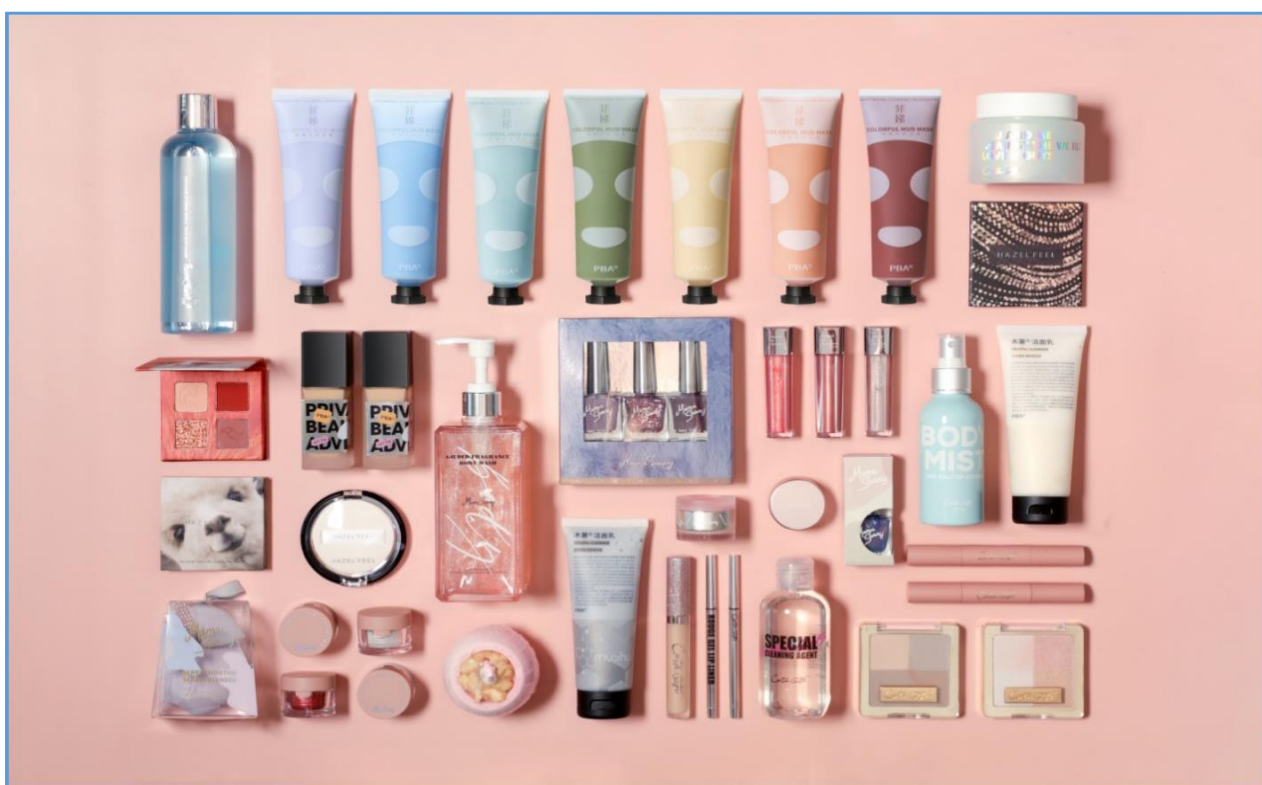


合春股份

合春股份

NEEQ : 835894

厦门合春股份有限公司



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、公司负责人苏桂强、主管会计工作负责人刘丽萍及会计机构负责人（会计主管人员）刘丽萍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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 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 .....	70
附件 II	融资情况 .....	70

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。
	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（如有）。
	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	厦门市思明区吕岭路 1739 号创想中心 B 座 2207 单元之六

## 释义

释义项目		释义
合春股份、本公司或公司	指	厦门合春股份有限公司，原公司名称为厦门美易美妆股份有限公司
控股股东、实际控制人	指	苏桂强
广州皓品	指	广州市皓品信息科技有限公司
佳儒科技	指	厦门佳儒科技有限公司
黑绯公司	指	厦门黑绯电子商务有限公司
贝蒂娜	指	贝蒂娜有限公司
隆领投资	指	厦门隆领投资合伙企业（有限合伙）
《公司章程》	指	厦门合春股份有限公司章程
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
主办券商、首创证券	指	首创证券股份有限公司
元	指	人民币元
报告期	指	2023 上半年度
审计机构	指	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	福建天衡联合（福州）律师事务所
春美公司	指	厦门春美茶叶有限公司
网红、红人	指	网络红人，即在现实或者网络生活中因为某个事件或者某个行为而被网民关注从而走红的人。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	厦门合春股份有限公司		
英文名称及缩写	XIAMEN HECHUN CO., LTD.		
法定代表人	苏桂强	成立时间	2009年4月2日
控股股东	控股股东为（苏桂强）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（苏桂强），一致行动人为（苏桂强）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F（批发和零售业）-F52（零售业）-F523（纺织、服装及日用品专门零售）-F5234（化妆品及卫生用品零售）		
主要产品与服务项目	报告期内，公司主要从事自有品牌化妆品的研发及网络销售		
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	合春股份	证券代码	835894
挂牌时间	2016年3月8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）	30,000,000
主办券商（报告期内）	首创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区安定路5号院13号楼A座11-21层		
联系方式			
董事会秘书姓名	苏桂强	联系地址	厦门市思明区吕岭路1739号创想中心B座2207单元之六
电话	592-5995252-823	电子邮箱	su@pba.cn
传真	0592-5995252-804		
公司办公地址	厦门市思明区吕岭路1739号创想中心B座2207单元之六	邮政编码	361000
公司网址	meiyibeauty.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91350200685262969H		
注册地址	福建省厦门市思明区吕岭路1739号创想中心B座2207单元之六		
注册资本（元）	30,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

注：2023年4月经过公司董事会和股东大会同意将公司名称“厦门美易美妆股份有限公司”变更为“厦门合春股份有限公司”。

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

公司属于网络零售行业，利用自身掌握的核心技术进行产品开发，控制销售渠道，与具有相关生产资质的化妆品及美容美体仪器生产厂商合作，以 OEM 代工的方式生产，主要通过第三方电商平台进行线上销售，辅以少数实体店铺进行宣传体验式线下销售，是一家以自有品牌及产品研发为核心、以电子商务平台及移动社交软件为支点的护理用品及美妆生活在线服务提供商。

报告期内，公司收入主要来自于自有品牌化妆品网络销售业务，商业模式较上年度未发生重大变化。

#### (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	267,613.69	611,313.92	-56.22%
毛利率%	-136.80%	30.27%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,234,216.96	-1,481,819.53	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,234,216.96	-1,487,028.13	-
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）	-	0%	-
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）	-	0%	-
基本每股收益	-0.04	-0.11	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	3,618,045.30	3,976,676.71	-9.02%
负债总计	4,660,914.13	3,785,328.58	23.13%
归属于挂牌公司股东的净资产	-1,042,868.83	191,348.13	-
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.03	0.01	-

资产负债率% (母公司)	81.02%	61.10%	-
资产负债率% (合并)	128.82%	95.19%	-
流动比率	0.41	0.57	-
利息保障倍数	-	0	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	177,883.56	928,944.95	-80.85%
应收账款周转率	988.97	50.19	-
存货周转率	78.92	0.15	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-9.02%	-20.19%	-
营业收入增长率%	-56.22%	-82.80%	-
净利润增长率%	-	-	-

### 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	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	36,932.36	1.02%	53,857.71	1.35%	-31.43%
应收票据					-
应收账款	49,665.76	1.37%	1,674.28	0.04%	2,866.40%
预付款项	807,765.21	22.33%	280,199.12	7.05%	188.28%
其他应收款	211,941.83	5.86%	260,629.60	6.55%	-18.68%
存货	477,310.12	13.19%	1,128,530.51	28.38%	-57.71%
其他流动资产	348,430.94	9.63%	425,835.41	10.71%	-18.18%
长期股权投资	1,651,547.89	45.65%	1,771,727.27	44.55%	-6.78%
固定资产	33,331.29	0.92%	46,964.24	1.18%	-29.03%
无形资产	1,119.90	0.03%	7,258.57	0.18%	-84.57%
短期借款	69,250.24	1.91%	254,750.08	6.41%	-72.82%
应付账款	1,201,292.82	33.20%	1,201,292.82	30.21%	0.00%
合同负债	90,226.19	2.49%	90,636.04	2.28%	-0.45%
应付职工薪酬	38,627.28	1.07%	37,888.89	0.95%	1.95%
其他应付款	3,249,788.19	89.82%	2,188,810.43	55.04%	48.47%
其他流动负债	11,729.41	0.32%	11,782.68	0.30%	-0.45%

#### 项目重大变动原因：

货币资金：货币资金本期期末较上期期末减少 31.43%，主要由于本期销售额减少所致。

应收账款：应收账款本期期末较上期期末增加，主要由于本期渠道商的销售额增加所致。

预付账款：预付款账本期期末较上期期末增加，主要是由于本期预付费中技术服务费增加 650,000.00 所致。

存货：存货商品本期期末较上期期末减少 57.71%，主要是由于商品临近保质期，低价打折促销所致。

无形资产：无形资产本期期末较上期期末减少 84.57%，主要是本期内无形资产摊销所致。

短期借款：短期借款本期期末较上期期末减少 72.82%，主要是由于本年度同期借款较上年同期减少所致。

其他应付款：其他应付款本期期末较上期期末增加 48.47%，主要是由于本年度关联方往来款增加所致。

## （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	267,613.69	-	611,313.92	-	-56.22%
营业成本	633,696.88	236.80%	426,251.80	69.73%	48.67%
毛利率	-136.80%	-	30.27%	-	-
销售费用	259,837.02	97.09%	909,944.93	148.85%	-71.44%
管理费用	481,976.19	180.10%	620,537.11	101.51%	-22.33%
财务费用	9,971.26	3.73%	46,812.42	7.66%	-78.70%
投资收益	-120,179.38	-44.91%	-79,287.12	-12.97%	-
信用减值损失	-2,448.17	-0.91%	14,036.11	2.30%	-
营业外收入	280.00	0.10%	5,208.60	0.85%	-94.62%
营业外支出	32.47	0.01%	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	177,883.56	-	928,944.95	-	-80.85%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	300,000.00	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-194,808.91	-	-1,380,314.54	-	-

### 项目重大变动原因：

营业收入：营业收入本期较上年同期减少 56.22%，主要由于公司平台店铺陆续关闭，新品发售下降，导致公司整体销售收入减少。

营业成本：营业成本本期较上年同期增加 48.67%，主要由于产品临近保质期，商品打折低价促销所致。

销售费用：销售费用本期较上年同期减少 71.44%，主要由于减少对应品牌营销费用所致。

财务费用：财务费用较上年同期减少 78.70%，主要是由于本期借款利息减少所致。

营业外收入：营业外收入本期较上年同期减少 94.62%，主要是由于本期商品报废后处置收益，金额较小所致。



#### 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
佳儒科技	子公司	化妆品研发及网络销售	50万	2,310.40	-1,804,514.81	0	212.99
黑绯公司	子公司	化妆品研发及网络销售	50万	1,892.16	-177,143.82	0	53.75
春美公司	子公司	化妆品研发及网络销售	10万	310,912.43	-254,651.38	13,205.71	-91,345.60
广州皓品	参股公司	软件及信息技术服务等	200万	3,781,183.05	-234,883.65	1,181,837.15	-600,896.90

##### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
广州皓品	主要从事皮肤检测仪器的研发与销售	拥有大量的皮肤数据，为公司未来在产品开发方面提供数据储备与支持。

##### (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
----------	------------

互联网行业发展的风险	随着技术进步，无线移动网络已经进入 5G 时代，电信网、无线网和广电网之间逐渐融合，在这一过程中，技术开发商、设备生产商和网络服务商将面临重新整合的局面，公司所处行业在互联网平台的不断升级过程中也面临着一定的技术升级风险。如果公司不能很好地把握行业发展契机有效扩充销售渠道，将会在一定程度上影响公司的市场影响力和销售业绩，存在因互联网行业发展过快而公司渠道建设滞后的风险。
产品质量和安全风险	近几年，我国不断出台新的化妆品生产质量和安全标准，对于化妆品这类特殊的商品，由于其大多直接接触皮肤，消费者对其质量和安全的要求越来越高。尽管公司自设立至今十分重视产品质量和安全的控制，注重对供应商的筛选、监督与管理，以及设定专门的岗位对采购的产品进行质量和安全检测，公司仍面临产品质量和安全不符合标准而导致的退货甚至违约处罚以致失去市场份额的风险。
新产品研发风险	由于化妆品行业的高竞争性，研发并推出新产品成为行业企业保持优势的一个重要手段。在新产品的研发过程中可能会出现研发产品无法实现产业化、研发产品出现替代品、研发产品不符合市场需求、甚至研发失败等的风险。公司难以保证研发的新产品可以收回研发、生产、营销等的成本。如若研发产品不能收回研发成本，将对公司的财务状况产生不利影响。
人才流失的风险	公司属于国内新兴的“互联网+”化妆品销售企业，依靠互联网完成终端销售。因此公司主营业务需要研发以及互联网销售人才，尤其是互联网线上营销模式更需要大量高端的 IT 技术人才，因此，维持技术人员队伍稳定并不断吸引优秀技术人员加盟，对行业公司来讲尤为重要。如果相关公司未来出现关键技术人员的大量流失，将会造成较大损失。
公司经营模式转型的风险	化妆品行业属于垄断竞争行业，国内外品牌众多，竞争激烈。近年来，化妆品网络销售业务发展迅猛，从各类电子商务平台成长起来的化妆品品牌数量繁多，同时传统国际大牌化妆品公司也竞相开展线上销售业务。在此情况下，公司通过积极完善产品线、拓展自有销售渠道、发展核心会员用户、加强售后服务等措施以应对竞争，稳固公司的市场份额，若以上措施效果达预期，公司仍面临经营模式转型失败，化妆品网络销售市场竞争加剧的风险。
盈利能力和获取现金能力较弱的风险	公司成立初期通过高昂的广告投入换取用户流量，虽然取得可观的销售额，但仍无法覆盖成本和费用，导致公司报告期内持续亏损。由于电子商务行业市场变化快、竞争激烈，过去通过不断加大广告投入刺激销售的业务模式不具有可持续性，公司正谋求从产品规划、渠道拓展、客户维护等多方面的改进，若公司未来不能有效探索出新的商业模式，降低投入，提高收入，仍将面临盈利能力和获取现金能力较弱的风险。
对第三方交易平台依赖的风险	报告期内，公司在第三方渠道取得的营业收入在总营业收入中比重较大，公司对第三方渠道存在重大依赖。如果第三方渠道管理、规则发生变化将会对公司产生重大影响，进而影响公

	司盈利能力。
公司存在连续亏损	<p>2021 年度、2022 年度、2023 年半年度公司净利润分别为 -12,601,481.74 元、-1,723,710.00 元、-1,234,216.96 元，亏损的主要原因为：1、公司属于化妆品电商企业，近年来化妆品行业竞争加剧，化妆品生产企业众多且大 数企业规模较小，为了维持生存和发展，部分小企业抄袭、模仿名牌企业和市场流行的产品外观设计，并采取低价竞争的方式。这对坚持自主研发、发展自有品牌的公司带来了巨大的冲击，为了维持竞争性，公司适当降低产品的价格导致营业收入较公司成立初期有所下滑，但由于电商行业运营成本较高的普遍特征，公司利润空间被明显压缩，造成亏损局面；2、公司成立初期主要以单品牌多品类、依托第三方电商平台线上运营的方式进行产品销售，销售渠道单一，品牌辨识度有限，随着行业竞争者的不断加入，公司利润空间被压缩。公司通过观察行业变化，紧跟发展趋势，积极加入时下粉丝经济大潮，转变为多品牌多品类战略，使产品品牌形象更易辨识和记忆，同时利用网红带动粉丝促进产品销售。上述转型尝试的过程一定程度增加了公司总体营业成本，而在激烈的行业竞争中品牌口碑的树立和流量转化的上涨非一日之功，也成为持续公司亏损的重要原因。</p>
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	
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

##### 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

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	9,746,275.70		9,746,275.70	-

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
厦门合春股份有限公司	杭州宸帆电子商务有限公司	服务合同纠纷	是	9,746,275.70	否	已结案	2023年7月18日
总计	-	-	-	9,746,275.70	-	-	-

### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

本诉讼公司为原告，于 2023 年 7 月 10 号已判决公司胜诉，不会对公司经营方面造成重大不利影响，目前公司经营业务正常开展。

### （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		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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		
债权债务往来或担保等事项	10,000,000.00	2,593,392.64
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：

上述关联交易为公司业务发展需要,控股股东提供给公司的无息借款共 2,593,392.64 元,有助缓解公司面临短期流动资金周转紧张的情形,有利于公司长远发展,不会对公司持续经营能力造成不利影响,不存在损害公司、股东及债权人的利益的情形。

### （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	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016 年 1 月 6 日	-	正在履行中
2016-008	公司	募集资金使用承诺	2016 年 9 月 5 日	-	已履行完毕

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

1、为避免以后与公司发生同业竞争,公司控股股东、实际控制人苏桂强签署了《避免同业竞争承诺函》,

该承诺正常履行。

2、2016年9月5日，公司作出关于募集资金合规使用的书面承诺，承诺公司将按照《股票发行方案》（公告编号：2016-008）确定的募集资金用途使用募集资金，根据企业业务发展需要，若存在需变更募集资金使用方向的情况，将履行内部审议程序并履行信息披露义务。公司在收到全国中小企业股份转让系统有限公司出具的股票发行股份登记函之前，不得以任何用途和名义使用募集资金。公司通过定向发行股票所募集资金不会投资于交易性金融资产和可供出售的金融资产、借予他人、委托理财等财务性投资，不直接或者间接投资于以买卖有价证券为主要业务的公司。该承诺已履行完毕。

注：承诺1在《公开转让说明书》中予以披露；承诺2在《股票发行情况报告书》（公告编号：2017-004）中予以披露。

## 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	13,301,625	44.34%	0	13,301,625	44.34%
	其中：控股股东、实际控制人	4,196,754	13.99%	0	4,196,754	13.99%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	59,000	0.20%	0	59,000	0.20%
有限售条件股份	有限售股份总数	16,698,375	55.66%	0	16,698,375	55.66%
	其中：控股股东、实际控制人	16,698,375	55.66%	0	16,698,375	55.66%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-
普通股股东人数						41

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	苏桂强	20,895,129	-	<b>20,895,129</b>	69.65%	16,698,375	4,196,754	-	-
2	贝蒂娜有限公司	2,000,000	-	2,000,000	6.67%	-	2,000,000	-	-
3	厦门隆领投资合伙企业(有限合伙)	1600000	-	1,600,000	5.33%	-	1,600,000	-	-
4	苏华南	1120000	-	1,120,000	3.73%	-	1,120,000	-	-
5	苏福地	1000000	-	1,000,000	3.33%	-	1,000,000	-	-
6	苏华生	530000	-	530,000	1.77%	-	530,000		
7	苏金全	529,871	-	529,871	1.77%	-	529,871		
8	苏小燕	383000	-	383,000	1.28%	-	383,000	-	-
9	谢素月	353000	-	353,000	1.18%	-	353,000	-	-
10	苏桂林	320,000	-	320,000	1.07%	-	320,000	-	-
<b>合计</b>		28,731,000	-	28,731,000	95.78%	16,698,375	12,032,625	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 公司普通股前十名或持股 10%及以上股东之间无关联关系									

## 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
苏桂强	董事长、总经理、信息披露负责人	男	1976年11月	2018年11月26日	2021年11月30日
张林	董事	男	1977年11月	2018年11月26日	2021年11月30日
苏志毅	董事	男	1993年2月	2022年1月14日	-
刘丽萍	董事、财务总监	女	1990年8月	2020年4月27日	2021年11月14日
林海燕	董事	女	1996年6月	2023年3月22日	-
王其昱	职工监事	男	1989年7月	2023年3月28日	-
林嘉豪	监事会主席	男	1996年9月	2022年1月14日	-
蔡潞滢	监事	女	1998年6月	2023年3月22日	-

注：公司第二届董事会及监事会任期已于2021年11月14日到期，现由于任期到期后未换届，仍均由原董事会及监事会成员履行职务，原董事会及监事会成员离职后，公司相应补充了董事、监事成员。

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

截至报告期末，董事、监事、高级管理人员相互之间无其他关联关系，与控股股东、实际控制人之间亦无其他关联关系。

#### (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
刘芳	职工监事	离任	因个人原因离职	无
曾君	监事	离任	因个人原因离职	无
林小青	董事	离任	因个人原因离职	无
王其昱	无	新任	补选监事	无
蔡潞滢	无	新任	补选监事	无
林海燕	无	新任	补选董事	无



### 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

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
王其昱	职工监事	10,000	0	10,000	0.03%	0	0
合计	-	10,000	-	10,000	0.03%	0	0

注：新任监事蔡璐滢、新任董事林海燕未持有公司股票。

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

1、林海燕，女，中国国籍，无境外永久居留权，1996年生，汉族，大专学历。2017年7月至2020年8月任厦门金鼎贷金融技术服务有限公司会计助理；2020年8月至2022年3月任厦门鲸藏之家文化有限公司财务；2022年3月至今任厦门合春股份有限公司出纳。

2、王其昱，男，中国国籍，无境外永久居留权，1989年生，汉族，专科学历。2011年2月至今任厦门合春股份有限公司仓库管理员。

3、蔡璐滢，女，中国国籍，无境外永久居留权，1998年生，汉族，本科学历。2021年3月至2022年8月任厦门姚明集团有限公司初级设计师；2022年8月至今任厦门合春股份有限公司平面设计师。

### （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
行政人员	2	2
客服人员	1	1
销售人员	1	1
研发人员	1	1
采购人员	1	1
品牌人员	1	1
员工总计	7	7

### （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	36,932.36	53,857.71
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	六、2	49,665.76	1,674.28
应收款项融资			
预付款项	六、3	807,765.21	280,199.12
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	211,941.83	260,629.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	477,310.12	1,128,530.51
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	六、6	348,430.94	425,835.41
<b>流动资产合计</b>		<b>1,932,046.22</b>	<b>2,150,726.63</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	六、7	1,651,547.89	1,771,727.27
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	六、8	33,331.29	46,964.24
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、9	1,119.9	7,258.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		1,685,999.08	1,825,950.08
<b>资产总计</b>		3,618,045.30	3,976,676.71
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、10	69,250.24	254,750.08
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	六、11	1,201,292.82	1,201,292.82
预收款项			
合同负债	六、12	90,226.19	90,636.04
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	六、13	38,627.28	37,888.89
应交税费	六、14		167.64
其他应付款	六、15	3,249,788.19	2,188,810.43
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			
其他流动负债	六、16	11,729.41	11,782.68
<b>流动负债合计</b>		4,660,914.13	3,785,328.58
<b>非流动负债：</b>			
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			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		4,660,914.13	3,785,328.58
<b>所有者权益：</b>		4660914.13	
股本	六、17	30,000,000.00	30,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、18	80,271,680.53	80,271,680.53
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	六、19	-111,314,549.36	-110,080,332.40
归属于母公司所有者权益合计		-1,042,868.83	191,348.13
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		-1,042,868.83	191,348.13
<b>负债和所有者权益总计</b>		3,618,045.30	3,976,676.71

法定代表人：苏桂强

主管会计工作负责人：刘丽萍

会计机构负责人：刘丽萍

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		35,503.34	51,112.26
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	49,665.76	1,674.28
应收款项融资			
预付款项		1,375,756.86	240,199.12
其他应收款	十三、2	2,606,072.76	2,646,966.15
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		211,118.36	835,481.20
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		323,921.07	404,561.37
<b>流动资产合计</b>		<b>4,602,038.15</b>	<b>4,179,994.38</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	1,651,547.89	1,771,727.27
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		33,331.29	46,964.24
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,119.90	7,258.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,685,999.08</b>	<b>1,825,950.08</b>
<b>资产总计</b>		<b>6,288,037.23</b>	<b>6,005,944.46</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		69,250.24	254,750.08
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,731,431.37	1,163,239.72
预收款项			
合同负债		5,270.44	23,379.40
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		38,627.28	37,888.89
应交税费			167.64
其他应付款		3,249,331.56	2,186,900.13
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		685.16	3,039.32
<b>流动负债合计</b>		<b>5,094,596.05</b>	<b>3,669,365.18</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>5,094,596.05</b>	<b>3,669,365.18</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		80,466,729.78	80,466,729.78
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		-109,273,288.60	-108,130,150.50
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,193,441.18</b>	<b>2,336,579.28</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>6,288,037.23</b>	<b>6,005,944.46</b>

### （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	六、20	267,613.69	611,313.92
其中：营业收入	六、20	267,613.69	611,313.92
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		1,385,541.28	2,045,760.04
其中：营业成本	六、20	633,696.88	426,251.80
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	六、21	59.93	169.90
销售费用	六、22	259,837.02	909,944.93
管理费用	六、23	481,976.19	620,537.11
研发费用	六、24		42,043.88
财务费用	六、25	9,971.26	46,812.42
其中：利息费用		9,309.07	29,836.03
利息收入		33.48	7,030.46
加：其他收益	六、26	6,090.65	
投资收益（损失以“-”号填列）	六、27	-120,179.38	-79,287.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-79,287.12
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）	六、28	-2,448.17	14,036.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			12,669.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,234,464.49	-1,487,028.13
加：营业外收入	六、29	280.00	5,208.60
减：营业外支出	六、30	32.47	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,234,216.96	-1,481,819.53
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,234,216.96	-1,481,819.53
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）		-1,234,216.96	-1,481,819.53
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）		-1,234,216.96	-1,481,819.53
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(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			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,234,216.96	-1,481,819.53
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,234,216.96	-1,481,819.53
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.04	-0.11
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.04	-0.11

法定代表人：苏桂强

主管会计工作负责人：刘丽萍

会计机构负责人：刘丽萍

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十三、4	254,407.98	611,313.92
减：营业成本	十三、4	620,635.57	426,251.8
税金及附加		59.93	169.9
销售费用		186,852.22	909,944.94
管理费用		463,846.40	619,577.11
研发费用			42,043.88
财务费用		9,582.59	45,575.80
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		6,090.65	
投资收益（损失以“-”号填列）		-120,179.38	-79,287.12



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）		-2,448.17	14,036.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			12,669.00
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,143,105.63	-1,484,831.52
加：营业外收入			4,648.60
减：营业外支出		32.47	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,143,138.10	-1,480,182.92
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,143,138.10	-1,480,182.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,143,138.10	-1,480,182.92
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,143,138.10	-1,480,182.92
<b>七、每股收益：</b>			
（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		203,270.87	822,840.45
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			45,892.17
收到其他与经营活动有关的现金	六、31	1,071,834.31	2,114,133.82
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,275,105.18</b>	<b>2,982,866.44</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			8,945.00
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		239,899.09	594,528.12
支付的各项税费		667.20	5,354.48
支付其他与经营活动有关的现金	六、31	856,655.33	1,445,093.89
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,097,221.62</b>	<b>2,053,921.49</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>177,883.56</b>	<b>928,944.95</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			300,000.00
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			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>300,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			300,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金		185,499.84	1,343,333.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,309.07	36,981.14
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		194,808.91	1,380,314.54
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-194,808.91	-1,380,314.54
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-16,925.35	-151,369.59
加：期初现金及现金等价物余额		53,857.71	188,205.08
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		36,932.36	36,835.49

法定代表人：苏桂强

主管会计工作负责人：刘丽萍

会计机构负责人：刘丽萍

#### （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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		190,758.47	767,840.45
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,191,725.45	2,166,618.79
<b>经营活动现金流入小计</b>		1,382,483.92	2,934,459.24
购买商品、接受劳务支付的现金			8,945.00
支付给职工以及为职工支付的现金		239,736.49	594,528.12
支付的各项税费		667.20	5,354.48
支付其他与经营活动有关的现金		962,880.24	1,394,949.37
<b>经营活动现金流出小计</b>		1,203,283.93	2,003,776.97
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		179,199.99	930,682.27
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			300,000.00
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			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			300,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			300,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		371,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		371,000.00	
偿还债务支付的现金		185,499.84	1,343,333.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,309.07	36,981.14
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		194,808.91	1,380,314.54
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		176,191.09	-1,380,314.54
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		355,391.08	-149,632.27
加：期初现金及现金等价物余额		51,112.26	176,747.83
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		406,503.34	27,115.56

### 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

-
---

#### (二) 财务报表项目附注

## 厦门合春股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

### 一、 公司基本情况

#### 1、 历史沿革

厦门合春股份有限公司（以下简称公司或本公司）系原厦门派倍安科技有限公司整体股份制改制整体变更，原名厦门美易在线科技股份有限公司，2018年4月经过公司董事会和股东大会同意将名称变更为厦门美易美妆股份有限公司，2023年4月经过公司董事会和股东大会同意将名称变更为厦门合春股份有限公司。

2016年1月26日，公司取得全国中小企业股份转让系统有限责任的股转系统函[2016]408号《关于同意厦门美易美妆股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，并于2016年3月8日起在全国股转系统挂牌公开转让。公司现持有统一社会信用代码为91350200685262969H的营业执照，

截止至 2023 年 6 月 30 日，公司注册资本 3,000 万元，股份总数 3,000 万股（每股面值 1 元）。

## 2、行业性质

本公司属于网络零售行业，是一家以自有品牌及产品研发为核心、以电子商务平台及移动社交软件为支点的护理用品及美妆生活在线服务提供商。

## 3、经营范围

本公司经营范围包括：一般项目：软件开发；日用百货销售；通信设备销售；信息技术咨询服务；数据处理和存储支持服务；信息系统集成服务；电子元器件零售；计算机软硬件及辅助设备零售；科技中介服务；生物基材料技术研发；服装服饰批发；鞋帽批发；化妆品批发；个人卫生用品销售；日用家电零售；日用品批发；文具用品批发；珠宝首饰零售；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；计算机软硬件及辅助设备批发；电子专用设备销售；服装服饰零售；鞋帽零售；化妆品零售；钟表销售；眼镜销售（不含隐形眼镜）；箱包销售；日用品销售；厨具卫具及日用杂品批发；体育用品及器材零售；玩具、动漫及游艺用品销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；广告制作；广告设计、代理；货物进出口；食品销售（仅销售预包装食品）；食品互联网销售（仅销售预包装食品）。

## 4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由公司董事会 2023 年 8 月 30 日批准报出。

## 5、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 3 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
厦门市佳儒科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
厦门黑绯电子商务有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
厦门春美茶叶有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本财务报表以本公司持续经营为基础列报，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，发现存在可能对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。公司本期资不抵债；累计经营性亏损数额巨大；这些事项或情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。公司关于解决持续经营能力风险的相关措施如下：

1、在品牌与产品策略上，拓展新产品结构，同时聚焦公司自主品牌策略，做到产品和营销推广资源的聚焦，力求单点突破，在确保盈亏平衡的基础上再扩大销售规模。

2、在销售渠道上，公司聚焦直营，充分完善线上渠道布局，特别是处在窗口红利期的新兴抖音抖店和快手小店等独特线上销售管道；同时积极开拓线下供货渠道，建立线上线下全覆盖、能多渠道路径有效触达用户全面且综合的销售网络。

3、在推广策略上，2023 年公司将尤其侧重深化小红书及短视频策略，形成一套可持续、可放大的有效推广方式；同时辅助红人主播带货和明星背书等资源，丰富内外部流量来源，完善流量转化机制，形成一套健康有效的整体营销闭环。

4、为应对运营资金紧张问题，2023 年公司将不断拓展融资渠道。一方面，公司计划积极拓展金融机

构信用借款渠道，增加公司营运资金；另一方面，公司与控股股东续签借款协议，控股股东将持续提供适当借款以维持公司的正常运营与资金周转。

### 三、重要会计政策、会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

以公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

#### 3、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期。

#### 4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，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与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

#### 6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳

入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若各项交易属于一揽子交易的，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。

## 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当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：（一）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；（二）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；（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）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。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产



负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

## (2) 外币财务报表的折算

境外经营的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，股东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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中单独列示。

## 10、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

本公司的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

### 1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据本附注收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

### 2、金融资产的分类和后续计量

#### (1) 金融资产的分类

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，将金融资产分为三类：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金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。

#### 1) 本公司将同时符合下列条件金融资产，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。

#### 2) 本公司将同时符合下列条件的金融资产，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既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

#### 3) 管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所

管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

#### 4) 合同现金流量特征的评估

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

#### (2) 金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

##### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以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。

2) 以摊余成本计量的金融资产初始确认后，对于该类金融资产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资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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金融资产

###### ①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以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；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的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。

②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初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，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。

#### 3、金融负债的分类和后续计量

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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

##### (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

##### (2) 财务担保合同负债

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(参见本附注金融资产减值)所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除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，采用实际利率法以摊余成本计量。

#### 4、金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

#### 5、金融资产及金融负债的列报抵消

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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。

#### 6、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，本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，且未保留对该金融资产的控制。

(2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

被转移金融资产在终止确认日的账面价值；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之和。

(3) 金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

#### 7、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、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账款，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。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，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和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—合并范围内关联往来组合	款项性质	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—应收往来款组合		
其他应收款—应收押金保证金组合		

(3)按组合计量预期信用损失的应收款项

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
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款—销售商品款项组合	账龄组合	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

2)应收账款——销售商品款项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/其他应收款 预期信用损失率(%)
1年以内 (含, 下同)	5.00
1-2年	30.00
2-3年	80.00
3年以上	100.00

8、金融资产的核销

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。金融资产的核销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。

## 9、金融负债和权益工具的区分及相关处理

### (1) 金融负债和权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

1) 该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

### (2) 相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据本附注 1 和 3 处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本公司发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

## 11、套期工具

本公司套期保值业务分为公允价值套期和现金流量套期，在同时满足下列条件时，在相同会计期间将套期工具和被套期项目产生的利得或损失计入当期损益或其他综合收益。

1、在套期开始时，对套期关系(即套期工具和被套期项目之间的关系)有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评价方法等内容。套期必须与具体可辨认并被指定的风险有关，且最终影响企业的损益；

- 2、该套期预期高度有效，且符合本公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；
  - 3、对预期交易的现金流量套期，预期交易应当很可能发生，且必须使企业面临最终将影响损益的现金流量变动风险；
  - 4、套期有效性能够可靠地计量，既被套期风险引起的被套期项目的公允价值或现金流量以及套期工具的公允价值能够可靠地计量；
  - 5、公司持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。
- 套期工具为衍生工具，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。本公司以合同(协议)主要条款比较法作套期有效性预期性评价，报告期末以比率分析法作套期有效性回顾性评价。

## 12、存货

- (1) 本公司存货包括原材料—包装物、库存商品、发出商品等。
- (2) 产成品发出时采用月末一次加权平均法核算。
- (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

- (4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。
- (5) 周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

## 13、合同资产

### 1、合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### 2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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本附注三 / (十) 6.金融工具减值。

## 14、持有待售资产

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：

- (一) 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；
- (二) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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。

## 15、长期股权投资

### (1) 重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

### (2) 投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前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/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产总除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

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，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

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

③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，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权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可供出售金融资产的，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公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

### (3) 后续计量及损益确认方法

#### ①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、6 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

#### ②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于初始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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于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成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，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确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额计入当期损益，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，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，应当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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 16、投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权采用与本公司与无形资产相同的摊销政策。

## 17、固定资产

(1) 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	5	5	19
运输设备	10	5	9.5
电子设备	5	5	19
其他设备	5	5	19

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

## 18、在建工程

1、在建工程核算原则：

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2、在建工程结转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。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。



### 3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法：

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：

① 期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；

② 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；

③ 其他足以证明在建工程已发生减值的情形；

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 19、借款费用

(1) 借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。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。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去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。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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。

## 20、使用权资产

本公司对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. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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，本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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## 21、无形资产

### 1、无形资产的计价方法

#### (1) 初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有

确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

## （2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

## 2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计：

（1）专利权法律有规定的从法律，合同有规定的从合同，两者都没有规定的按 10 年摊销；

（2）商标权法律有规定的从法律，合同有规定的从合同，两者都没有规定的按 5 年摊销；（3）非专利技术法律有规定的从法律，合同有规定的从合同，两者都没有规定的按 5 年摊销；

（4）土地使用权按购置使用年限的规定摊销。

对于无形资产的使用寿命按照下述程序进行判断：

（1）来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；

（2）合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。

## 3、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

本公司的研发支出主要系与产品相关的发明、实用新型及外观设计方面的研究支出。

本公司将项目调研、项目可行性研究、项目立项至形成阶段性研究成果期间确定为研究阶段，并将发生的费用计入当期损益；

将项目形成阶段性研究成果至取得专利授权期间确定为开发阶段，在此期间发生的研究支出计入开发支出，在项目获取专利授权后转入相关无形资产并在受益期内进行摊销。

## 22、资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## 23、长期待摊费用

### 1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

### 2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

### 3、摊销年限

有明确受益期限的按受益期平均摊销；无明确受益期限的按3年平均摊销。如果某项费用不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 24、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 25、职工薪酬

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

本公司在职工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，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

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。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：(1)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；(2)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。属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

本公司在职工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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

本公司按照规定的折现率将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。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。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。设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：(1)修改设定受益计划时。(2)本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

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)本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)本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。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；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，适用其他长期职工福利的有关规定。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：(1)服务成本。(2)其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。(3)重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

## 26、预计负债

(1)与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2)预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

## 27、租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## 28、股份支付

(1)股份支付的种类

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

① 以权益结算的股份支付

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

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能

够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

#### (2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 29、收入

### 1. 收入确认的一般原则

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或服务的控制权时，确认收入。

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。本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，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集团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。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或服务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；
- 2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- 3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 4) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且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。本公司拥有的、无条件（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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

### 2. 收入确认的具体方法

本公司收入确认的具体原则为：

电商销售：以客户确认收货后确认收入。

非电商销售：以客户收货并取得客户确认收货的凭据后确认收入。

### 30、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“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，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司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。

### 31、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：(1)企业能够满足政府补助所附条件；(2)企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照直线法分期计入损益。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，应当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。

### 32、所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用(或收益)计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期

收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度抵扣的亏损和税款递减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- （1）纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

### 33、租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

#### 1、租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

#### 2、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- （2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- （3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### 3、本公司作为承租人的会计处理

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

##### （1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### （2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三、注释 20 和 27。

#### 4、本公司作为出租人的会计处理

##### （1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

#### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内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；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。

### 5、售后租回交易

#### (1) 本公司为卖方兼承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

#### (2) 本公司为买方兼出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

### 34、终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。



#### 四、重要会计政策和会计估计变更

##### 1、重要会计政策变更

无。

##### 2、重要会计估计变更

无。

#### 五、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应纳税销售额计算销项税抵减当期允许抵扣的进项税后的差额	13%/6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%/5%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加		3%
地方教育费附加		2%

#### 六、合并财务报表主要项目注释

（以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“期初”指 2022 年 12 月 31 日，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“上期”指 2022 年 1-6 月，“本期”指 2023 年 1-6 月。）

##### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	5,151.30	3,473.71
其他货币资金	31,781.06	50,384.00
合计	36,932.36	53,857.71
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项；不存在受限制的货币资金。

##### 2、应收账款

###### 1. 应收账款按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含一年，下同）	52,279.75	363.90
1 至 2 年		1,476.20
2 至 3 年		-
3 年以上		-
合计	52,279.75	1,840.10

减：坏账准备	2,613.99	165.82
合计	49,665.76	1,674.28

## 2. 按坏账准备分类披露

类别	期末数				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					
按组合计提坏账准备	52,279.75	100.00	2,613.99	5%	49,665.76
合计	52,279.75	100.00	2,613.99	5%	49,665.76

(续上表)

类别	期初数				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					
按组合计提坏账准备	1,840.10	100.00	165.82	9.01	1,674.28
合计	1,840.10	100.00	165.82	9.01	1,674.28

注：应收账款中类似账龄的款项信用风险特征相似，公司以应收账款账龄作为确定组合依据。该组合参考历史信用损失经验，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账表，计算预期信用损失。

### (1) 按组合计提坏账准备

账龄	整个存续期预期信用损失率	期末余额	期末坏账准备
1年以内（含一年，下同）	5.00	52,279.75	2,613.99
1至2年			
2至3年			
3年以上			
合计	5.00	52,279.75	2,613.99

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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	其他变动	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	165.82	2,448.17				2,613.99
合计	165.82	2,448.17				2,613.99

## 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	占应收账款总额比例(%)

术面妆	52,239.75	99.92
陈汉锐	40.00	0.08
合计	52,279.75	100.00

### 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 (含 1 年)	653,635.43	80.92	201,499.12	71.91
1 至 2 年 (含 2 年)	75,429.78	9.34	78,700.00	28.09
2 至 3 年 (含 3 年)	78,700.00	9.74	-	-
3 年以上			-	-
合计	807,765.21	100.00	280,199.12	100.00

#### 2. 预付款项金额前五名单位情况

往来单位名称	期末余额	占预付账款总额比例 (%)
广州市皓品信息科技有限公司	650,000.00	80.47
杭州市滨江区人民法院	118,917.00	14.72
中审华会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所	20,000.00	2.48
中国电信股份有限公司厦门分公司	1,240.30	0.15
杭州阿里妈妈软件服务有限公司	533.47	0.07
合计	790,690.77	97.89

### 4、 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	211,941.83	260,629.60
合计	211,941.83	260,629.60

#### 1. 按账龄列示

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含一年, 下同)	13,353.33	43,498.23
1 至 2 年	57,088.50	67,522.37
2 至 3 年	141,500.00	141,500.00
3 至 4 年		8,109.00
4 年以上		

合计	211,941.83	260,629.60
减：坏账准备		-
合计	211,941.83	260,629.60

## 2. 按款项性质列示

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款		
保证金及押金等	198,588.50	251,876.22
其他	13,353.33	8,753.38
合计	211,941.83	260,629.60

## 3. 按坏账准备计提方法分类披露

种类	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的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	211,941.83	100.00	-	-	211,941.83
组合 1：账龄组合			-	--	
组合 2：押金保证金备用金组合	211,941.83	100.00	-	-	211,941.83
合计	211,941.83	100.00	-	-	211,941.83

(续上表)

种类	期初余额				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的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	260,629.60	100.00	-	-	260,629.60
组合 1：账龄组合					
组合 2：押金保证金备用金组合	260,629.60	100.00	-	-	260,629.60
合计	260,629.60	100.00	-	-	260,629.60

## 4. 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	款项内容	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
厦门市安象投资有限公司	保证金	57,088.50	1年以内	26.94	-
浙江天猫技术有限公司	保证金	50,000.00	1-2年	23.59	-
杭州阿里妈妈软件服务有限公司	佣金	18,612.08	1年以内	8.78	-

熊明成	保证金	10,500.00	1年以内	4.95	-
北京空间变换科技有限公司	保证金	10,000.00	2-3年	4.72	-
合计		146,200.58		68.98	

## 5、 存货

项 目	期末余额			期初余额		
	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	111,118.36		111,118.36	368,546.03		368,546.03
发出商品				1,767.00		1,767.00
库存商品	366,191.76		366,191.76	3,881,178.82	3,122,961.34	758,217.48
合 计	477,310.12		477,310.12	4,251,491.85	3,122,961.34	1,128,530.51

## 6、 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣的进项税	348,430.94	349,595.91
预交企业所得税		5,036.30
待摊费用		71,203.20
合计	348,430.94	425,835.41

## 7、 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
广州市皓品信息科技有限公司	1,771,727.27			-120,179.38		
合计	1,771,727.27			-120,179.38		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
广州市皓品信息科技有限公司				1,651,547.89	

合计				1,651,547.89
----	--	--	--	--------------

## 8、 固定资产

项目	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	123,028.69	301,998.93	425,027.62
2.本期增加金额			
(1) 购置			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	123,028.69	301,998.93	425,027.62
二、累计折旧			
1.期初余额	106,173.24	271,890.14	378,063.38
2.本期增加金额	1,224.28	12,408.67	13,632.95
(1) 计提	1,224.28	12,408.67	13,632.95
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	107,397.52	284,298.81	391,696.33
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	15,631.17	17,700.12	33,331.29
2.期初账面价值	16,855.45	30,108.79	46,964.24

## 9、 无形资产

项目	软件	商标权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	127,063.25	146,000.00	273,063.25
2.本期增加金额			
(1) 购置			
3.本期减少金额			

(1)处置			
4.期末余额	127,063.25	146,000.00	273,063.25
二、累计摊销	-	-	-
1.期初余额	119,804.68	146,000.00	265,804.68
2.本期增加金额	6,138.67		6,138.67
(1) 计提	6,138.67		6,138.67
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	125,943.35	146,000.00	271,943.35
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	1,119.90	-	1,119.90
2.期初账面价值	7,258.57	-	7,258.57

## 10、 短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	69,250.24	254,750.08
合计	69,250.24	254,750.08

## 11、 应付账款

### 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
购货款	1,201,292.82	1,201,292.82
合计	1,201,292.82	1,201,292.82

### 2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

## 12、 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	90,226.19	90,636.04
合计	90,226.19	90,636.04

## 13、 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	期末余额
一、短期薪酬	37,888.89	236,880.24	236,141.85	38,627.28
二、离职后福利-设定提存计划	-	18,172.34	18,172.34	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	37,888.89	255,052.58	254,314.19	38,627.28

### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	37,737.93	220,255.52	219,771.13	38,222.32
2、职工福利费	-			
3、社会保险费	-	9,980.05	9,980.05	
其中：医疗保险费		8,882.20	8,882.20	
工伤保险费		175.86	175.86	
生育保险费		921.99	921.99	
4、住房公积金	-	5,904.00	5,904.00	
5、工会经费和职工教育经费	150.96	740.67	486.67	404.96
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	37,888.89	236,880.24	236,141.85	38,627.28

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		17,600.10	17,600.10	
2、失业保险费		572.24	572.24	
3、企业年金缴费				
合计		18,172.34	18,172.34	



#### 14、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
印花税		56.57
个人所得税		111.07
合计	-	167.64

#### 15、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金		
关联方往来款	2,593,392.64	1,551,270.00
预提费用	656,395.55	637,540.43
合计	3,249,788.19	2,188,810.43

#### 16、 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	11,729.41	11,782.68
合计	11,729.41	11,782.68

#### 17、 股本

项 目	期初余额	本期增减 (+/-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00

#### 18、 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	74,869,811.33			74,869,811.33
其他资本公积	5,401,869.20			5,401,869.20
合计	80,271,680.53			80,271,680.53

#### 19、 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-11,008,0332.4	-108,356,622.40
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		

调整后期初未分配利润	-11,0080,332.4	-108,356,622.40
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,234,216.96	-1,481,819.53
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-111,314,549.36	-10,983,8441.93

## 20、 营业收入和营业成本

### 1. 营业收入及营业成本按类别列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	267,613.69	633,696.88	611,313.92	426,251.80
其他业务				
合计	267,613.69	633,696.88	611,313.92	426,251.80

### 2. 本公司本期前五名客户收入情况

客户名称	本期数	
	金额	比例（%）
陈汉锐	68,878.65	25.74
Cata Q86 淘宝店	45,350.77	16.95
Cata Q86 旗舰店	38,228.16	14.28
术面妆	32,602.22	12.18
PBA 美妆店	20,465.54	7.65
合计	205,525.34	76.80

## 21、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
教育费附加		
地方教育费附加		
印花税	59.93	169.9

合计	59.93	169.9
----	-------	-------

## 22、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资、社保、住房公积金	82,542.51	421,755.60
服务分成费	87,313.26	146,566.92
物流运费	8,170.97	56,389.39
业务宣传费		600.00
差旅费		2,594.4
广告费	81,810.28	270,080.76
样板费		6,272.93
其他		5,684.93
合计	259,837.02	909,944.93

## 23、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资社保住房公积金	172,510.07	127,127.88
房屋租赁费用	157,605.76	173,066.42
业务招待费	16,146.44	29,504.26
福利费	0.00	100.00
水电费	4,401.24	2,658.96
差旅费	4,036.44	3,142.80
办公费	1,501.27	31,599.86
中介服务费	82,360.56	190,697.30
折旧费	13,632.95	22,640.13
无形资产摊销	6,138.67	9367.50
过期产品报废损失	13,796.24	4,187.28
其他	9,846.55	26,444.72
合计	481,976.19	620,537.11

## 24、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	-	
检测费	-	
模具样板费	-	42,043.88
合计	-	42,043.88

## 25、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	9,309.07	29,836.03
减：利息收入	33.48	7,030.46
手续费及其他	695.67	24,006.85
合计	9,971.26	46,812.42

## 26、 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
增值税加计递减			与收益相关
其他小额补助	6,090.65		与收益相关
合计	6,090.65	-	-

## 27、 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-120,179.38	-79,287.12
处置长期股权投资产生的投资收益		
合计	-120,179.38	-79,287.12

## 28、 信用减值损失

项 目	本年度	上年度
应收账款坏账损失	-2,448.17	14,036.11
其他应收款坏账损失		
合计	-2,448.17	14,036.11

## 29、 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
废料收入		5,208.60	
其他	280.00		280.00
合计	280.00	5,208.60	280.00

## 30、 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
罚款及滞纳金支出			

赔偿支出	32.47		32.47
非流动资产毁损报废损失			
其他			
合计	32.47	-	32.47

### 31、 现金流量表项目

#### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的往来款	1,030,000.00	1,974,265.16
银行存款利息收入	34.57	7,030.46
其他	41,799.74	7,837.6
收回的保证金		125,000.00
合计	1,071,834.31	2,114,133.82

#### 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
往来款项		403,000.00
付现性费用支出	671,088.19	1,031,593.89
其他	185,567.14	10,500.00
合计	856,655.33	1445093.89

### 32、 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	-1,234,216.96	-1,481,819.53
加：信用减值损失	-2,448.17	14,036.11
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,632.95	14,503.42
无形资产摊销	6,138.67	9,367.50
长期待摊费用摊销	-	
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）		-12,699.00
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）	9,309.07	46,812.42

投资损失（收益以“-”号填列）	120,179.38	79,287.12
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）	651,220.39	368,997.98
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	598,739.69	617,126.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	15,328.54	1,273,332.57
其他		
经营活动产生的现金流量净额	177,883.56	928,944.95
<b>二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>三、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	36,932.36	36,835.49
减：现金的期初余额	53,857.71	188,205.08
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	-16,925.35	-151,369.59

## 2. 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金		53,857.71
其中：库存现金		-
可随时用于支付的银行存款	5,151.30	3,473.71
可随时用于支付的其他货币资金	31,781.06	50,384.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金及现金等价物余额	36,932.36	53,857.71
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	36,932.36	53,857.71

## 七、在其他主体中权益的披露

### 1、在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
厦门市佳儒科技有限公司	厦门	厦门	软件开发、化妆品零售等	100.00		合并
厦门黑绯电子商务有限公司	厦门	厦门	软件开发、化妆品零售等	100.00		设立
厦门春美茶叶有限公司	厦门	厦门	互联网销售、信息咨询服务等	100.00		非同一控制下企业合并

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

### 1. 重要的合营企业及联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广州市皓品信息科技有限公司	广州	广州	软件及信息技术服务等	20.00		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：无。

### 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	
	广州市皓品信息科技有限公司	
流动资产		3,655,043.93
非流动资产		126139.12
资产合计		3,781,183.05
流动负债		3,877,543.80
非流动负债		-
负债合计		3,877,543.80
少数股东权益		-
归属于母公司股东权益		-234,883.65
按持股比例计算的净资产份额		-46,976.73
调整事项		
--商誉		1,698,014.80
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值		1,651,547.89
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		1,181,837.15

净利润	-600,896.90
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	-600,896.90
本期收到的来自联营企业的股利	

## 八、与金融工具相关的风险

无。

## 九、关联方及关联方交易

### 1、本公司控股股东情况

名称	关联关系	控股股东对本公司的持股比例(%)	控股股东对本公司的表决权比例(%)
苏桂强	实际控制人	69.65	69.65

### 2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

### 3、本公司的合营及联营企业情况

本公司合营或联营企业详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
贝蒂娜有限公司	持股 5%以上的股东
厦门隆领投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的股东
张林	本公司的董事
林海燕	本公司的董事
苏志毅	本公司的董事
刘丽萍	本公司的董事、财务总监
林嘉豪	本公司的监事
王其昱	本公司的监事
蔡璐滢	本公司的监事

### 5、关联交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务

##### (1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州市皓品信息科技有限公司	技术服务费	650,000.00	-

#### 2. 关联方资金拆借



关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
苏桂强	1,043,392.64	2023.01.01	2024.01.01	

## 6、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
其他应付款	苏桂强	2,593,392.64	1,550,000.00
其他应付款	广州市皓品信息科技有限公司	-	--

## 十、股份支付

无。

## 十一、承诺及或有事项

无。

## 十二、资产负债表日后事项

无。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### 1. 应收账款按账龄披露：

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含一年，下同）	52,279.75	363.90
1 至 2 年		1,476.20
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 年以上		
合计	52,279.75	1,840.10
减：坏账准备	2,613.99	165.82
合计	49,665.76	1,674.28

#### 2. 按坏账准备分类披露：

类别	期末数				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					

按组合计提坏账准备	52,279.75	100	2,613.99		49,665.76
合计	52,279.75	100	2,613.99		49,665.76

(续上表)

类别	期初数				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					
按组合计提坏账准备	1,840.10	100.00	165.82	9.01	1,674.28
合计	1,840.10	100.00	165.82	9.01	1,674.28

注：应收账款中类似账龄的款项信用风险特征相似，公司以应收账款账龄作为确定组合依据。该组合参考历史信用损失经验，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账表，计算预期信用损失。

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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	其他变动	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	165.82	2448.17				2613.99
合计	165.82	2448.17				2613.99

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,606,072.76	2,646,966.15
合计	2,606,072.76	2,646,966.15

### 1. 按账龄列示

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含一年，下同）	92,616.79	460,386.63
1 至 2 年	326,876.45	69,343.99
2 至 3 年	1,069,343.99	2,117,235.53
3 至 4 年	1,117,235.53	
4 年以上		
合计	2,606,072.76	2,646,966.15
减：坏账准备		-
合计	2,606,072.76	2,646,966.15

### 2. 按款项性质列示

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	2,440,579.23	2,396,124.27

保证金及押金等	129,588.50	242,088.50
其他	35,905.03	8,753.38
合计	2,606,072.76	2,646,966.15

### 3. 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	款项内容	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
厦门佳儒科技有限公司	往来款	1,816,825.21	1 年以内 4500, 1-2 年 7321.62 元 ; 2-3 年 1805003.59 元	69.72	-
厦门春美茶叶有限公司	往来款	445,054.08	1-2 年以内	17.08	-
厦门黑绯电子商务有限公司	往来款	178,535.98	1-2 年以内 12304.04 元; 2-3 年 166,231.94 元	6.85	-
厦门市安象投资有限公司	保证金	57,088.50	1-2 年	2.19	-
浙江天猫技术有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	1.92	-
合计		2,547,503.77		97.76	

### 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						
对联营、合营企业投资	1,651,547.89		1,651,547.89	1,771,727.27		1,771,727.27
合计	1,651,547.89		1,651,547.89	1,771,727.27		1,771,727.27

#### 1. 对合营、联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
广州市皓品信息科技有限公司	1,771,727.27			-120179.38		
合计	1,771,727.27			-120179.38		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
广州市皓品信息科技有限公司				1,651,547.89	
合计				1,651,547.89	

#### 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	254,407.98	620,635.57	611,313.92	426,251.80
其他业务				
合计	254,407.98	620,635.57	611,313.92	426,251.80

#### 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-120,179.38	-79,287.12
处置长期股权投资产生的投资收益		
合计	-120,179.38	-79,287.12

### 十五、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		247.53
小计		247.53
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
归属母公司所有者权益的非经常性损益净额		247.53

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益（元）	
		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	-	-0.04	-0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-	-0.04	-0.04

厦门合春股份有限公司

二〇二三年八月三十日

## 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
其他符合非经常性损益定义的损益项目	247.53
非经常性损益合计	247.53
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	247.53

### 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