.59

2）采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,985,931.07	99,296.57	5.00
1-2 年	98,318.42	9,831.84	10.00
2-4 年	25,137.20	12,568.60	50.00
5 年以上	34,897.69	34,897.69	100.00
小　计	2,144,284.38	156,594.70	7.30

(2) 坏账准备变动情况

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	162,351.31	-5,756.61						156,594.70
合　计	162,351.31	-5,756.61						156,594.70

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备
广州柏亚化妆品有限公司	731,259.11	34.10	41,452.88
上海寻梦信息技术有限公司	503,154.32	23.46	25,157.72
多麦十一月（杭州）电子商务有限公司	287,964.80	13.43	14,398.24
高丝化妆品销售（中国）有限公司	105,573.06	4.92	5,278.65
杭州妍创化妆品有限公司	73,818.44	3.44	3,690.92

小　计	1,701,769.73	79.36	89,978.41

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账　龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	1,364,979.19	99.42		1,364,979.19	1,220,192.16	99.16		1,220,192.16
1-2 年					2,383.02	0.19		2,383.02
2-3 年	7,948.65	0.58		7,948.65	7,948.65	0.65		7,948.65
合　计	1,372,927.84	100.00		1,372,927.84	1,230,523.83	100.00		1,230,523.83

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
汕头市臻杰供应链有限公司	256,578.64	18.69
汕头市中韵快递有限公司	201,972.57	14.71
汕头市鑫中通速递有限公司	195,822.55	14.26
支付宝（中国）网络技术有限公司	87,563.42	6.38
汕头市中鸿益通速递有限公司	84,654.29	6.17
小　计	826,591.47	60.21

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,488,020.03	100.00	145,996.01	9.81	1,342,024.02
合　计	1,488,020.03	100.00	145,996.01	9.81	1,342,024.02

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,306,115.09	100.00	141,186.36	10.81	1,164,928.73
合　计	1,306,115.09	100.00	141,186.36	10.81	1,164,928.73

2）采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	1,488,020.03	145,996.01	9.81
其中：1 年以内	1,321,040.03	66,052.01	5.00
1-2 年	61,500.00	6,150.00	10.00
2-3 年	29,500.00	8,850.00	30.00
4-5 年	55,180.00	44,144.00	80.00
5 年以上	20,800.00	20,800.00	100.00
合　计	1,488,020.03	145,996.01	9.81

(2) 坏账准备变动情况

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	50,771.15	19,471.21	70,944.00	141,186.36
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	3,075.00	-3,075.00		
--转入第三阶段		2,950.00	-2,950.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	18,355.86	-13,446.21	-100	4,809.65
本期收回				
本期转回				
本期核销				

其他变动				
期末数	66,052.01	6,150.00	73,794.00	145,996.01

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收暂付款	68,627.59	28,381.21
押金保证金	1,419,392.44	1,277,733.88
合　计	1,488,020.03	1,306,115.09

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
上海寻梦信息技术有限公司	押金保证金	770,010.00	1 年以内	51.75	38,500.50
浙江天猫技术有限公司	押金保证金	60,833.94	1 年以内	4.09	3,041.70
杭州市清河坊历史街区管理委员会	押金保证金	55,180.00	4-5 年	3.71	44,144.00
网银在线（北京）科技有限公司	押金保证金	54,000.00	1 年以内	3.63	2,700.00
杭州阿里妈妈软件服务有限公司	应收暂付款	53,747.89	1 年以内	3.61	2,687.39
小　计		993,771.83		66.78	91,073.59

5. 存货

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,456,571.57		2,456,571.57	2,158,700.86		2,158,700.86
在产品	11,575.66		11,575.66	101,001.54		101,001.54
库存商品	5,341,606.48	130,837.78	5,210,768.70	3,742,402.09	130,837.78	3,611,564.31
发出商品	580,934.31		580,934.31	283,304.93		283,304.93
委托加工物资				465,739.70		465,739.70
合　计	8,390,688.02	130,837.78	8,259,850.24	6,751,149.12	130,837.78	6,620,311.34

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	130,837.78					130,837.78
合　计	130,837.78					130,837.78

2）确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项　目	确定可变现净值 的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
库存商品	详见本财务报表附注三（九）3 之说明	本期实现领用或最终销售

6. 投资性房地产

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		
期初数	5,863,690.00	5,863,690.00
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	5,863,690.00	5,863,690.00
累计折旧和累计摊销		
期初数	2,042,518.92	2,042,518.92
本期增加金额	92,841.78	92,841.78
1）计提或摊销	92,841.78	92,841.78
本期减少金额		
期末数	2,135,360.70	2,135,360.70
账面价值		
期末账面价值	3,728,329.30	3,728,329.30
期初账面价值	3,821,171.08	3,821,171.08

7. 固定资产

项　目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合　计
账面原值					
期初数	19,896,546.74	1,928,438.96	1,936,348.57	1,728,850.78	25,490,185.05

本期增加金额	23,000.00	34,893.74	247,787.60	1,429,026.54	1,734,707.88
1）购置		34,893.74	247,787.60	1,429,026.54	1,711,707.88
2）在建工程转入	23,000.00				23,000.00
本期减少金额				743,049.89	743,049.89
1）处置或报废				743,049.89	743,049.89
期末数	19,919,546.74	1,963,332.70	2,184,136.17	2,414,827.43	26,481,843.04
累计折旧					
期初数	7,428,074.72	1,463,620.45	1,411,753.62	738,625.29	11,042,074.08
本期增加金额	406,068.16	41,356.86	42,482.25	171,590.20	661,497.47
1）计提	406,068.16	41,356.86	42,482.25	171,590.20	661,497.47
本期减少金额				705,897.40	705,897.40
1）处置或报废				705,897.40	705,897.40
期末数	7,834,142.88	1,504,977.31	1,454,235.87	204,318.09	10,997,674.15
账面价值					
期末账面价值	12,085,403.86	458,355.39	729,900.30	2,210,509.34	15,484,168.89
期初账面价值	12,468,472.02	464,818.51	524,594.95	990,225.49	14,448,110.97

8. 在建工程

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
车间改造	11,000.00		11,000.00			
合　计	11,000.00		11,000.00			

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	期末数
车间改造			34,000.00	23,000.00		11,000.00
小　计			34,000.00	23,000.00		11,000.00

（续上表）

工程名称	工程累计投入占 预算比例（%）	工程 进度（%）	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率（%）	资金来源

车间改造						自筹
小　计						

9. 使用权资产

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		
期初数	765,905.49	765,905.49
本期增加金额		
1）租入		
本期减少金额		
1）变更减少		
期末数	765,905.49	765,905.49
累计折旧		
期初数	587,194.21	587,194.21
本期增加金额	153,181.10	153,181.10
1）计提	153,181.10	153,181.10
本期减少金额		
1）变更减少		
期末数	740,375.31	740,375.31
账面价值		
期末账面价值	25,530.18	25,530.18
期初账面价值	178,711.28	178,711.28

10. 长期待摊费用

项　目	期初数	本期 增加	本期 摊销	其他 减少	期末数
租入固定资产改良支出	46,911.29		21,302.82		25,608.47
待摊其他费用	10,620.74		4,248.36		6,372.38
合　计	57,532.03		25,551.18		31,980.85

11. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项　目	期末数		期初数	
	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				
资产减值准备	287,432.48	57,486.50	293,189.09	58,637.82
内部交易未实现利润			116,812.48	23,362.50
合　计	287,432.48	57,486.50	410,001.57	82,000.32

(2) 未确认递延所得税资产明细

项　目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	145,996.01	141,186.36
可抵扣亏损	17,780,220.15	17,780,220.15
合　计	17,926,216.16	17,921,406.51

(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	期末数	期初数
2022 年		
2023 年	4,224,323.19	4,224,323.19
2024 年	4,831,329.30	4,831,329.30
2025 年	2,988,820.81	2,988,820.81
2026 年	3,015,213.01	3,015,213.01
2027 年	2,720,533.84	2,720,533.84
合　计	17,780,220.15	17,780,220.15

12. 短期借款

项　目	期末数	期初数
抵押借款	7,800,000.00	1,500,000.00
抵押及保证借款	2,000,000.00	3,100,000.00
借款利息	7,998.33	4,818.06
合　计	9,807,998.33	4,604,818.06

13. 应付账款

项　目	期末数	期初数
应付材料款	8,670,476.76	8,622,856.20
其他	5,348.17	20,374.79
合　计	8,675,824.93	8,643,230.99

14. 合同负债

项　目	期末数	期初数
预收货款	1,354,984.02	589,781.04
合　计	1,354,984.02	589,781.04

15. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,317,237.52	4,472,567.12	5,036,181.00	753,623.64
离职后福利—设定提存计划	36,993.85	331,989.16	311,732.18	57,250.83
合　计	1,354,231.37	4,804,556.28	5,347,913.18	810,874.47

(2) 短期薪酬明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	1,277,478.38	3,808,879.00	4,377,309.67	709,047.71
职工福利费		322,165.92	322,165.92	
社会保险费	34,200.93	228,179.27	223,447.24	38,932.96
其中：医疗保险费	33,135.25	219,810.02	215,435.95	37,509.32
工伤保险费	1,065.68	8,369.25	8,011.29	1,423.64
生育保险费				
住房公积金		73,654.00	73,654.00	
工会经费和职工教育经费	5,558.21	39,688.93	39,604.17	5,642.97
小　计	1,317,237.52	4,472,567.12	5,036,181.00	753,623.64

(3) 设定提存计划明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	34,794.62	321,464.78	300,982.78	55,276.62
失业保险费	2,199.23	10,524.38	10,749.40	1,974.21
小　计	36,993.85	331,989.16	311,732.18	57,250.83

16. 应交税费

项　目	期末数	期初数
增值税	167,558.55	969,975.85
企业所得税		17,428.70
代扣代缴个人所得税	1,148.59	1,148.59
城市维护建设税	11,185.02	47,266.08
房产税	39,103.79	78,207.58
土地使用税		1,174.83
教育费附加	6,176.72	21,218.71
地方教育附加	4,103.59	14,131.60
印花税	5,398.93	5,367.73
车辆购置税		74,247.79
合　计	234,675.19	1,230,167.46

17. 其他应付款

项　目	期末数	期初数
押金保证金	150,000.00	151,225.82
应付暂收款	68,561.06	126,069.03
应付经营性费用	24,077.89	219,495.91
合　计	242,638.95	496,790.76

18. 一年内到期的非流动负债

项　目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债		193,554.82
合　计		193,554.82

19. 其他流动负债

项　目	期末数	期初数
待转销项税额	176,147.92	76,671.54
合　计	176,147.92	76,671.54

20. 长期应付款

项　目	期末数	期初数
应付改制提留联社资产	200,000.00	200,000.00
应付退休工人医药费	17,992.03	17,992.03
合　计	217,992.03	217,992.03

21. 股本

项　目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	12,000,000						12,000,000

22. 资本公积

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	22,931,456.06			22,931,456.06
合　计	22,931,456.06			22,931,456.06

23. 盈余公积

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	176,837.78			176,837.78
合　计	176,837.78			176,837.78

24. 未分配利润

项　目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	-20,078,594.30	-22,738,286.19
加：本期净利润	1,117,878.61	-546,857.97

期末未分配利润	-18,960,715.69	-23,285,144.16

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	46,487,121.03	21,997,865.81	33,824,853.10	19,334,425.11
其他业务收入	579,255.51	646,235.76	502,139.73	144,111.05
合　计	47,066,376.54	22,644,101.57	34,326,992.83	19,478,536.16

(2) 收入分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
化妆品	47,066,376.54	22,551,259.79	33,824,853.10	19,334,425.11
小　计	47,066,376.54	22,551,259.79	33,824,853.10	19,334,425.11

2) 收入按经营地区分解

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	47,066,376.54	22,551,259.79	33,824,853.10	19,334,425.11
小　计	47,066,376.54	22,551,259.79	33,824,853.10	19,334,425.11

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项　目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	47,066,376.54	33,824,853.10
小　计	47,066,376.54	33,824,853.10

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 330,446.60 元。

2. 税金及附加

项　目	本期数	上年同期数

城市维护建设税	61,928.45	65,558.27
房产税	39,103.79	31,237.32
教育费附加	33,930.34	30,481.05
地方教育附加	22,620.21	20,320.70
印花税	10,017.53	6,969.75
车船税	1,540.00	
合　计	169,140.32	154,567.09

3. 销售费用

项　目	本期数	上年同期数
推广费	13,938,754.06	8,587,778.24
职工薪酬	2,411,222.87	1,271,703.77
租赁费	202,548.12	221,933.53
差旅费	385,341.05	278,078.28
合　计	16,937,866.10	10,359,493.82

4. 管理费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,545,969.20	2,445,794.45
差旅费	166,796.49	144,797.08
业务招待费	32,622.38	46,389.38
折旧摊销费	387,699.73	249,619.05
中介机构服务费	368,750.62	320,154.01
日常办公费用	948,956.85	618,605.63
其他	369,186.36	574,572.06
合　计	4,819,981.63	4,399,931.66

5. 研发费用

项　目	本期数	上年同期数
直接投入	968,415.20	

职工薪酬	724,232.59	337,275.31
其他费用	45,493.43	13,546.99
合　计	1,738,141.22	350,822.30

6. 财务费用

项　目	本期数	上年同期数
利息收入	-5,287.46	-2,212.88
利息支出	107,233.59	115,307.95
手续费	11,130.95	8,642.23
合　计	113,077.08	121,737.30

7. 其他收益

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
代扣个人所得税手续费返还	933.91	573.21	933.91
其他		90,790.09	
合　计	933.91	91,363.30	933.91

8. 信用减值损失

项　目	本期数	上年同期数
坏账损失	946.96	-89,097.38
合　计	946.96	-89,097.38

9. 资产处置收益

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	33,643.97		33,643.97
合　计	33,643.97		33,643.97

10. 营业外收入

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
赔偿收入	11,765.12		11,765.12

无需支付款项	4,651.96		4,651.96
其他	455,151.00	787.89	455,151.00
合　计	471,568.08	787.89	471,568.08

11. 营业外支出

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	509.75	203.22	509.75
合　计	509.75	203.22	509.75

12. 所得税费用

(1) 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
递延所得税费用	32,773.18	11,613.06
合　计	32,773.18	11,613.06

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
利息收入	5,287.46	2,212.88
政府补助		90,790.09
押金保证金	13,584.00	
其他	536,648.37	5,561.46
合　计	555,519.83	98,564.43

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
期间费用	17,696,393.92	14,033,672.70
押金保证金	194,274.28	
其他	20,966.20	188,322.81
合　计	17,911,634.40	14,221,995.51

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
租赁费用	194,321.60	185,054.40
合　计	194,321.60	185,054.40

4. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,117,878.61	-546,857.97
加：资产减值准备	-946.96	89,097.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	779,890.13	597,826.17
使用权资产折旧	153,181.40	179,774.79
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	25,551.18	25,551.18
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）	-33,643.97	
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）	107,233.59	115,307.95
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	24,513.82	11,613.06
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）	-1,639,538.90	-1,407,659.61
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-160,292.39	-2,511,212.99
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-752,609.07	3,057,035.01
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-378,782.56	-389,525.03
2) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	5,367,726.49	3,103,074.34
减：现金的期初余额	2,555,992.44	1,852,012.80

加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,811,734.05	1,251,061.54

(2) 现金和现金等价物的构成

项　目	期末数	期初数
1) 现金	5,367,726.49	3,103,074.34
其中：库存现金	16,556.83	32,136.83
可随时用于支付的银行存款	4,386,889.83	3,064,273.82
可随时用于支付的其他货币资金	964,279.83	6,663.69
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	5,367,726.49	3,103,074.34

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末账面价值	受限原因
固定资产	1,654,886.75	银行借款抵押
合　计	1,654,886.75	

六、在其他主体中的权益

在重要子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
智颂公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	商品流通	100.00		设立
商贸公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	商品流通	100.00		设立
电子商务公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	商品流通	100.00		设立
晞宝公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	商品流通	100.00		设立
均志公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	商品流通		100.00	设立
邦远公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	商品流通		100.00	设立

鼎圣公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	商品流通		100.00	设立
有炜公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	商品流通		100.00	设立

七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1) 债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)4之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2023年6月30日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 79.36%（2022年12月31日：81.08%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项　目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	4,386,889.83	4,498,785.16	4,498,785.16		
应付账款	8,675,824.93	8,675,824.93	8,675,824.93		
其他应付款	242,638.95	242,638.95	242,638.95		
小　计	13,305,353.71	13,417,249.04	13,417,249.04		

（续上表）

项　目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	4,604,818.06	4,722,272.03	4,722,272.03		
应付账款	8,643,230.99	8,643,230.99	8,643,230.99		
其他应付款	496,790.76	496,790.76	496,790.76		
一年内到期的非流动负债	193,554.82	194,321.60	194,321.60		
小　计	13,938,394.63	14,056,615.38	14,056,615.38		

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2023年6月30日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币9,800,000.00元（2022年12月31日：人民币4,600,000.00），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人为胡粉玉、吴名德、吴佳玲、吴燕玲、吴名城家族。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

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
王洁雯	董事、吴名德之妻
广东柏亚化妆品有限公司	同受实际控制人控制

汕头柏亚科技创新产业园有限公司	同受实际控制人控制

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
汕头柏亚科技创新产业园有限公司	水电费、物业管理费用等	55,725.36	
广东柏亚化妆品有限公司	原材料、化妆品、加工费	10,992,826.30	6,673,326.73

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
广东柏亚化妆品有限公司	添加剂、包材、化工原料	560,584.63	54,255.13

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已经履行完毕
吴名德、王洁雯	100.00	2022/11/29	2023/11/20	否
吴名德、王洁雯	100.00	2022/12/12	2023/12/11	否

3. 关键管理人员报酬

项　目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	483,398.96	270,137.26

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广东柏亚化妆品有限公司	731,259.11	41,452.88	97,798.52	5,605.81
小　计		731,259.11	41,452.88	97,798.52	5,605.81

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	广东柏亚化妆品有限公司	5,708,609.43	6,877,933.68
小　计		5,708,609.43	6,877,933.68

九、承诺及或有事项

截至资产负债表日，公司无需要说明的重大承诺事项及或有事项。

十、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	不分配
经审议批准宣告发放的利润或股利	不分配

十一、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售化妆品产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司按产品分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五(二)1之说明。

(二) 租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)10之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十三)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项　目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	19,004.00	17,880.00
合　计	19,004.00	17,880.00

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	766.78	9,862.83
与租赁相关的总现金流出	213,325.60	202,934.40

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

2. 公司作为出租人

经营租赁

(1) 租赁收入

项　目	本期数	上年同期数

租赁收入		447,811.04

(2) 经营租赁资产

项　目	期末数	上年年末数
投资性房地产	3,728,329.30	3,821,171.08
小　计	3,728,329.30	3,821,171.08

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,790,432.40	100.00	115,229.30	1.99	5,675,203.10
合　计	5,790,432.40	100.00	115,229.30	1.99	5,675,203.10

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,529,157.60	100.00	72,826.29	1.32	5,456,331.31
合　计	5,529,157.60	100.00	72,826.29	1.32	5,456,331.31

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	1,316,976.62	115,229.30	8.75
内部关联方组合	4,473,455.78		
小　计	5,790,432.40	115,229.30	1.99

3）采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,158,623.31	57,931.17	5.00
1-2 年	98,318.42	9,831.84	10.00
3-4 年	25,137.20	12,568.60	50.00
5 年以上	34,897.69	34,897.69	100.00
小　计	1,316,976.62	115,229.30	8.75

(2) 账龄情况

账　龄	期末账面余额
1 年以内	5,632,079.09
1-2 年	98,318.42
3-4 年	25,137.20
5 年以上	34,897.69
合　计	5,790,432.40

(3) 坏账准备变动情况

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	72,826.29	42,403.01						115,229.30
合　计	72,826.29	42,403.01						115,229.30

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备
杭州孔凤春电子商务有限公司	3,242,410.77	56.00	
杭州孔凤春智颂化妆品有限公司	1,204,546.70	20.80	
广东柏亚化妆品有限公司	731,259.11	12.63	41,452.88
多麦十一月（杭州）电子商务有限公司	228,748.00	3.95	11,437.40
高丝化妆品销售（中国）有限公司	105,573.06	1.82	5,278.65

小　计	5,512,537.64	95.20	58,168.93

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,749,369.87	100.00	67,460.46	0.77	8,681,909.41
合　计	8,749,369.87	100.00	67,460.46	0.77	8,681,909.41

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,720,344.89	100.00	65,369.00	1.14	5,654,975.89
合　计	5,720,344.89	100.00	65,369.00	1.14	5,654,975.89

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
内部关联方组合	8,623,060.64		
账龄组合	126,309.23	67,460.46	53.41
其中：1年以内	50,329.23	2,516.46	5.00
4-5年	55,180.00	44,144.00	80.00
5年以上	20,800.00	20,800.00	100.00
合　计	8,749,369.87	67,460.46	0.77

(2) 账龄情况

账　龄	期末账面余额
1 年以内	8,673,389.87
4-5 年	55,180.00
5 年以上	20,800.00
合　计	8,749,369.87

(3) 坏账准备变动情况

项　目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	425.00	-	64,944.00	65,369.00
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,091.46	-		2,091.46
本期收回				
本期转回		-		
本期核销				
其他变动				
期末数	2,516.46	-	64,944.00	67,460.46

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
资金往来	8,628,060.64	5,635,864.89
押金保证金	121,309.23	84,480.00
合　计	8,749,369.87	5,720,344.89

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
杭州孔凤春智颂化妆品有限公司	资金往来	5,635,864.89	1 年以内	64.41	
杭州孔凤春电子商务有限公司	资金往来	55,180.00	1 年以内	0.63	
杭州市清河坊历史街区管理委员会	押金保证金	10,000.00	4-5 年	0.11	44,144.00
汕头柏亚科技创新产业园有限公司	押金保证金	8,500.00	1 年以内	0.10	1,541.46
北京有竹居网络技术有限公司	押金保证金	5,800.00	1 年以内	0.07	625.00
小　计		5,715,344.89		65.32	46,310.46

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	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	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
合　计	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
智颂公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
商贸公司	500,000.00			500,000.00		
电子商务公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
晞宝公司	500,000.00			500,000.00		
小 计	3,000,000.00			3,000,000.00		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	23,927,773.75	16,563,545.21	22,434,064.45	16,616,416.18

其他业务收入	887,874.89	964,366.13	502,121.23	144,066.84
合　计	24,815,648.64	17,527,911.34	22,936,185.68	16,760,483.02

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
化妆品	24,815,648.64	17,435,069.56	22,434,064.45	16,616,416.18
小　计	24,815,648.64	17,435,069.56	22,434,064.45	16,616,416.18

2) 收入按经营地区分解

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	24,815,648.64	17,435,069.56	22,434,064.45	16,616,416.18
小　计	24,815,648.64	17,435,069.56	22,434,064.45	16,616,416.18

3) 收入按商品或服务转让时间分解

项　目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	24,815,648.64	22,434,064.45
小　计	24,815,648.64	22,434,064.45

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 330,446.60 元。

2. 研发费用

项　目	本期数	上年同期数
直接投入	968,415.20	
职工薪酬	724,232.59	337,275.31
其他费用	45,493.43	13,546.99
合　计	1,738,141.22	350,822.30

十三、其他补充资料

(一) 非经常性损益

非经常性损益明细表

项　目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	33,643.97	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	471,058.33	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	933.91	
小　计	505,636.21	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	505,636.21	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.17	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.93	0.05	0.05

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	1,117,878.61
非经常性损益	B	505,636.21
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	612,242.40
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	15,029,699.54
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	L=D+A/2+ E×F/K-G×H/K	15,588,638.85
加权平均净资产收益率	M=A/L	7.17%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	3.93%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	1,117,878.61
非经常性损益	B	505,636.21
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	612,242.40
期初股份总数	D	12,000,000
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	

减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	L=D+E+F×G/K-H×I/K-J	12,000,000
基本每股收益	M=A/L	0.09
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.05

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

杭州孔凤春化妆品股份有限公司

二〇二三年八月二十九日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 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 √不适用

(二) 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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	33,643.97
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	471,058.33
其他符合非经常性损益定义的损益项目	933.91
非经常性损益合计	505,636.21
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	505,636.21

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

附件 II 融资情况

一、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

二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

四、存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用