

证券代码：838858

证券简称：伊斯佳

主办券商：西部证券

EASYCARE

伊斯佳

NEEQ：838858

珠海伊斯佳科技股份有限公司  
(Easycare Intelligence Tech . Inc.)



半年度报告

2023

## 公司半年度大事记



2023年7月，公司在上海举行的中国化妆品大会期间承办了“首届化妆品个性化服务科技论坛”。公司和上海家化共同发起的《化妆品个性化服务指南》团标立项也正式启动。这也意味着，化妆品个性化服务正式迈入标准化时代。



在2023年第十六届中国化妆品大会，公司作为大会主赞助商，联合化妆品观察网、上海家化共同发布了《2023化妆品大规模个性化服务蓝皮书》，探索个性化定制服务新方向，洞见化妆品行业未来之势。

伊斯坦参与的国内外大规模个性化定制标准				
序号	标准号/计划号	标准名称	标准类别	状态
1	GB/T 42134-2022	智能制造 大规模个性化定制 术语	国家标准	已颁布
2	GB/T 40012-2021	个性化定制 分类指南	国家标准	
3	GB/T 42202-2022	智能制造 大规模个性化定制 通用要求	国家标准	
4	GB/T 42198-2022	智能制造 大规模个性化定制 需求交互要求	国家标准	
5	GB/T 42199-2022	智能制造 大规模个性化定制 设计要求	国家标准	
6	GB/T 42200-2022	智能制造 大规模个性化定制 生产要求	国家标准	
7	GB/T 40814-2021	智能制造 大规模个性化定制 成熟度模型	国家标准	
8	20173835-T-469	智能制造 大规模个性化定制 定制信息管理要求	国家标准	
9	IEEE P 2672	Guide for General Requirements of Mass Customization	国际标准	

公司是大规模个性化定制相关国际、国家标准制定的主要参与者，先后制定了1项国际标准、8项国家标准，相关标准已全部颁布。



公司董事长王德友在2023年5月获得珠海市科学技术协会、珠海市精神文明建设委员会办公室颁发的“最美科技工作者”荣誉证书。

## 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、公司负责人王德友、主管会计工作负责人程冬梅及会计机构负责人（会计主管人员）文美玲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“七、 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

不适用

## 目录

重要提示.....	3
目录.....	4
释义.....	6
第一节 公司概况 .....	7
第二节 会计数据和经营情况 .....	8
第三节 重大事件 .....	20
第四节 股份变动及股东情况 .....	23
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	25
第六节 财务会计报告 .....	27
一、 公司基本情况 .....	40
二、 财务报表的编制基础 .....	41
三、 重要会计政策及会计估计 .....	41
四、 税项 .....	76
五、 合并财务报表项目注释 .....	77
六、 合并范围的变更 .....	107
七、 在其他主体中的权益 .....	107
八、 与金融工具相关的风险 .....	107
九、 公允价值的披露 .....	109
十、 关联方及关联交易 .....	109

十一、	承诺及或有事项 .....	113
十二、	资产负债表日后事项 .....	113
十三、	母公司财务报表主要项目注释 .....	114
十四、	补充资料 .....	120
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	121
附件 II	融资情况 .....	123

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	珠海伊斯佳科技股份有限公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、伊斯佳、股份公司	指	珠海伊斯佳科技股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
主办券商、西部证券	指	西部证券股份有限公司
公司章程	指	珠海伊斯佳科技股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	珠海伊斯佳科技股份有限公司股东大会
董事会	指	珠海伊斯佳科技股份有限公司董事会
监事会	指	珠海伊斯佳科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
元、万元	指	人民币元、人民币万元
米智投资	指	珠海市米智投资管理有限公司
紫祥投资	指	珠海市紫祥投资咨询企业(有限合伙)
时代生物	指	珠海市时代生物科技有限公司
时代经典	指	珠海市时代经典生化保健制品有限公司
北京云萌	指	北京云萌光电科技有限公司
深圳永佳	指	永佳（深圳）日化产业运营有限公司
本期、本报告期、报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
期初	指	2023年1月1日
上年同期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
报告	指	伊斯佳2023年半年度报告

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	珠海伊斯佳科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Easycare Intelligence Tech. Inc.		
	-		
法定代表人	王德友	成立时间	2003年4月11日
控股股东	控股股东为（王德友）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王德友及其配偶谢崇容），一致行动人为（米智投资、紫祥投资、时代生物、时代经典）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C26 化学原料和化学制品制造业--C268 日用化学产品制-C2682 化妆品制造		
主要产品与服务项目	公司主要从事自有品牌化妆品的研发、生产、销售以及知名化妆品品牌的 2B 和 2C 业务。		
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	伊斯佳	证券代码	838858
挂牌时间	2016年8月11日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	38,959,320
主办券商（报告期内）	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	许卫东	联系地址	珠海市金湾区平沙镇德祥路 198 号
电话	0756-6892508	电子邮箱	xuweidong@easycare.com.cn
传真	0756-3958103		
公司办公地址	珠海市金湾区平沙镇德祥路 198 号	邮政编码	519000
公司网址	www.easycare.com.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	91440400748023982K		
注册地址	广东省珠海市金湾区平沙镇德祥路 198 号厂房		
注册资本（元）	38,959,320	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) 商业模式与经营计划

珠海伊斯佳科技股份有限公司是一家精研高科技生物化学技术，并依靠先进的信息化智造技术，专业从事化妆品研发、生产和销售的高科技企业。19年来，公司专注于美容护肤领域的抗衰老生命研究与颜值经济的大消费探索，以差异化品牌定位，服务于不同消费人群，借助研发创新、品牌创新，持续不断地为客户提供优质的产品与服务，已成为国内专业线化妆品行业的“领头羊”。

公司立足珠海，拥有两个生产基地，占地超过 80,000 平方米。配有 10 万级 GMP 标准车间 7 个，总计 24 条产线，全面运用 MES\WMS\SCM\ERP 信息化系统支持和管控制造全流程，通过在自动化、信息化和智能化的升级中，逐步实现由工业 2.0 传统制造模式向工业 3.0 全自动化制造体系和工业 4.0 智能制造体系的转型，在产能、人效、成本、质量控制等方面逐渐成为化妆品行业生产制造领域的标杆。截止 2023 年 6 月 30 日，公司获得知识产权授权总共 49 项，其中发明专利 20 项，实用新型 17 项，外观设计 12 项。

多年来，公司策略性地专注于洗护类目市场，通过科研共生及差异化优势构建，形成了分立头皮抗衰老技术的优势，联动数十个品牌精准防脱技术合作与服务。同时，白转黑项目开发的储备、自研草本植物萃取工艺的逐步完善、原料公司的成立，都已帮助了众多客户在洗护项目上的成本、技术、工艺、创意等方面实现了竞争优势。

公司收入主要来源于洗护类目，包括 2B 业务和 2C 业务，其中 2B 业务含自主品牌营运与大客户定制业务，具体如下：

1、2B 业务中自主品牌营运主要推广渠道：美容院、专营店、电商、异业联盟。主要推广方式：以互联网和移动互联网为主要工具，通过社交媒体、社交生态圈及美容达人、网红、短视频、会销服务进行传播，进行美容护肤知识的推广营销。公司主要自主品牌包括：伊斯佳、甄沐、现代经典、BS 等。

2、2B 业务中大客户定制业务，主要渠道构建包括：精品连锁、药业连锁、电商、微商等，合作伙伴为各渠道的佼佼者，如：德国汉高、联合利华、京东京造、小米有品、网易严选、华熙生物、名创优品、植物医生、御泥坊、阿芙精油、曼德琳、完美日记等。以“专业头皮护理”理念为主导的大客户定制业务的创新服务主要是提供一站式全程配套增值服务，包括产品规划、产品设计、配方研发、包材原料采购、产品灌装、产品送检等全过程。

3、2C 业务主要通过小米、天猫等各平台打通消费终端，完成与顾客的互动及交易。

伊斯佳基于大规模个性化定制的化妆品智能制造系统由四大模块组成：第一、建立了皮肤检测方法技术；第二、根据皮肤检测特性建立了原料和配方技术的匹配性模型；第三、建立了安全和功效评价体系；第四、建立了智能制造及交付系统。全过程透明可追溯。该智能制造系统能够打通信息孤岛，实现生产系统智能集成；达到全流程依靠数据驱动，实现智能排产的目的，同时还可以实现多场景应用的智能分拣和物流管理，未来依靠以上技术生产的产品具有柔性化、个性化等特性，在业内具有创新性 & 先进性。公司参与制定的个性化定制分类指南国家标准 GB/T40012-2021 于 2021 年 11 月 1 日起正式实施。此项国家标准由全国信息技术标准化技术委员会提出并归口，公司为主要起草单位，参与国际、国家个性化定制相关标准制定 9 项；涉及软件著作权 11 项；

公司始终坚持技术领先的发展战略，确定了以研发驱动销售的策略，高度重视研发投入，三年平均研发投入在 6.96% 以上。公司的研发检测中心被中国合格评定国家认可委员会认证为 CNAS 实验室，工程技术中心被认定为珠海市重点企业技术中心、广东省省级企业技术中心、广东省天然抗衰老型化妆品工程技术研究中心以及珠海市化妆品个性化智能制造工程技术研究开发中心。



伊斯佳实验室于 2017 年首次通过 CNAS 的认可，获得实验室国家认可证书，跻身国家认可实验室行列。实验室通过认可项目多达 29 项，依据 CNAS 相应条款要求执行检测工作，并接受认可委的监督评审、复评审。公司于 2022 年 1 月 23 日第三次接受 CNAS 的评审并顺利通过，证明实验室持续具有按照有关国际标准进行校准/测试的技术能力。目前实验室拥有检测设备近百台，为公司的产品质量保驾护航。

经过多年的研发沉淀，公司逐步形成了以围绕面部分层抗衰和头皮分立抗衰的两大核心技术研究方向，面部分层抗衰从肤质、肤色、肤龄和轻医美术后创伤程度等进行面部问题的分型，头皮分立抗衰从男女分型、年龄分型出发，综合水油平衡、菌态平衡和代谢平衡进行头皮问题的分型，基于此，结合公司累积的国人面部、头皮大数据库，匹配分型机制和智能制造的个性化定制设备，输出从基础研究、技术通路、配方储备、功效验证和个性化定制的一系列自主研发核心技术，并在头发头皮护理及智能制造领域树立了行业标杆，拥有 4 项核心技术，分别是：

- 1、面部分层抗衰功效护肤的组合物及应用；
- 2、头皮分立抗衰及发质管理组合物及应用；
- 3、原料及原料组合研究提取开发技术；
- 4、皮肤检验检测及功效评估技术。

报告期内，商业模式较上年度没有发生较大变化。

报告期后至本报告披露日，商业模式没有发生较大变化

2023年上半年，公司产融结合，全力布局美妆赛道，先后完成对四家相关化妆品企业的投资安排，未来根据战略布局，还将围绕“私人定制”的业务进行战略投资。公司报告期内经营业绩较上年同期有所上升，经营情况如下：

#### 1、报告期营业收入和资产规模

报告期内公司实现营业收入**68,119,138.51元**，较上年同期增长**25.77%**。实现归属于母公司的净利润**-1,091,695.93元**，较上年同期增长**79.59%**，其中归属于母公司的扣除非经常性损益后的净利润**-1,720,278.95元**，较上年同期增长**71.42%**。公司资产总额**226,453,776.65元**，较本年年初下降**15.43%**。上半年现有业务已经实现盈利；私人定制新业务属于投入期，上半年累计亏损**2,793,430.28元**，这也是导致公司上半年亏损的主要原因。

#### 2、技术研发方面，提高产品开发力度

报告期内公司研发投入 **5,313,233.84元**，占营业收入 **7.80%**。在上半年，公司与德国汉高旗下施华蔻品牌达成合作，公司以市场需求为导向，专注于技术研发，公司雄厚的专业技术背景获得了国内新老客户的信任。

#### 3、报告期内业务情况

2023年上半年，公司在生产、物流、渠道、展会等方面的工厂订单逐步回升，线下零售终端客流量逐步回升，线下、线上业务均稳中向好的回暖：

- 1) 生产：工厂业务量正在逐步上升；
- 2) 物流：公司的主要物流地区（华南地区及华东地区）运力恢复正常，履约率达到百分之九十九以上；
- 3) 渠道：线下零售终端顾客到店率回升，带动终端动销；
- 4) 展会：公司在 2023 年上半年参加了多次国内外展会，业务开展顺利。

报告期内，公司努力克服困难，积极面对挑战，确保生产经营有序运行；截至报告期末公司生产经营状况基本回归正常，整体业务经营情况良好，基本面没有改变，短期业绩波动不会对公司长期经营发展造成重大影响，下半年将力争实现恢复性增长。

## （二） 行业情况

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》，公司归属于“制造业（C）”

中的“化学原料及化学制品制造业（C26）”。根据国家统计局《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），公司所属行业为“制造业（C）”中的“化学原料和化学制品制造业（C26）”，细分行业为“日用化学产品制造（C268）- 化妆品制造（C2682）”。

根据国家统计局统计，2023年5月社会消费品零售总额达到37,803亿元，同比增长12.7%，其中化妆品同比增长9.7%（限额以上单位商品零售）。

据Euromonitor预测，中国化妆品行业2019-2024年行业年均复合增长率8.6%，预计2024年市场规模可达到8,282亿元。

### （三）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>（1）公司“广东省专精特新中小企业”认定情况：2020年7月，公司“广东省专精特新中小企业”获广东省工业和信息化厅认定。有效期：三年。</p> <p>（2）公司“高新技术企业”认定情况：2020年，公司“高新技术企业”获广东省科学技术厅、广东省财政厅国家税务总局广东省税务局认定。有效期：三年。</p>

## 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	68,119,138.51	54,160,729.54	25.77%
毛利率%	36.00%	33.64%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,091,695.93	-5,349,695.80	79.59%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,720,278.95	-6,020,211.75	71.42%
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）	-0.60	-2.74	-
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）	-0.95	-3.09	-
基本每股收益	-0.03	-0.14	79.59%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	226,453,776.65	267,777,373.18	-15.43%
负债总计	82,947,115.07	79,501,450.97	4.33%
归属于挂牌公司股东的净资产	136,230,318.45	181,008,555.32	-24.74%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.50	4.65	-24.74%
资产负债率%（母公司）	<b>33.71%</b>	<b>24.91%</b>	-
资产负债率%（合并）	<b>36.63%</b>	<b>29.69%</b>	-
流动比率	2.07	3.31	-
利息保障倍数	-0.55	-9.35	-
<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	-6,192,043.33	-2,095,446.25	-195.50%
应收账款周转率	8.34	3.56	-
存货周转率	2.5	1.68	-
<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%	-15.43%	<b>-13.04%</b>	-
营业收入增长率%	25.77%	-51.43%	-
净利润增长率%	79.97%	-138.78%	-

### 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	54,385,173.68	<b>24.02%</b>	102,102,285.90	<b>38.13%</b>	-46.73%
应收票据					
应收账款	10,015,890.60	<b>4.42%</b>	5,472,856.64	<b>2.04%</b>	83.01%
交易性金融资产	32,450,000.00	<b>14.33%</b>	40,432,739.75	<b>15.10%</b>	-19.74%
预付款项	3,254,880.33	1.44%	1,215,766.72	<b>0.45%</b>	167.72%
其他应收款	473,105.70	0.21%	537,821.63	<b>0.20%</b>	<b>-12.03%</b>
存货	16,004,444.50	<b>7.07%</b>	16,844,899.97	<b>6.29%</b>	-4.99%
其他流动资产	0.43	0.00%	17,735.03	0.01%	-100.00%
长期股权投资	3,500,000.00	1.55%	0	0.00%	100.00%
投资性房地产	-	-	-	-	-
固定资产	<b>48,851,291.50</b>	<b>21.57%</b>	<b>51,900,907.59</b>	<b>19.38%</b>	<b>-5.89%</b>
使用权资产	5,757,344.32	<b>2.54%</b>	6,684,513.18	2.50%	-13.87%
在建工程	2,788,194.64	<b>1.23%</b>	2,759,103.11	1.03%	1.05%
无形资产	<b>10,933,572.41</b>	<b>4.83%</b>	11,666,555.02	<b>4.36%</b>	<b>-6.28%</b>
长期待摊费用	18,495,942.22	<b>8.17%</b>	22,923,755.56	<b>8.56%</b>	-19.32%
递延所得税资产	<b>5,062,136.66</b>	<b>2.24%</b>	<b>4,963,328.34</b>	<b>1.85%</b>	<b>1.99%</b>
其他非流动资产	14,481,799.66	<b>6.40%</b>	255,104.74	0.10%	5,576.81%
短期借款	24,570,722.61	<b>10.85%</b>	10,030,500.00	<b>3.75%</b>	144.96%

应付票据	3,950,988.63	1.74%	2,323,771.83	0.87%	70.02%
应付账款	12,372,989.65	5.46%	12,344,203.75	4.61%	0.23%
合同负债	3,190,620.49	1.41%	7,051,468.01	2.63%	-54.75%
应付职工薪酬	3,491,728.34	1.54%	3,782,294.21	1.41%	-7.68%
应交税费	990,967.53	0.44%	6,413,256.64	2.39%	-84.55%
其他应付款	2,641,827.53	1.17%	3,407,965.49	1.27%	-22.48%
一年内到期的非流动负债	4,197,287.24	1.85%	3,875,611.97	1.45%	8.30%
其他流动负债	1,009,604.24	0.45%	1,127,862.74	0.42%	-10.49%
长期借款	18,000,000.00	7.95%	18,900,000.00	7.06%	-4.76%
租赁负债	4,909,362.71	2.17%	6,209,050.80	2.32%	-20.93%
递延收益	164,130.55	0.07%	233,179.12	0.09%	-29.61%
递延所得税负债	3,456,885.55	1.53%	3,802,286.41	1.42%	-9.08%

#### 项目重大变动原因：

- 1、报告期末货币资金较上年期末减少4,771.71万元，下降46.73%，主要系报告期收购祥合51.54%股权，支付4,368.65万元，另投资云萌和永佳350万元所致。
- 2、报告期末应收账款较上年期末增加454.30万元，增涨83.01%，主要系报告期营业收入增加所致。
- 3、报告期末预付款项较上年期末增加203.91万元，增涨167.72%，主要系报告期增加了私人定制业务前期策划的相关项目，现尚未完成所致。
- 4、报告期末长期股权投资较上年期末增加350万元，增涨100%，主要系报告期投资北京云萌光电科技有限公司300万、永佳（深圳）日化产业运营有限公司50万所致。
- 5、报告期末其他非流动资产较上年期末增加1422.67万元，增涨5576.81%，主要系报告期长期资产投入增加所致。
- 6、报告期末短期借款较上年期末增加1454.02万元，增涨144.96%，主要系报告期子公司工程项目投入较大，为满足日常经营活动补充流动资金所致。
- 7、报告期末应付票据较上年期末增加162.72万元，增涨70.02%，主要系报告期采购额增加所致。
- 8、报告期末合同负债较上年期末减少386.08万元，下降54.75%，主要系报告期收取的预收账款大部分出货并已核销所致。
- 9、报告期末应交税费较上年期末减少542.23万元，下降84.55%，主要系上期享受延缓缴税政策余下的税费报告期已结清所致。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期	上年同期	本期与上年同期
----	----	------	---------

	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	金额变动比例%
营业收入	68,119,138.51	-	54,160,729.54	-	25.77%
营业成本	43,596,270.94	64.00%	35,941,777.68	66.36%	21.30%
毛利率	36.00%	-	33.64	-	-
销售费用	11,591,189.58	17.02%	11,013,895.52	20.34%	5.24%
管理费用	8,746,486.78	12.84%	7,855,907.24	14.50%	11.34%
研发费用	5,313,233.84	7.80%	5,716,841.39	10.56%	-7.06%
财务费用	-26,732.67	-0.04%	67,896.90	0.13%	-139.37%
信用减值损失	-207,532.32	-0.30%	455,643.32	0.84%	-145.55%
资产减值损失	-262,417.28	-0.39%	549,795.93	1.02%	-147.73%
其他收益	223,578.99	0.33%	-30,562.23	-0.06%	831.55%
投资收益	518,433.37	0.76%	688,623.32	1.27%	-24.71%
资产处置收益	-21,692.14	-0.03%	-58,933.05	-0.11%	63.19%
营业利润	-1,621,743.05	-2.38%	-5,397,509.03	-9.97%	69.95%
营业外收入	216,497.12	0.32%	235,744.51	0.44%	-8.16%
营业外支出	113,162.39	0.17%	136,408.08	0.25%	-17.04%
净利润	-1,075,703.75	-1.58%	-5,370,686.08	-9.92%	79.97%

#### 项目重大变动原因：

- 1、报告期财务费用较上年同期减少9.46万元，下降139.37%，主要系报告期贷款利率下调所致。
- 2、报告期信用减值损失较上年同期增加66.32万元，增涨145.55%，主要系报告期营业收入增长，导致赊销款增加所致。
- 3、报告期资产减值损失较上年同期增加81.22万元，增涨147.73%，主要系报告期计提存货跌价准备较上年同期增加所致。
- 4、报告期其他收益较上年同期增加25.41万元，增涨831.55%，主要系部分补贴项目为非常规项目，导致每年均会有一些偏差所致。
- 5、报告期资产处置收益较上年同期增加3.72万元，增涨63.19%，主要系报告期资产处置相对减少所致。
- 6、报告期净利润较上年同期增加429.50万元，增涨79.97%，主要系报告期营业收入增加所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	66,483,491.67	53,020,110.54	25.39%
其他业务收入	1,635,646.84	1,140,619.00	43.40%
主营业务成本	42,876,094.09	35,455,610.68	20.93%
其他业务成本	720,176.85	486,167.00	48.13%

#### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比	营业成本比	毛利率比上
-------	------	------	------	-------	-------	-------

				上年同期 增减%	上年同期增 减%	年同期增减
美容产品	66,483,491.67	42,876,094.09	35.51%	25.39%	20.93%	2.38%

**按区域分类分析：**

适用 不适用

**收入构成变动的的原因：**

报告期其他业务收入较上年同期增加 49.50 万元， 增涨 43.4%， 主要系报告期检测费收入增加所致。

**(三) 现金流量状况**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,192,043.33	-2,095,446.25	-195.50%
投资活动产生的现金流量净额	-54,190,099.36	-46,339,311.48	-16.94%
筹资活动产生的现金流量净额	11,788,430.89	-4,412,540.10	367.16%

**现金流量分析：**

- 1、报告期经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 409.66 万元， 同比下降 195.50%， 主要系报告期收回期初应收款相较上年同期少所致。
- 2、报告期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 1,620.10 万元， 同比上涨 367.61%， 主要系报告期增加短期借款所致。

**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
珠海伊美大数据科技有限公司	控股子公司	软件技术业务	10,000,000.00	8,904,638.50	8,837,026.83	806,603.79	521,099.42
珠海佳研生物科技有限公司	控股子公司	销售商品	10,000,000.00	95,667.84	86,555.17	10,711.88	-11,524.00
珠海祥合工贸有限公司	控股子公司	物业出租、管理	29,104,692.48	44,941,265.53	15,015,152.97	2,085,275.51	33,000.69

永佳（深圳）日化产业运营有限公司	参股公司	销售商品	408,163.00	531,764.29	421,120.93	22,730.84	- 278,879.07
北京云萌光电科技有限公司	参股公司	生产、研发、制造电子产品	13,000,000.00	2,194,586.21	2,391,813.44	-	- 1,091,060.56
广州睿优斯生物科技有限公司	参股公司	生物化工产品技术研发	10,000,000.00	0	0	0	0

说明：

- 1、永佳（深圳）日化产业运营有限公司、北京云萌光电科技有限公司的报表数据由对方公司财务提供，未经我司审计；
- 2、公司尚未支付广州睿优斯生物科技有限公司的投资款项，广州睿优斯生物科技有限公司未开展实际经营活动。

### 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
永佳（深圳）日化产业运营有限公司	从事化妆品的营销，促进公司产品的销售。	为了实现公司未来整体发展战略，拓展公司业务，增强公司盈利能力，进一步提升公司的综合竞争力和影响力，促进公司的可持续发展。
北京云萌光电科技有限公司	从事第三类医疗器械、电子产品、机械设备经营，有利于促进公司产品的销售。	为了实现公司业务的长远发展，促进公司经营目标的实现，进一步提升公司综合竞争实力，提高公司未来投资收益及可持续发展能力。
广州睿优斯生物科技有限公司	生物化工产品技术研发；健康咨询服务（不含诊疗服务）；化妆品批发；化妆品零售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；个人卫生用品销售；日用化学产品销售；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；物联网应用服	为了实现公司业务的长远发展，促进公司经营目标的实现，进一步提升公司综合竞争实力，提高公司未来投资收益及可持续发展能力。

	务；互联网销售美发饰品销售； 远程健康管理服务。
--	-----------------------------

**报告期内取得和处置子公司的情况**

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
珠海祥合工贸有限公司	收购	本次购买资产是基于公司经营发展的需要，不会对公司日常经营产生重大不利影响，公司将不断完善内控制度，明确市场策略，防范经营风险。
永佳（深圳）日化产业运营有限公司	新设	本次对外投资是不会对公司日常经营产生重大影响，但仍然可能存在一定市场风险、经营风险及管理风险。公司将完善各项内部控制流程和控制监督机制，积极防范应对可能存在的风险。
广州睿优斯生物科技有限公司	新设	本次对外投资是管理层慎重决定的结果，有助于促进公司经营目标的实现，进一步提升公司综合竞争实力，提高公司未来投资收益及可持续发展能力，有利于公司的长远发展，对公司的财务状况和经营成果将产生积极影响。

**(二) 公司控制的结构化主体情况**

□适用 √不适用

**五、 对关键审计事项说明**

□适用 √不适用

**六、 企业社会责任**

√适用 □不适用

报告期内，公司诚信经营，依法纳税、注重安全生产和环保，积极响应国家号召，大力发展大健康美容行业，积极为客户提供最优的服务和产品。在服务客户的同时，不断实现公司的经营发展理念。同时，公司积极聘用员工，提升员工薪酬水平，提升员工凝聚力和公司的发展活力。在追求公司效益的同时，公司认真履行作为企业应该履行的社会责任，做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司重视产学研用结合，积极开展与高校的战略合作，实行优势互补，激发技术研发部门的创新活力。公司坚持创新、可持续发展思想，保护职工利益，尽全力做到一个企业应尽的社会责任。

此外，公司积极组织员工参与无偿献血、关爱社区留守青少年等公益活动，为社会贡献微薄的力量，受到社会各界的一致好评。



## 七、 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
实际控制人控制不当的风险	<p>公司实际控制人王德友及其配偶谢崇容直接间接合计持有公司总股本的 73.10%，为公司实际控制人，虽然公司已制订了完善的内部控制制度，公司法人治理结构健全有效，但是公司实际控制人仍可以利用其持股优势，通过行使表决权直接或间接影响公司的重大决策，如重大资本支出、关联交易、人事任免、公司战略等，公司决策存在偏离小股东最佳利益目标的可能性。公司存在实际控制人不当控制的风险。</p> <p>公司应对方案：公司将不断完善法人治理结构来规范实际控制人行为，通过《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策管理办法》、《对外担保管理办法》等制度安排，完善公司经营管理与重大事项的决策机制；进一步防范公司实际控制人不当控制的风险，保护未来中小股东的合法权益。</p>
市场竞争日益加剧的风险	<p>化妆品行业是一个充分竞争的行业，品牌数目众多，市场较为分散，行业不断细分。目前国内化妆品市场，尤其是中高端市场主要被外资企业所占据。本土品牌除了面临国际大品牌的竞争压力外，本土品牌之间尤其是新兴品牌间也形成了激烈的竞争态势。化妆品行业的竞争加剧可能导致公司的产品售价降低或销量减少，从而影响公司的财务状况和经营业绩。</p> <p>公司应对方案：公司将积极开展竞争性营销，利用品牌、价格、质量、服务、经营理念等等进行竞争，以增强公司的综合竞争力。</p>
公司治理风险	<p>有限公司阶段，公司管理层规范治理意识相对薄弱，公司治理机制不够健全。股份公司成立后，公司建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构，制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》等规章制度，明确了“三会”的职责划分，同时加强了管理层对公司治理及规范运作的培训。但股份公司成立时间较短，而公司管理层对相关制度的完全理解和全面执行将有个过程。因此，短期内公司治理仍存在不规范的风险。</p> <p>公司应对方案：公司将进一步完善公司治理机制，优化公司治理结构，健全董事会、监事会和高级管理人员层次，不断加强管理层对公司治理及规范运作的培训。</p>
公司业绩风险	<p>2022 年 1-6 月及 2023 年 1-6 月公司营业收入分别为 54,160,729.54 元和 68,119,138.51 元，营业利润分别为-5,397,509.03 元和-1,621,743.05 元。2023 年 1-6 月公司主营业务收入较 2022 年 1-6 月增长 25.39%。</p> <p>公司应对方案：公司将进一步发挥专业线业务优势，不断开拓新的业务领域，生产垂直型产品。同时招聘和培养更为优</p>

	秀的业务团队，扩大已有的品牌影响力，进一步提升公司竞争能力，实现公司业绩持续稳定增长。
随业务扩张,不能取得相关资质的风险	<p>化妆品行业产品安全可靠至关重要，进入化妆品制造行业的企业不仅需要经过严格的资质认证与质量检测，还需要具备相关行业的运营经验来证明其产品的性能与安全可靠性。公司各类产品现拥有国家食品药品监督管理局颁发的国产特殊用途化妆品行政许可批件等资质，但不排除上述行业的准入资质在到期后不能及时获得新的准入认可的可能，从而对公司参与相关行业竞争造成不利影响。</p> <p>公司应对方案：公司将建立健全资质管理制度，及时了解和掌握资质相关的政策法规，不断提高公司产品的质量和功效。</p>
产品技术落后和服务水准下降风险	<p>公司的核心竞争力在于产品的技术含量和持续稳定的售后服务，为持续满足客户对产品和服务需求的提高，公司需要不断研发新的产品、保持产品持续的技术先进性，并通过加强管理水平保持和提高服务质量。如果公司不能不断研发新的技术或将新的技术应用于产品，或在公司业务规模扩大的情况下降低服务水平，将可能导致客户满意度下降、品牌声誉受损，进而对公司的盈利状况产生不利影响。</p> <p>公司应对方案：公司将通过加大研发投入，不断研发新的产品、保持产品持续的技术先进性，并通过加强管理水平保持和提高服务质量。</p>
品牌形象受损的风险	<p>作为直接面对广大消费者的化妆品公司，品牌形象对公司而言至关重要。随着公司的发展，公司产品在市场上存在被仿制甚至恶意攻击的风险。公司产品被他人仿制、仿冒将影响公司的品牌形象及公司利益，对公司造成一定的负面影响；部分竞争对手采取不正当竞争手段，对公司品牌进行恶意攻击，可能动摇消费者对公司产品的信心。</p> <p>公司应对方案：公司将通过注册专利、商标等方式来保护知识产权。同时，公司将健全品牌危机管理体系，通过品牌宣传和塑造，强化品牌的产品特色和品牌定位。</p>
宏观经济波动的风险	<p>作为日常消费品，化妆品行业的发展与国民经济发展和居民人均可支配收入具有较高的正相关关系。未来若中国经济状况发生重大不利变化，如经济增长放缓或停滞，消费者对化妆品的消费意愿和消费能力将会受到一定影响，进而会影响化妆品整体行业及公司的财务状况和经营业绩。</p> <p>公司应对方案：公司密切关注宏观经济的波动和国家经济政策的调整，做到积极预防，快速响应。</p>
人力成本增加的风险	<p>报告期内，公司工资占比较大，随着公司业务的进一步发展，公司员工的平均薪酬水平不断提高。未来，随着我国经济的不断发展，人民生活水平不断提高，以及公司所处行业的不断发展，未来行业的平均薪酬水平存在继续上涨的可能性。为保证公司发展对于人力资源的需求，公司在未来将极有可能适当提高员工薪酬水平，从而使得公司的营业总成本进一步增</p>

	<p>加。</p> <p>公司应对方案：公司将完善人力资源管理制度和流程，开展全方位的培训，提高员工专业技能，充分发挥人才效益。</p>
核心人员和知识产权流失的风险	<p>公司的业务发展与大量拥有专业技能和丰富行业经验的员工密不可分，包括研发设计、生产、营销、管理等各个领域的人才。随着公司业务的扩展，一方面，公司需要持续地吸引优秀人才加入；另一方面，随着行业竞争日益激烈，人才方面的竞争加剧，如果公司无法保持团队的稳定，吸引及挽留足够数量的优秀人才，将对公司生产经营和持续发展产生不利影响，同时造成知识产权的流失。</p> <p>公司应对方案：：公司通过学习培训、股权激励、晋升机制、企业文化等各方面采取有效措施，以进一步吸收优秀人才，稳定公司管理团队及核心人员。</p>
客户投诉风险	<p>化妆品的使用效果与个人肤质有直接关系，不同人使用后效果会有一定差异，特定敏感性肤质使用某些功效性化妆品后可能会有一定不良反应，可能导致客户投诉等风险。此外，公司无法避免个别产品可能存在包装破损、渗漏等问题。上述因素均可能影响消费者对公司品牌的信心，甚至导致客户流失。</p> <p>公司应对方案：公司将健全完善的客户服务体系，及时回应客户投诉，同时不断提升产品质量，提高客户满意度，降低客户投诉风险。</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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

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	233,470.73	-	233,470.73	0.16%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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	4,645,656.54	2,908,740.93
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
收购、出售资产或股权	84,762,400	43,686,540.96
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
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：

1、上述关联交易，基于公司正常业务运营所产生，并有助于公司业务开展的原则进行。上述关联交易严格按照公允原则执行，保证交易的确定符合相关程序，交易定价符合市场定价的原则，交易过程透明，确保不存在损害公司及中小股东利益的情况，公司与关联方之间是互利双赢的平等互惠关系，不会对公司造成风险，也不存在损害公司权益的情形。

2、上述购买资产暨关联交易是为了实现公司未来整体发展战略，拓展公司业务，增强公司盈利能力，进一步提升公司的综合竞争力和影响力，促进公司的可持续发展。有助于提升公司的持续经营能力和综合竞争优势，有利于公司的长远发展。

#### （四） 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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-001	收购资产	珠海祥合工贸有限公司100%股权	84,762,400 元	是	否
2023-011	使用自有闲置资金购买理财产品	公司自有闲置资金	不超过人民币10,000 万元，可循环使用	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

1、2023 年 4 月 13 日公司召开第三届董事会第九次会议、2023 年 4 月 30 日公司召开 2023 年第一次临时股东大会审议通过了《关于购买资产暨关联交易的议案》。本次购买资产是基于公司经营发展的需要，不会对公司日常经营产生重大不利影响，公司将不断完善内控制度，明确市场策略，防范经营风险。

2、2023 年 4 月 26 日召开第三届董事会第十次会议、2023 年 5 月 19 日召开 2022 年年度股东大会，审议通过了《关于使用自有闲置资金购买银行理财产品的议案》。公司在确保公司经营资金需求的前提下，利用自有闲置资金投资理财产品，不会影响公司主营业务的正常运转，有利于提高公司资金使用

效率，增加公司收益。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016年8月11日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月11日	-	挂牌	关联交易	规范关联交易	正在履行中
董监高	2016年8月11日	-	挂牌	书面声明承诺	无违法违规	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无超期未履行完毕的承诺事项。

## 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	21,593,096	55.42%	0	21,593,096	55.42%
	其中：控股股东、实际控制人	4,553,198	11.69%	0	4,553,198	11.69%
	董事、监事、高管	423,089	1.09%	0	423,089	1.09%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	17,366,224	44.58%	0	17,366,224	44.58%
	其中：控股股东、实际控制人	12,854,318	32.99%	0	12,854,318	32.99%
	董事、监事、高管	1,159,135	2.98%	0	1,159,135	2.98%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		38,959,320	-	0	38,959,320	-
普通股股东人数						99

#### 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%	期末持有无限售股份数量	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	王德友	16,881,910	0	16,881,910	43.3321%	12,854,318	4,027,592	0	0
2	珠海市米智投资管理有限公司	7,079,569	0	7,079,569	18.1717%	2,115,313	4,964,256	0	0
3	珠海市紫祥投资咨询企业（有限合伙）	4,446,055	0	4,446,055	11.4120%	0	4,446,055	0	0
4	珠海市时代生物科	0	1,080,390	1,080,390	2.7731%	0	1,080,390	0	0

	技有限公司								
5	纳斯特投资管理有限公司—广发纳斯特高杰2号私募产业投资基金	2,949,245	1,973,540	975,705	2.5044%	0	975,705	0	0
6	珠海市时代经典生化保健制品有限公司	0	893,150	893,150	2.2925%	0	893,150	0	0
7	肖燕红	888,232	0	888,232	2.2799%	666,324	221,908	0	0
8	涂子沛	784,000	0	784,000	2.0124%	588,000	196,000	0	0
9	周立武	761,211	0	761,211	1.9539%	571,134	190,077	0	0
10	陈征	723,000	0	723,000	1.8558%	0	723,000	0	0
	<b>合计</b>	34,513,222	-	34,513,222	88.59%	16,795,089	17,718,133	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

截止报告期末，公司股东王德友为米智投资实际控制人，持有米智投资 96.00%的股份；公司股东王德友为时代生物实际控制人，持有时代生物 55.30%的股份。同时王德友为紫祥投资合伙人，持有紫祥投资 46.47%的股份。肖燕红为紫祥投资合伙人，持有紫祥投资 10.46%的股份。周立武为紫祥投资合伙人，持有紫祥投资 5.90%的股份。公司控股股东王德友配偶、实际控制人谢崇容为时代经典实际控制人，持有时代经典 46.21%的股份。

除此之外，公司前十名股东间不存在关联关系。

## 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
王德友	董事长	男	1966年9月	2021年12月13日	2024年12月13日
梁雪	董事、总经理	女	1979年9月	2021年12月13日	2024年12月13日
程冬梅	董事	女	1975年9月	2022年12月31日	2024年12月13日
刘进华	董事	男	1975年3月	2021年12月13日	2024年12月13日
涂子沛	董事	男	1973年5月	2021年12月13日	2024年12月13日
程冬梅	财务总监、副总经理	女	1975年9月	2021年12月13日	2024年12月13日
许卫东	董事会秘书、副总经理	男		2021年12月13日	2024年12月13日
刘进华	副总经理	男	1975年3月	2022年6月10日	2024年12月13日
李忠东	监事会主席	男	1969年2月	2021年12月13日	2024年12月13日
魏星	监事	女	1979年3月	2021年12月13日	2024年12月13日
黄亭亭	监事	女	1990年3月	2022年9月15日	2024年12月13日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长王德友先生为公司控股股东，公司实际控制人为王德友先生及其配偶谢崇容女士。除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人不存在关联关系。

#### (二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	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
王德友	16,881,910	0	16,881,910	43.3321%	0	0
梁雪	252,836	0	252,836	0.6490%	0	0
刘进华	416,667	0	416,667	1.0695%	0	0
涂子沛	784,000	0	784,000	2.0124%	0	0
程冬梅	126,921	0	126,921	0.3258%	0	0
许卫东	1,800	0	1,800	0.0046%	0	0
合计	18,464,134	-	18,464,134	47.39%	0	0

### （三） 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
梁枫	独立董事	离任	不再担任公司其它职务	个人原因离任
朱滔	独立董事	离任	不再担任公司其它职务	个人原因离任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

□适用 √不适用

### （四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
销售人员	95	41	31	105
生产人员	181	106	123	164
财务人员	10	2	1	11
研发人员	67	7	3	71
行政管理人员	27	18	5	40
行政后勤人员	9	0	6	3
员工总计	389	174	169	394

### （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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	14	8	1	21

核心员工的变动情况：

截至报告期末，公司共有核心员工 21 名。报告期内，核心员工未发生重大变动。

## 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	(一)	54,385,173.68	102,102,285.90
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	32,450,000.00	40,432,739.75
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	10,015,890.60	5,472,856.64
应收款项融资			
预付款项	(四)	3,254,880.33	1,215,766.72
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)	473,105.70	537,821.63
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(六)	16,004,444.50	16,844,899.97
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	(七)	0.43	17,735.03
<b>流动资产合计</b>		<b>116,583,495.24</b>	<b>166,624,105.64</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		3,500,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		-	-

固定资产	(八)	48,851,291.50	51,900,907.59
在建工程	(九)	2,788,194.64	2,759,103.11
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十)	5,757,344.32	6,684,513.18
无形资产	(十一)	10,933,572.41	11,666,555.02
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十二)	18,495,942.22	22,923,755.56
递延所得税资产	(十三)	5,062,136.66	4,963,328.34
其他非流动资产	(十四)	14,481,799.66	255,104.74
<b>非流动资产合计</b>		<b>109,870,281.41</b>	<b>101,153,267.54</b>
<b>资产总计</b>		<b>226,453,776.65</b>	<b>267,777,373.18</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	(十五)	24,570,722.61	10,030,500.00
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	(十六)	3,950,988.63	2,323,771.83
应付账款	(十七)	12,372,989.65	12,344,203.75
预收款项			
合同负债	(十八)	3,190,620.49	7,051,468.01
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	(十九)	3,491,728.34	3,782,294.21
应交税费	(二十)	990,967.53	6,413,256.64
其他应付款	(二十一)	2,641,827.53	3,407,965.49
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	(二十二)	4,197,287.24	3,875,611.97
其他流动负债	(二十三)	1,009,604.24	1,127,862.74
<b>流动负债合计</b>		<b>56,416,736.26</b>	<b>50,356,934.64</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款		18,000,000.00	18,900,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	(二十四)	4,909,362.71	6,209,050.80
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十五)	164,130.55	233,179.12
递延所得税负债	(十三)	3,456,885.55	3,802,286.41
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>26,530,378.81</b>	<b>29,144,516.33</b>
<b>负债合计</b>		<b>82,947,115.07</b>	<b>79,501,450.97</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	(二十六)	38,959,320.00	38,959,320.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十七)	71,996,290.76	115,682,831.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十八)	15,417,002.96	15,417,002.96
一般风险准备			
未分配利润	(二十九)	9,857,704.73	10,949,400.66
归属于母公司所有者权益合计		136,230,318.45	181,008,555.32
少数股东权益		7,276,343.13	7,267,366.89
<b>所有者权益合计</b>		<b>143,506,661.58</b>	<b>188,275,922.21</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>226,453,776.65</b>	<b>267,777,373.18</b>

法定代表人：王德友

主管会计工作负责人：程冬梅

会计机构负责人：文美玲

**(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		53,495,556.41	99,749,026.19
交易性金融资产		32,000,000.00	32,009,261.54
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	10,015,890.60	5,472,856.64
应收款项融资			
预付款项		3,250,738.81	1,212,529.61
其他应收款	(二)	10,471,736.95	535,213.17
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		16,003,486.47	16,844,899.97
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		0.43	17,735.03
<b>流动资产合计</b>		<b>125,237,409.67</b>	<b>155,841,522.15</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	(三)	21,355,763.17	10,100,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		19,115,971.83	20,854,306.48
在建工程		1,910,606.27	1,996,714.74
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,757,344.32	6,684,513.18
无形资产		10,872,510.39	11,575,801.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		18,495,942.22	22,923,755.56
递延所得税资产		<b>4,992,807.73</b>	<b>4,821,292.95</b>
其他非流动资产		1,669,321.82	255,104.74
<b>非流动资产合计</b>		<b>84,170,267.75</b>	<b>79,211,488.80</b>
<b>资产总计</b>		<b>209,407,677.42</b>	<b>235,053,010.95</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		24,570,722.61	10,030,500.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		3,950,988.63	2,323,771.83
应付账款		12,380,144.64	12,344,203.75
预收款项			
合同负债		3,190,620.49	7,051,468.01
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,441,541.75	3,704,753.81
应交税费		888,759.98	6,314,551.61
其他应付款		10,021,746.97	3,357,936.45
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		2,397,287.24	2,043,101.47
其他流动负债		1,009,604.24	1,127,862.74
<b>流动负债合计</b>		<b>61,851,416.55</b>	<b>48,298,149.67</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		4,909,362.71	6,209,050.80
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		164,130.55	233,179.12
递延所得税负债		<b>3,661,821.85</b>	<b>3,802,286.41</b>
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>8,735,315.11</b>	<b>10,244,516.33</b>
<b>负债合计</b>		<b>70,586,731.66</b>	<b>58,542,666.00</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		38,959,320.00	38,959,320.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		64,743,477.06	100,674,254.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		15,417,002.96	15,417,002.96
一般风险准备			
未分配利润		19,701,145.74	21,459,767.14
<b>所有者权益合计</b>		<b>138,820,945.76</b>	<b>176,510,344.95</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>209,407,677.42</b>	<b>235,053,010.95</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		68,119,138.51	54,160,729.54
其中：营业收入	（三十）	68,119,138.51	54,160,729.54
利息收入			-

已赚保费			-
手续费及佣金收入			-
<b>二、营业总成本</b>		<b>69,991,252.18</b>	<b>61,162,805.86</b>
其中：营业成本	(三十)	43,596,270.94	35,941,777.68
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	(三十一)	770,803.71	566,487.13
销售费用	(三十二)	11,591,189.58	11,013,895.52
管理费用	(三十三)	8,746,486.78	7,855,907.24
研发费用	(三十四)	5,313,233.84	5,716,841.39
财务费用	(三十五)	-26,732.67	67,896.90
其中：利息费用		981,980.89	1,004,368.75
利息收入		1,016,006.31	947,027.54
加：其他收益	(三十六)	223,578.99	-30,562.23
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十七)	518,433.37	688,623.32
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）	(三十八)		-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十九)	-207,532.32	455,643.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十)	-262,417.28	549,795.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十一)	-21,692.14	-58,933.05
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,621,743.05</b>	<b>-5,397,509.03</b>
加：营业外收入	(四十二)	216,497.12	235,744.51



减：营业外支出	(四十三)	113,162.39	136,408.08
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-1,518,408.32</b>	<b>-5,298,172.60</b>
减：所得税费用	(四十四)	-442,704.57	72,513.48
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,075,703.75</b>	<b>-5,370,686.08</b>
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）		-1,075,703.75	-5,370,686.08
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）		15,992.18	-20,990.28
2. 归属于母公司所有者的净利润		-1,091,695.93	-5,349,695.80
<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>		<b>-1,075,703.75</b>	<b>-5,370,686.08</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,091,695.93	-5,349,695.80
（二）归属于少数股东的综合收益总额		15,992.18	-20,990.28
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	-0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.03	-0.14

法定代表人：王德友

主管会计工作负责人：程冬梅

会计机构负责人：文美玲

## (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>	(四)	68,127,751.58	54,160,729.54
减：营业成本	(四)	43,588,652.26	35,941,777.68
税金及附加		505,219.85	419,757.12
销售费用		11,591,189.58	11,017,691.54
管理费用		9,758,738.63	8,626,529.51
研发费用		5,421,781.76	5,734,090.43
财务费用		-549,739.59	-511,813.57
其中：利息费用		457,669.08	423,288.99
利息收入		1,013,598.34	945,129.75
加：其他收益		91,723.23	105,935.42
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	429,814.21	609,432.97
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）		-254,589.53	455,889.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-262,417.28	549,795.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-21,692.14	-58,933.05
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,205,252.42</b>	<b>-5,405,181.91</b>
加：营业外收入		216,102.98	227,037.89
减：营业外支出		81,451.30	136,408.08
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-2,070,600.74</b>	<b>-5,314,552.10</b>
减：所得税费用		-311,979.34	72,513.48
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,758,621.40</b>	<b>-5,387,065.58</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,758,621.40	-5,387,065.58
（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>		<b>-1,758,621.40</b>	<b>-5,387,065.58</b>
<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		66,561,707.26	72,020,051.53
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	（四十五）	5,313,588.68	644,837.19
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>71,875,295.94</b>	<b>72,664,888.72</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		31,303,128.24	38,022,009.43
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		20,510,062.55	28,740,397.77

支付的各项税费		9,818,955.12	3,346,007.86
支付其他与经营活动有关的现金	(四十五)	16,435,193.36	4,651,919.91
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>78,067,339.27</b>	<b>74,760,334.97</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,192,043.33</b>	<b>-2,095,446.25</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		111,251,000.00	225,733,197.04
取得投资收益收到的现金		540,173.12	751,109.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,985.08	83,236.49
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		10,000.00	-40,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>111,832,158.20</b>	<b>226,527,543.13</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,545,716.60	7,599,229.77
投资支付的现金		150,476,540.96	265,197,624.84
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	(四十五)		70,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>166,022,257.56</b>	<b>272,866,854.61</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-54,190,099.36</b>	<b>-46,339,311.48</b>
<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		14,670,722.61	10,000,000.00
发行债券收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金			-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>14,670,722.61</b>	<b>10,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	10,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		717,318.92	121,047.22
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			-
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十五)	1,164,972.80	3,391,492.88
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,882,291.72</b>	<b>14,412,540.10</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>11,788,430.89</b>	<b>-4,412,540.10</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-48,593,711.80</b>	<b>-52,847,297.83</b>
加：期初现金及现金等价物余额		54,172,052.63	60,701,875.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>5,578,340.83</b>	<b>7,854,577.92</b>

法定代表人：王德友

主管会计工作负责人：程冬梅

会计机构负责人：文美玲

## (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		66,561,707.26	71,990,051.53
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金		8,764,203.85	640,990.98
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>75,325,911.11</b>	<b>72,631,042.51</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		32,158,662.24	36,885,651.91
支付给职工以及为职工支付的现金		20,173,073.29	28,063,433.89
支付的各项税费		9,540,301.82	3,072,444.86
支付其他与经营活动有关的现金		24,477,003.92	8,626,759.27
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>86,349,041.27</b>	<b>76,648,289.93</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-11,023,130.16</b>	<b>-4,017,247.42</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		100,880,000.00	204,660,222.83
取得投资收益收到的现金		439,075.75	671,633.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,985.08	83,236.49
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		10,000.00	-40,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>101,360,060.83</b>	<b>205,375,093.01</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,614,069.46	7,508,789.55
投资支付的现金		148,066,540.96	239,395,012.04
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			70,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>150,680,610.42</b>	<b>246,973,801.59</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-49,320,549.59</b>	<b>-41,598,708.58</b>
<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		14,670,722.61	10,000,000.00
发行债券收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金			-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>14,670,722.61</b>	<b>10,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		100,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		192,139.42	121,047.22
支付其他与筹资活动有关的现金		1,164,972.80	3,391,492.88
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,457,112.22</b>	<b>13,512,540.10</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>13,213,610.39</b>	<b>-3,512,540.10</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			-

五、现金及现金等价物净增加额		-47,130,069.36	-49,128,496.10
加：期初现金及现金等价物余额		51,818,792.92	54,786,018.20
六、期末现金及现金等价物余额		4,688,723.56	5,657,522.10

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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：

1、合并财务报表的合并范围是否发生变化  
 详见财务附注六、（一）  
 本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。  
 本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

## 财务报表项目

## 一、 公司基本情况

## (一) 公司概况

珠海伊斯佳科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为珠海市时代经典化妆品有限公司，系由香港伊斯佳国际集团有限公司出资组建。公司统一社会信用代码：91440400748023982K。根据珠海市时代经典化妆品有限公司2015年11月25日股东会临时会议的决议，公司以2015年9月30日为基准日，将珠海市时代经典化妆品有限公司整体变更设立为股份有限公司，同时更名为珠海伊斯佳科技股份有限公司，系由王德友、肖燕红、周立武、刘进华、梁雪、程冬梅、珠海市米智投资管理有限公司、珠海市紫祥投资咨询企业（有限合伙）共同发起设立的股份有限公司。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司以股转系统函[2016]5950号文批准同意，本公司于2016年8月11日在全国中小企业股份转让系统正式挂牌，股票代码838858。

截至2023年6月30日止，公司注册资本为人民币3,895.9320万元，注册地：珠海市金湾区平沙镇德祥路198号厂房一楼。公司法定代表人：王德友。

本公司主要经营范围：研发、生产、销售护肤类、发用类、美容修饰类、面膜、沐浴露、发胶、香体喷雾、口红、彩妆、玻璃清洁剂、洗涤产品、洗衣液、干洗剂、柔顺剂、消毒产品、消毒剂、抑菌产品、卫生用品、日用品及承接OEM、ODM业务、化妆品相关化工原料的销售（不含危险化学品）；销售美容仪器；上述产品同类商品的批发、零售及进出口业务；美容连锁投资管理；生物技术的研究与开发；企业管理咨询、营养健康咨询、美容美发教育咨询；美容美发业务指导；预包装食品批发；物联网服务；互联网服务；销售医疗仪器；销售一类医疗器械。

## (二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。



## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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（以下合称“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》的相关规定编制。

### (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

## 三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（二十三）收入”。

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年6月30日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### (二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

### (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### (四) 记账本位币

本公司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

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

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

### (六) 合并财务报表的编制方法

#### 1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而

享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

## 2、合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### （1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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

股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

## （2）处置子公司

### ①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

### ②分步处置子公司

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，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### (3) 购买子公司少数股权

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

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## (八) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

## (九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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，本公司可以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（权益工具）。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，本公司可以将本应分类为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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

## 2、 金融工具的确认依据和计量方法

### （1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### （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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际

利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，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金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债



以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融

资产（债务工具）的情形）之和。

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

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

## 6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式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金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。

本公司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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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的，直接减记该金融资产的账面余额。

## (十) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：主要包括原材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存

货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

### (十一) 合同资产

#### 1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利

（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。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单独列示。

## 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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、（九）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

### （十二） 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

### （十三） 长期股权投资

#### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一

同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

## 2、 初始投资成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

### （2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

## 3、 后续计量及损益确认方法

### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除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合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）长期股权投资的处置



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。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益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结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，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，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益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比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

#### (十四) 固定资产

##### 1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

## 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
生产设备	年限平均法	5-10	10	9-18
运输设备	年限平均法	4-5	10	18-22.5
办公及其他设备	年限平均法	3-5	10	18-30
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75

## 3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## (十五) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

## (十六) 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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

### 2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

### 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于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，以专门借款当期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，来确定借款费用的资本化金额。

对于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，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## (十七) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

## （2）后续计量

在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，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

## 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	项目
软件	3-10 年	年限平均法	0%	软件
其他	10 年	年限平均法	0%	其他

## 3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

期末对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## 4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

## 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

### (十八) 长期资产减值

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

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按

照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至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。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### **(十九) 长期待摊费用**

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

各项费用的摊销期限及摊销方法为：长期待摊费用在受益期内平均摊销。

#### **(二十) 合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### **(二十一) 职工薪酬**

##### **1、 短期薪酬的会计处理方法**

本公司在职工为本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。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

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

## 2、 离职后福利的会计处理方法

### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 设定受益计划

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

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,本公司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。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,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予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。



### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### (二十二) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 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。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

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

## (二十三) 收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当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，本公司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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本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。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

#### (二十四) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项

资产。

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

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

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## **(二十五) 政府补助**

### **1、 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### **2、 确认时点**

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### **3、 会计处理**

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（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本公司提供贷款的，本公司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本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## （二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确

认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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：

- 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；
- 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。

## (二十七) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### 1、 本公司作为承租人

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、(十八)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

#### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利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在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁



本公司选择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，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

#### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计

处理。

## **(二十八) 终止经营**

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (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。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。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列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

## **(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更**

### **1、 重要会计政策变更**

- (1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》
- (2) 执行《关于适用<相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》
- (3) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

执行以上规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### **2、 重要会计估计变更**

本期无重要会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	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，在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%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的流转税计缴	2%
房产税	已出租按租金收入，未出租按资产原值	12%、0.12%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
珠海伊斯佳科技股份有限公司	15%
珠海伊美大数据科技有限公司	20%
珠海佳研生物科技有限公司	20%
珠海祥合工贸有限公司	20%

### (二) 税收优惠

(1) 本公司根据广东省高新技术企业认定管理工作领导小组办公室关于公示《关于公示广东省 2020 年第二批拟认定高新技术企业名单的通知》，通过广东省 2020 年第二批高新技术企业认定，并获发《高新技术企业证书》(证书编号 GR202044007447，有效期 3 年)。公司自 2020 年(含 2020 年)起连续三年享受高新技术企业的相关优惠政策，企业所得税按应纳税所得额的 15% 计缴。

(2) 根据《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 号文，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《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》(2021 年第 12 号)，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《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) 第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。执行期限为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业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。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号文和《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》财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号文，年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的小型微利企业，企业年应纳税所得额不超过 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。

珠海伊美大数据科技有限公司、珠海佳研生物科技有限公司、珠海祥合工贸有限公司 2023 年符合于小型微利企业条件。

## 五、 合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	658.30	1263.9
银行存款	5,417,439.73	54,033,944.45
其他货币资金	48,967,075.65	48,067,077.55
合计	54,385,173.68	102,102,285.90
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金

汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	本年年初余额
三个月以上定期存款及利息	43,859,798.74	42,983,199.16
银行承兑汇票保证金	4,947,034.11	4,947,034.11
合计	48,806,832.85	47,930,233.27

其他货币资金明细项目列示如下：

项目	期末余额	本年年初余额
第三方支付平台账户余额	160,242.80	136,844.28
定期存款	40,000,000.00	40,000,000.00
定期存款利息	3,859,798.74	2,983,199.16
银行承兑汇票保证金	4,947,034.11	4,947,034.11
合计	48,967,075.65	48,067,077.55

## (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	本年年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	32,450,000.00	40,432,739.75
其中：债务工具投资		
理财产品	32,450,000.00	40,432,739.75
合计	32,450,000.00	40,432,739.75

## (三) 应收账款

### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	本年年初余额
1 年以内（含 1 年）	10,321,838.81	5,528,555.78
1 至 2 年（含 2 年）	233,494.71	245,254.07
2 至 3 年（含 3 年）		
3 年以上		
小计	10,555,333.52	5,773,809.85
减：坏账准备	539,442.92	300,953.21
合计	10,015,890.60	5,472,856.64

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					本年年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	10,555,333.52	100	539,442.92	5.11	10,015,890.60	5,773,809.85	100.00	300,953.21	5.21	5,472,856.64
其中：										
账龄分析法组合	10,555,333.52	100	539,442.92	5.11	10,015,890.60	5,773,809.85	100.00	300,953.21	5.21	5,472,856.64
合计	10,555,333.52	100	539,442.92		10,015,890.60	5,773,809.85	100.00	300,953.21		5,472,856.64

## 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄分析法组合	300,953.21	238,489.71			539,442.92
合计	300,953.21	238,489.71			539,442.92

## 4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	0

## 5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

序号	客户	应收账款金额	年度应收账款占比%	是否存在关联关系
1	第一名	3,866,830.49	36.63%	否
2	武汉允心创造生物科技有限公司	1,053,285.30	9.98%	否
3	珠海市天禧贸易有限公司	948,200.01	8.98%	否
4	华熙生物科技股份有限公司	593,302.00	5.62%	否
5	杭州小丕科技有限公司	389,733.00	3.69%	否
合计		6,851,350.80	64.90%	

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 6,851,350.8 元，占应收账款期末余额合计数的比例 64.91%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 342,567.54 元。

预付款项

## 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		本年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)



1 年以内	3,049,980.14	93.70	1,066,536.54	87.73
1 至 2 年	76,743.73	2.36	149,230.18	12.27
2 至 3 年		-		
3 年以上	128,156.46	3.94		
合计	3,254,880.33	100	1,215,766.72	100.00

## 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 2,266,458.35 元，占预付款项期末余额合计数的比例 69.63%。

### (四) 其他应收款

项目	期末余额	本年年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	473,105.70	537,821.63
合计	473,105.70	537,821.63

### (五) 其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	本年年初余额
1 年以内 (含 1 年)	285,595.63	333,595.75
1 至 2 年 (含 2 年)	129,742.41	156,117.41
2 至 3 年 (含 3 年)	106,250.00	100,500.00
3 年以上	1,800,070.54	1,790,070.54
小计	2,321,658.58	2,380,283.70
减：坏账准备	1,848,552.88	1,842,462.07
合计	473,105.70	537,821.63

注：期末其他应收款账龄 3 年以上款项含自其他非流动资产中转入调试失败设备预付款。

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					本年年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	2,321,658.58	100	1,848,552.88	79.62	473,105.70	2,380,283.70	100	<b>1,842,462.07</b>	<b>77.41</b>	<b>537,821.63</b>
其中：										
账龄分析法组合	2,321,658.58	100	1,848,552.88	79.62	473,105.70	2,380,283.70	100	<b>1,842,462.07</b>	<b>77.41</b>	<b>537,821.63</b>
合计	2,321,658.58		1,848,552.88		473,105.70	2,380,283.70	100	<b>1,842,462.07</b>		<b>537,821.63</b>

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	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)	
上年年末余额	<b>1,842,462.07</b>		-	<b>1,842,462.07</b>
上年年末余额在本期				
--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	<b>16,030.81</b>			<b>16,030.81</b>
本期转回				
本期转销				
本期核销	9,940.00			9,940.00
其他变动				
期末余额	<b>1,848,552.88</b>			<b>1,848,552.88</b>

## (4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	本年年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	1,842,462.07	<b>16,030.81</b>		9,940.00	1,848,552.88
合计	1,842,462.07	<b>16,030.81</b>		9,940.00	1,848,552.88

## (5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	本年年初账面余额
押金、保证金	571,791.64	581,492.41
代扣员工社保费及代垫款	185,579.43	186,689.89
预付资产款	1,480,000.00	1,480,000.00
其他	84,287.51	<b>132,101.40</b>
合计	2,321,658.58	<b>2,380,283.70</b>

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 1,886,522.26 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 81.26%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,694,794.48 元。

## (六) 存货

### 1、 存货分类

项目	期末余额			本年年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,584,381.91	73,211.52	3,511,170.39	3,599,765.78	340,162.51	3,259,603.27
包装物	3,550,051.20	92,807.28	3,457,243.92	4,122,677.20	75,445.10	4,047,232.10
低值易耗品	566,829.44	222,787.04	344,042.40	857,608.59	311,739.07	545,869.52
发出商品	1,034,230.46		1,034,230.46	647,879.22		647,879.22
库存商品	6,385,202.47	348,475.73	6,036,726.74	6,759,524.30	283,557.77	6,475,966.53
委托加工物资	5,521.60		5,521.60	1,115.05		1,115.05
半成品及在产品	1,617,085.51	1,576.52	1,615,508.99	2,184,136.00	316,901.72	1,867,234.28
委托代销商品						
合计	16,743,302.59	738,858.09	16,004,444.50	18,172,706.14	1,327,806.17	16,844,899.97

## 2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	本年年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	340,162.51	34,437.00		301,387.99		73,211.52
包装物	75,445.10	96,573.28		79,211.10		92,807.28
低值易耗品	311,739.07			88,952.03		222,787.04
发出商品						
库存商品	283,557.77	129,830.48		64,912.52		348,475.73
委托加工物资						
半成品及在产品	316,901.72	1,576.52		316,901.72		1,576.52
合计	1,327,806.17	262,417.28		851,365.36		738,858.09

## (七)其他流动资产

项目	期末余额	本年年初余额
增值税留抵税额及待抵扣进项税	0.43	17,735.03
待摊费用		
转板挂牌申报直接相关的费用		
合计	0.43	17,735.03

## (八)长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额
		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	宣告发放现金股利或利润		
联营企业									
北京云萌光电科技有限公司		3,000,000.00		-				3,000,000.00	
永佳（深圳）日化产业运营有限公司		500,000.00		-				500,000.00	
小计		3,500,000.00		-				3,500,000.00	
合计		3,500,000.00		-				3,500,000.00	

## (九)固定资产

## 1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	本年年初余额
----	------	--------

固定资产	48,127,719.57	51,900,907.59
固定资产清理		
合计	48,127,719.57	51,900,907.59

## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	办公及其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 本年年初余额	54,162,420.05	26,591,094.42	1,018,059.36	15,198,484.75	96,970,058.58
(2) 本期增加金额		90,619.47		52,477.00	143,096.47
—购置		90,619.47		52,477.00	143,096.47
—在建工程转入					
(3) 本期减少金额		48,398.72		714,854.37	763,253.09
—处置或报废		48,398.72		714,854.37	763,253.09
(4) 期末余额	54,162,420.05	26,633,315.17	1,018,059.36	14,536,107.38	96,349,901.96
2. 累计折旧					
(1) 本年年初余额	23,154,434.56	9,809,443.37	742,474.23	11,362,798.83	45,069,150.99
(2) 本期增加金额	1,278,895.72	1,166,934.05	37,413.84	632,387.18	3,115,630.79
—计提	1,278,895.72	1,166,934.05	37,413.84	632,387.18	3,115,630.79
(3) 本期减少金额		43,558.85		642,612.47	686,171.32
—处置或报废		43,558.85		642,612.47	686,171.32
(4) 期末余额	24,433,330.28	10,932,818.57	779,888.07	11,352,573.54	47,498,610.46
3. 减值准备					
(1) 本年年初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	29,729,089.77	15,700,496.60	238,171.29	3,183,533.84	48,851,291.50
(2) 本年年初账面价值	31,007,985.49	16,781,651.05	275,585.13	3,835,685.92	51,900,907.59

### (十) 在建工程

#### 1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	本年年初余额
在建工程	2,788,194.64	2,759,103.11
工程物资		

合计	2,788,194.64	2,759,103.11
----	--------------	--------------

## 2、 在建工程情况

项目	期末余额			本年年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
智能制造车间安装工程	1,898,230.03		1,898,230.03	1,898,230.03		1,898,230.03
祥合二期厂房工程	877,588.37		877,588.37	762,388.37		762,388.37
其他零星工程	12,376.24		12,376.24	98,484.71		98,484.71
合计	2,788,194.64		2,788,194.64	2,759,103.11		2,759,103.11



### 3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	本年初余额	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期转入长 期待摊费用 金额	期末余额	工程累计投 入占预算比 例(%)	工程进度	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
智能制造车间安 装工程-二期	715	1,898,230.03				1,898,230.03	95.67	验收调试 中				募集资金
祥合二期厂房工 程	3,200	762,388.37	115,200.00			877,588.37	0.03	建设中				自筹资金
合计	3,915	2,660,618.40	115,200.00			2,775,818.40						

## (十一)使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	28,232,492.83	28,232,492.83
(2) 本期增加金额		
—重估调整		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	28,232,492.83	28,232,492.83
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	21,547,979.65	21,547,979.65
(2) 本期增加金额	927,168.86	927,168.86
—计提	927,168.86	927,168.86
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	22,475,148.51	22,475,148.51
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	5,757,344.32	5,757,344.32
(2) 上年年末账面价值	6,684,513.18	6,684,513.18

## (十二)无形资产

## 1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	其他	合计
1. 账面原值				
(1) 本年年年初余额	<b>1,687,246.30</b>	13,973,706.94	278,424.98	<b>15,939,378.22</b>
(2) 本期增加金额		0.00	80,552.83	<b>80,552.83</b>
—购置			80,552.83	<b>80,552.83</b>
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	<b>1,687,246.30</b>	13,973,706.94	358,977.81	<b>16,019,931.05</b>
2. 累计摊销				
(1) 本年年年初余额	<b>649,589.84</b>	3,568,081.60	55,151.76	<b>4,272,823.20</b>
(2) 本期增加金额	<b>16,872.48</b>	762,064.51	34,598.45	<b>813,535.44</b>
—计提	<b>16,872.48</b>	762,064.51	34,598.45	<b>813,535.44</b>
(3) 本期减少金额				

(4) 期末余额	<b>666,462.32</b>	4,330,146.11	89,750.21	<b>5,086,358.64</b>
3. 减值准备				
(1) 本年年初余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	<b>1,020,783.98</b>	9,643,560.83	269,227.60	<b>10,933,572.41</b>
(2) 本年年初账面价值	<b>1,037,656.46</b>	10,405,625.34	223,273.22	<b>11,666,555.02</b>

### (十三) 长期待摊费用

项目	本年年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产装修费	21,696,001.32	161,864.07	4,187,089.99		17,670,775.4
其他长期待摊费用	1,227,754.24	41,641.13	444,228.55		825,166.82
合计	22,923,755.56	203,505.20	4,631,318.54		18,495,942.22

### (十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		本年年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,126,853.89	469,028.08	3,471,084.16	520,662.63
可抵扣亏损	22,256,138.13	3,338,420.72	20,185,537.38	3,027,830.61
租赁资产	<b>5,757,344.30</b>	<b>863,601.65</b>	<b>8,252,152.27</b>	<b>1,237,822.84</b>
递延收益	164,130.55	24,619.58	233,179.12	34,976.87
内部交易未实现利润	893,805.23	134,070.79	946,902.59	142,035.39
合计	<b>33,747,577.73</b>	<b>5,062,136.66</b>	<b>33,088,855.52</b>	<b>4,963,328.34</b>

#### 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		本年年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
资产摊销差异	17,288,559.34	2,593,283.90	18,654,801.35	2,798,220.20
公允价值变动损益			9,261.54	1,389.23
使用权资产	<b>5,757,344.33</b>	<b>863,601.65</b>	<b>6,684,513.18</b>	<b>1,002,676.98</b>

合计	23,045,903.67	3,456,885.55	25,348,576.07	3,802,286.41
----	---------------	--------------	---------------	--------------

## (十五)其他非流动资产

项目	期末余额			本年年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备、特证款及非流动资产款	14,481,799.66		14,481,799.66	255,104.74		255,104.74
合计	14,481,799.66		14,481,799.66	255,104.74		255,104.74

## (十六)短期借款

## 1、短期借款分类

项目	期末余额	本年年初余额
保证借款	24,570,722.61	10,000,000.00
应付利息		30,500.00
合计	24,570,722.61	10,030,500.00

## (十七)应付票据

种类	期末余额	本年年初余额
银行承兑汇票	3,950,988.63	2,323,771.83
合计	3,950,988.63	2,323,771.83

## (十八)应付账款

## 1、应付账款列示

项目	期末余额	本年年初余额
1年以内(含1年)	12,363,684.37	12,326,313.28
1-2年(含2年)	9,305.28	
2-3年(含3年)		17,890.47
3年以上		
合计	12,372,989.65	12,344,203.75

## (十九) 合同负债

### 1、 合同负债情况

项目	期末余额	本年年初余额
预收货款	3,190,620.49	7,051,468.01
合计	3,190,620.49	7,051,468.01

## (二十) 应付职工薪酬

### 1、 应付职工薪酬列示

项目	本年年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,782,294.21	20,266,032.72	20,556,598.59	3,491,728.34
离职后福利-设定提存计划				
设定受益计划				
一年内到期的其他福利				
离职福利				
合计	3,782,294.21	20,266,032.72	20,556,598.59	3,491,728.34

### 2、 短期薪酬列示

项目	本年年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,631,121.78	17,903,861.35	18,199,305.10	3,335,678.03
(2) 职工福利费	81,755.97	1,431,706.55	1,424,201.43	89,261.09
(3) 社会保险费		335,998.10	335,998.10	
其中：医疗保险及生育保险费		317,570.66	317,570.66	
工伤保险费		18,427.44	18,427.44	
(4) 住房公积金		236,790.00	236,790.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	69,416.46	357,676.72	360,303.96	66,789.22
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他				
合计	3,782,294.21	20,266,032.72	20,556,598.59	3,491,728.34

## 3、 设定提存计划列示

项目	本年年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,110,535.43	1,110,535.43	
失业保险费		22,356.00	22,356.00	
合计		1,132,891.43	1,132,891.43	

## (二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	本年年初余额
增值税	760,037.50	4,311,245.01
企业所得税		1,412,255.07
个人所得税	104,207.72	137,206.29
城市维护建设税	52,440.20	301,814.90
教育费附加	22,474.36	116,341.00
地方教育附加	14,982.91	99,241.10
印花税	15,910.88	15,435.84
环境保护税	61.2	48.41
房产税	20,852.76	19,669.02
合计	990,967.53	6,413,256.64

## (二十二) 其他应付款

项目	期末余额	本年年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	2,641,827.53	3,407,965.49
合计	2,641,827.53	3,407,965.49

## 1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	本年年初余额
保证金、押金及质保金	817,089.39	1,751,106.93
往来款及其他	1,824,738.14	1,656,858.56
合计	2,641,827.53	3,407,965.49

## (二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	本年年初余额
一年内到期的租赁负债	2,397,287.24	<b>1,832,510.50</b>
一年内偿还的长期借款	1,800,000.00	<b>2,043,101.47</b>
合计	4,197,287.24	<b>3,875,611.97</b>

## (二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	本年年初余额
待转销项税	1,009,604.24	1,127,862.74
合计	1,009,604.24	1,127,862.74

## (二十五) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	18,900,000.00	20,700,000.00
信用借款		
应付利息		32,510.50
减：一年内到期的长期借款及应付利息	900,000.00	1,832,510.50
合计	18,000,000.00	18,900,000.00

## (二十六) 租赁负债

项目	期末余额	本年年初余额
租赁房屋建筑物	4,909,362.71	6,209,050.80
合计	4,909,362.71	6,209,050.80

## (二十七) 递延收益

项目	本年年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	233,179.12		69,048.57	164,130.55	
合计	233,179.12		69,048.57	164,130.55	

涉及政府补助的项目：

负债项目	本年年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
个性化化妆品智能定制项目	48,237.14		4,134.65		44,102.49	与资产相关
技术改造项目补助	184,941.98		64,913.92		120,028.06	与资产相关
合计	233,179.12		69,048.57		164,130.55	

## (二十八) 股本

项目	本年年初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	38,959,320.00						38,959,320.00

注：上述股本业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具大华验字[2017]000562号验资报告。

## (二十九) 资本公积

项目	本年年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	114,969,053.75	-7755763.15	35,930,777.79	71,282,512.81
其他资本公积	713,777.95			713,777.95
合计	115,682,831.70	-7,755,763.15	35,930,777.79	71,996,290.76

## (三十) 盈余公积

项目	本年年初余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	15,417,002.96	15,417,002.96			15,417,002.96



合计	15,417,002.96	15,417,002.96		15,417,002.96
----	---------------	---------------	--	---------------

## (三十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	<b>10,949,400.66</b>	<b>35,023,919.26</b>
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	<b>-7,299,070.38</b>
调整后年初未分配利润	<b>10,949,400.66</b>	<b>27,724,848.88</b>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,091,695.93	<b>-16,775,448.22</b>
综合收益结转留存收益		
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		
期末未分配利润	<b>9,857,704.73</b>	<b>10,949,400.66</b>

## (三十二) 营业收入和营业成本

## 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务-销售收入	66,483,491.67	42,876,094.09	53,020,110.54	35,455,610.68
其他业务	1,635,646.84	720,176.85	1,140,619.00	486,167.00
合计	68,119,138.51	43,596,270.94	54,160,729.54	35,941,777.68

## (三十三) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	270,685.45	251,371.51
教育费附加	115,906.38	107,581.48
地方教育费附加	77,270.93	71,720.97
印花税	56,234.77	17,339.90
车船税	360.00	360.00
房产税	250,233.06	118,014.12
其他	113.12	99.15
合计	770,803.71	566,487.13

## (三十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,110,909.62	6,997,119.01
广告宣传费	1,110,167.11	1,367,824.25
服务费	871,920.32	1,111,885.80
劳务费	1,511,948.82	
会议费	549,664.54	28,386.37
差旅费	333,248.85	225,195.58
折旧及摊销费	386,690.81	432,421.34
使用权资产折旧及租赁费	253,065.84	364,751.28
业务招待费	119,349.40	38,843.99
运输及快递费	75,221.71	142,945.26
其他	269,002.56	304,522.64
合计	11,591,189.58	11,013,895.52

## (三十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,548,397.73	4,606,866.89
折旧与摊销费	1,072,765.21	934,241.45
使用权资产折旧及租赁费	77,562.25	75,046.11
咨询服务费及中介机构费	842,117.87	845,117.66
报废损失	842,660.47	792,313.42
物业服务费	343,461.17	
车辆使用费	78,014.33	78,807.10
业务招待费	122,477.01	46,042.26
水电费	109,771.38	86,332.11
差旅费	80,038.89	35,279.40
后勤费	34,108.38	79,337.05
办公费	16,355.75	25,524.08
修理费	21,040.17	12,031.01
招聘费	141,975.61	33,937.42
低值易耗品摊销	7,006.38	29,903.89
通讯费	66,367.43	67,042.14
会议费	3,783.29	11,694.13
其他	338,583.46	96,391.12
合计	8,746,486.78	7,855,907.24

## (三十六) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人员人工费用	3,189,697.10	3,676,848.37
直接投入费用	581,241.45	461,347.80
折旧及摊销费	605,617.53	864,237.51
委外投入		
检测费	382,745.51	213,984.33
咨询服务费	198,928.12	87,281.09

其他相关费用	355,004.13	413,142.29
合计	5,313,233.84	5,716,841.39

## (三十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	981,980.89	1,004,368.75
其中：租赁负债利息费用	186,040.50	305,994.91
减：利息收入	1,016,006.31	947,027.54
汇兑损益		
其他	7,292.75	10,555.69
合计	-26,732.67	67,896.90

## (三十八) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	200,420.91	-54,248.79
代扣个人所得税手续费	23,158.08	23,686.56
合计	223,578.99	-30,562.23

## 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
发明专利奖励金			与收益相关
技术改造项目补助	64,913.92	78,732.11	与资产相关
个性化化妆品智能定制项目	4134.65	4,134.65	与资产相关
岗位补贴款			与收益相关
增值税即征即退		-138,053.13	与收益相关
税费减半征收	131,372.34		与收益相关
高新技术企业培育库入库奖励			与收益相关
劳务输入就业补贴			与收益相关
稳岗、留工、扩岗、失业保险补贴		937.58	与收益相关
推进乡村振兴补助资金			与收益相关
困难人员补贴			与收益相关
发明专利奖励金			与收益相关
合计	200,420.91	-54,248.79	

## (三十九) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财收益	518,433.37	688,623.32
合计	518,433.37	688,623.32

## (四十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	0	0
合计	0	0

## (四十一) 信用减值损失（损失以正数填列）

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	238,489.71	-520,042.13
其他应收款坏账损失	-30,957.39	64,398.81
合计	207,532.32	-455,643.32

## (四十二) 资产减值损失（损失以正数填列）

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	262,417.28	-549,795.93
合计	262,417.28	-549,795.93

## (四十三) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	-21,692.14	-58,933.05	-21,692.14
合计	-21,692.14	-58,933.05	-21,692.14

## (四十四) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		8,350.72	
无需支付的款项	48,900.10	46,284.41	48,900.10
其他	167,597.02	181,109.38	167,597.02
合计	216,497.12	235,744.51	216,497.12

## (四十五) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	3060.19		3060.19
非流动资产毁损报废损失	31,711.00	12,528.33	31,711.00
赔偿金	57,747.82	101,045.01	57,747.82
其他	20,643.38	22,834.74	20,643.38
合计	113,162.39	136,408.08	113,162.39

## (四十六) 所得税费用

## 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,504.61	72,513.48
递延所得税费用	-444,209.18	
合计	-442,704.57	72,513.48

## 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-1,518,408.32
按适用税率计算的所得税费用	-227,761.25
子公司适用不同税率的影响	-53,596.96
调整以前期间所得税的影响	-1,389.23
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-159,957.13

本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	-442,704.57

## (四十七) 每股收益

### 1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-1,091,695.93	-5,349,695.80
本公司发行在外普通股的加权平均数	38,959,320.00	38,959,320.00
基本每股收益	-0.03	-0.14
其中：持续经营基本每股收益	-0.03	-0.14
终止经营基本每股收益	-0.03	-0.14

### 2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	-1,091,695.93	-5,349,695.80
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	38,959,320.00	38,959,320.00
稀释每股收益	-0.03	-0.14
其中：持续经营稀释每股收益	-0.03	-0.14
终止经营稀释每股收益	-0.03	-0.14

## (四十八) 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	本期金额	上期金额
利息收入	139,426.73	69,092.91
政府补助	68,247.56	1,293.44

保证金、押金	50,500.00	456,916.32
往来款及其他	5,055,414.39	117,534.52
合计	5,313,588.68	644,837.19

## 2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	8,789,750.23	4,411,617.35
往来款及其他	7,645,443.13	240,302.56
合计	16,435,193.36	4,651,919.91

## 3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
工程质保金及履约保证金	10,000.00	-40,000.00
取出定期存款		
收到定期存款利息		
合计	10,000.00	-40,000.00

## 4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
工程质保金及履约保证金	0	70,000.00
存入定期存款	0	0
合计	0	70,000.00

## 5、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付租赁付款额	1,164,972.80	3,391,492.88
合计	1,164,972.80	3,391,492.88

## (四十九) 现金流量表补充资料

## 1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,075,703.75	-5,370,686.08
加：信用减值损失	207,532.32	-455,643.32
资产减值准备	<b>262,417.28</b>	-549,795.93
固定资产折旧	<b>3,115,630.79</b>	2,047,494.02
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
使用权资产折旧	927,168.86	2,812,684.80
无形资产摊销	<b>813,535.44</b>	<b>698,435.01</b>
长期待摊费用摊销	4,631,318.54	4,315,615.16
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）	21,692.14	58,933.05
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	31,711.00	12,528.33
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	105,381.31	1,004,368.75
投资损失（收益以“-”号填列）	-518,433.37	-688,623.32
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	<b>-98,808.32</b>	<b>-2,157,180.61</b>
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	<b>-345,400.86</b>	<b>-829,440.16</b>
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,429,403.55	145,366.37
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,534,304.44	8,133,767.44
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-8,869,415.62	-14,250,982.65
其他	<b>-1,295,768.20</b>	<b>1,691,355.37</b>
经营活动产生的现金流量净额	-6,192,043.33	-2,095,446.25
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	5,578,340.83	7,854,577.92
减：现金的期初余额	54,172,052.63	60,701,875.75
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	-48,593,711.80	-52,847,297.83



## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	5,578,340.83	7,854,577.92
其中：库存现金	658.30	1263.90
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	5,417,439.73	7,735,333.50
可随时用于支付的其他货币资金	160,242.80	117,980.52
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、期末现金及现金等价物余额	5,578,340.83	7,854,577.92
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		

### (五十)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
货币资金	48,806,832.85	定期存款及银行承兑汇票保证金
合计	48,806,832.85	

### (五十一)政府补助

#### 1、 与资产相关的政府补助

种类	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
技术改造项目补助	递延收益	64,913.92	78,732.11	其他收益
个性化化妆品智能定制项目	递延收益	4,134.65	4,134.65	其他收益

#### 2、 与收益相关的政府补助

种类	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
----	----------------------	----------------------

	本期金额	上期金额	
发明专利奖励金			其他收益
岗位补贴款			其他收益
高新技术企业培育库入库奖励			其他收益
劳务输入就业补贴			其他收益
稳岗、留工、扩岗、失业保险补贴		1,293.44	其他收益
推进乡村振兴补助资金			其他收益
困难人员补贴			其他收益
发明专利奖励金			其他收益
进入创新层奖励			营业外收入
贴息	43,700.00		财务费用
税费减半征收	131,372.34		其他收益

## (五十二) 租赁

### 1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	186,040.50	305,994.91
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	157,350.00	78,424.17
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	1,343,986.67	3,545,222.31
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

### 2、 执行租金减让会计处理规定的影响

对于满足条件的租金减免、延期支付租金等租金减让，本公司选择按照《相关租金减让会计处理规定》采用简化方法进行会计处理。

本公司作为承租人采用上述简化方法处理相关租金减让冲减本期营业成本、管理费用和销售费用合计人民币 62532.65 元；冲减上期营业成本、管理费用和销售费用合计人民币 0.00 元。

## 六、合并范围的变更

### (一) 其他原因的合并范围变动

1、报告期内公司拟收购珠海祥合工贸有限公司 100% 股权，本次购买资产完成后，祥合工贸将成为公司的全资子公司，并纳入挂牌公司合并报表范围。截至报告期末，公司已持有祥合工贸 51.54% 股权。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 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	
珠海伊美大数据科技有限公司	珠海市	珠海市	数据和软件服务	100.00		投资设立
珠海佳研生物科技有限公司	珠海市	珠海市	化学原料和化学制品制造业	100.00		投资设立
珠海祥合工贸有限公司	珠海市	珠海市	自有房产租赁、管理	51.54		收购

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

### (一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良

好的客户进行交易，并通过对已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制可控的范围内。

## （二）流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## （三）市场风险

金融工具的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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

### 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。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

### 2、 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波

动的风险。

报告期内，本公司未发生与外币相关的业务，受到外汇风险的影响不大。

## 九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<strong>一、持续的公允价值计量</strong>				
◆交易性金融资产		32,450,000.00		32,450,000.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		32,450,000.00		32,450,000.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他		32,450,000.00		32,450,000.00
<strong>持续以公允价值计量的资产总额</strong>		<strong>32,450,000.00</strong>		<strong>32,450,000.00</strong>

## 十、关联方及关联交易

### (一) 本公司的投资者情况

公司控股股东是王德友，王德友直接持有公司 43.33%的股份，通过紫祥投资持有公司 5.30%的股份，通过米智投资持有公司 17.44%的股份，通过时代生物持有公司 1.53%的股份，通过时代经典间接持有公司 1.11%的股份。

公司实际控制人为王德友及其配偶谢崇容，两人为夫妻关系；谢崇容直接持有公司 1.35%的股份，通过米智投资持有公司 0.73%股份，通过时代经典持有公司 1.18%的股份，通过时代生物持有公司 1.12%的股份。因此二人直接及间接合计持有公司 73.10%的股权。

## (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

## (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
珠海市时代生物科技有限公司	本公司控股股东间接控制的企业
珠海市时代经典生化保健制品有限公司	本公司控股股东间接控制的企业

## (四) 关联交易情况

### 1、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额				上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出
珠海市时代生物科技有限公司	房屋建筑物			1,056,653.40	178,028.48			1,027,657.56	219,061.15	
谢崇容	房屋建筑物	145,350.00				24,225.00		121,125.00	981.17	

## 2、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王德友	30,000,000.00	2022-11-15	2024-5-15	否

本公司向珠海华润银行股份有限公司借款 1000 万人民币，自 2022 年 12 月 1 日至 2023 年 12 月 1 日，截止到资产负债表日，借款余额为 1000 万元，该笔借款由本公司之实际控制人王德友提供保证担保。担保主债权本金最高额折合人民币 3000 万元整。

### (五) 关联方应收应付款项

#### 1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	谢崇容	24,225.00		24,225.00	

#### 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
租赁负债	珠海市时代生物科技有限公司	6,943,650.62	7,839,892.51
	谢崇容		

### (六) 关联方承诺

以下为公司于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

1、2017 年 11 月 30 日，本公司与珠海市时代生物科技有限公司签订《房产租赁合同》，合同约定珠海市时代生物科技有限公司将其坐落于平沙镇振平东路 156 号 1-3



层房产租赁给本公司，租赁期限为 2016 年 11 月 1 日至 2026 年 10 月 31 日，租赁面积 9313.32 m<sup>2</sup>，租金为 9 元/m<sup>2</sup>（含税）每月，每满两个租赁年度后，每平方米租金上涨 1 元/m<sup>2</sup>。

2、2020 年 6 月 1 日，本公司与珠海市时代生物科技有限公司签订《房产租赁合同》，合同约定珠海市时代生物科技有限公司将其坐落于平沙镇振平东路 158 号厂房四层，职工宿舍二、三、四层租赁给本公司，租赁期限为 2020 年 6 月 1 日至 2026 年 10 月 31 日，房产租赁面积一共 5555.42 平方米，租金明细如下：

租赁阶段	起止日期	月租金总额（含税）
第一阶段	2020.06.01-2020.10.31	63,274.32
第二阶段	2020.11.01-2022.10.31	68,829.74
第三阶段	2022.11.01-2024.10.31	74,771.17
第四阶段	2021.11.01-2026.10.31	80,897.87

## 十一、 承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

#### 1、 资产负债表日存在的重要承诺

本公司本报告期末已签约而尚不必在资产负债表上列示的与租赁相关的承诺事项说明详见本附注十、（六）关联方承诺。

### （二）或有事项

本报告期本公司无需披露的重要或有事项。

## 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

#### (一) 应收账款

##### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	10,321,838.81	5,528,555.78
1 至 2 年（含 2 年）	233,494.71	245,254.07
2 至 3 年（含 3 年）		
3 年以上		
小计	10,555,333.52	5,773,809.85
减：坏账准备	539,442.92	300,953.21
合计	10,015,890.60	5,472,856.64

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	10,555,333.52	100	539,442.92	5.11	10,015,890.60	5,773,809.85	100.00	300,953.21	5.21	5,472,856.64
其中：										
账龄分析法组合	10,555,333.52	100	539,442.92	5.11	10,015,890.60	5,773,809.85		300,953.21		5,472,856.64
合计	10,555,333.52	100	539,442.92	5.11	10,015,890.60	5,773,809.85	100.00	300,953.21		5,472,856.64

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄分析法组合	300,953.21	247932.71		9,443.00	539,442.92
合计	300,953.21	247932.71			539,442.92

### 4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 7,435,625.91 元，占应收账款期末余额合计数的比例 70.44%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 371,781.30 元。

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	10,471,736.95	535,213.17
合计	10,471,736.95	535,213.17

### 1、 其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	10,284,158.60	330,850.00
1 至 2 年（含 2 年）	129,742.41	156,117.41
2 至 3 年（含 3 年）	106,250.00	100,500.00
3 年以上	1,800,070.54	1,790,070.54
小计	12,320,221.55	2,377,537.95
减：坏账准备	1,848,484.60	1,842,324.78
合计	10,471,736.95	535,213.17

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	12,320,221.55	100	1,848,484.60	15	10,471,736.95	2,377,537.95	100.00	1,842,324.78	77.49	535,213.17
其中：										
账龄分析法组合	12,320,221.55	100	1,848,484.60	15	10,471,736.95	2,377,537.95	100.00	1,842,324.78	77.49	535,213.17
合计	12,320,221.55	100	1,848,484.60	15	10,471,736.95	2,377,537.95	100.00	1,842,324.78	77.49	535,213.17

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	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)	
上年年末余额	362,324.78		1480000	1,842,324.78
上年年末余额在本期				
--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	16,099.82			
本期转回	9,940.00			
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	368,484.60		1,480,000.00	1,848,484.60

## (4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄分析法组合	1,842,324.78	16,099.82	9,940.00		1,848,484.60
合计	1,842,324.78	<b>16,099.82</b>	<b>9,940.00</b>		<b>1,848,484.60</b>

## (5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金	539,992.41	581,492.41
代扣员工社保费及代垫款	185,579.43	183,944.14
预付资产款	1,480,000.00	1480000
其他	10,114,649.71	132,101.40
合计	12,320,221.55	2,377,537.95

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 11,797,154.85 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 95.75%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,685,857.74 元。

**(三) 长期股权投资**

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	21,355,763.17		21,355,763.17	10,100,000.00		10,100,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	21,355,763.17		21,355,763.17	10,100,000.00		10,100,000.00

**1、 对子公司投资**

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
珠海伊美大数据科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
珠海佳研生物科技有限公司	100,000.00			100,000.00		
珠海祥合工贸有限公司		7,755,763.17		7,755,763.17		
北京云萌光电科技有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00		
永佳（深圳）日化产业运营有限公司		500,000.00		500,000.00		
合计	10,100,000.00	11,255,763.17	0.00	21,355,763.17		

**(四) 营业收入和营业成本****1、 营业收入和营业成本情况**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	66,487,101.07	42,868,475.41	53,020,110.54	35,455,610.68
其他业务	1,640,650.51	720,176.85	1,140,619.00	486,167.00
合计	68,127,751.58	43,588,652.26	54,160,729.54	35,941,777.68

**(五) 投资收益**

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		

理财收益	429,814.21	609,432.97
合计	429,814.21	609,432.97

## 十四、 补充资料

### (一) 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	-21,692.14	
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）	125,992.72	
委托他人投资或管理资产的损益	518,433.37	
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	103,334.73	
小计	726,068.68	
所得税影响额	97,485.66	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	628,583.02	

### (二) 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	-0.60	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.95	-0.04	-0.04

珠海伊斯佳科技股份有限公司  
(加盖公章)  
二〇二三年八月三日



## 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
货币资金	100,276,073.78	102,102,285.90	106,432,311.92	106,931,875.75
交易性金融资产	39,221,739.75	40,432,739.75	35,416,778.28	35,416,778.28
预付款项	-	-	2,100,803.83	2,150,003.83
其他应收款	-	-	796,678.20	3,565,448.58
流动资产合计	163,586,893.52	<b>166,624,105.64</b>	187,099,412.86	190,416,947.07
<b>无形资产</b>	<b>10,628,898.56</b>	<b>11,666,555.02</b>	<b>10,983,425.24</b>	<b>11,987,336.74</b>
固定资产	20,887,232.10	<b>51,900,907.59</b>	24,161,669.41	<b>57,815,864.74</b>
在建工程	1,996,714.74	2,759,103.11	5,339,545.11	5,339,545.11
<b>递延所得税资产</b>	<b>3,960,651.36</b>	<b>4,963,328.34</b>	<b>970,280.95</b>	<b>2,806,147.73</b>
其他非流动资产	-	-	1,878,637.54	2,818,401.54
非流动资产合计	67,336,870.24	<b>101,153,267.54</b>	80,097,641.84	<b>117,531,379.45</b>
资产总计	230,923,763.76	<b>267,777,373.18</b>	267,197,054.70	<b>307,948,326.52</b>
应交税费	6,341,464.68	6,413,256.64	5,853,026.01	5,902,194.34
其他应付款	3,357,965.49	3,407,965.49	3,541,212.94	4,931,334.78
一年内到期的非流动负债	2,043,101.47	<b>3,875,611.97</b>	6,022,868.93	7,856,243.93
流动负债合计	48,402,632.18	<b>50,356,934.64</b>	65,646,257.87	68,918,923.04
长期借款		18,900,000.00		20,700,000.00
递延所得税负债	2,799,609.43	<b>3,802,286.41</b>	2,795,859.79	<b>4,631,726.57</b>
非流动负债合计	9,241,839.35	<b>29,144,516.33</b>	11,468,281.42	<b>34,004,148.20</b>
负债合计	57,644,471.53	<b>79,501,450.97</b>	77,114,539.29	<b>102,923,071.24</b>
资本公积	100,682,273.19	115,682,831.7	100,682,273.19	115,682,831.69
未分配利润	18,220,696.08	<b>10,949,400.66</b>	35,023,919.26	27,724,848.88
归属于母公司所有者权益合计	173,279,292.23	<b>181,008,555.32</b>	190,082,515.41	197,784,003.54
少数股东权益		<b>7,267,366.89</b>		7,241,251.74
所有者权益合计	173,279,292.23	<b>188,275,922.21</b>	190,082,515.41	205,025,255.28
负债和所有者权益合计	230,923,763.76	<b>267,777,373.18</b>	267,197,054.70	<b>307,948,326.52</b>
营业总成本	61,111,140.49	61,162,805.86	96,735,141.24	96,985,720.93
税金及附加	436,671.59	566,487.13	685,425.41	807,887.08
管理费用	8,514,433.22	7,855,907.24	8,819,225.99	8,304,390.43
财务费用	-512,478.91	67,896.90	-223,063.81	419,889.77
利息费用	423,288.99	1,004,368.75	565,488.44	565,488.44
营业利润	-5,345,843.66	-5,397,509.03	15,493,304.81	15,242,725.12
营业外收入	227,393.79	235,744.51	358,601.10	364,167.36
利润总额	-5,254,857.95	-5,298,172.60	15,646,140.01	15,401,126.58
净利润	-5,327,371.43	-5,370,686.08	14,094,278.77	13,849,265.34

持续经营净利润	-5,327,371.43	-5,370,686.08	14,094,278.77	14,094,278.77
少数股东损益		-20,990.28		-118,733.51
归属于母公司所有者的净利润	-5,327,371.43	-5,349,695.80	14,094,278.77	13,967,998.85
综合收益总额	-5,327,371.43	-5,370,686.08	14,094,278.77	13,849,265.34
归属于母公司所有者的综合收益总额	-5,327,371.43	-5,349,695.80	14,094,278.77	13,967,998.85
归属于少数股东的综合收益总额		-20,990.28		-118,733.51
购买商品、接受劳务支付的现金	36,735,651.91	38,022,009.43	49,706,757.66	50,993,115.18
支付的各项税费	3,237,967.61	3,346,007.86	9,095,294.79	9,213,265.20
支付其他与经营活动有关的现金	8,635,789.98	4,651,919.91	22,196,446.88	19,823,732.83
经营活动现金流出小计	77,349,807.27	74,760,334.97	106,863,317.70	105,894,931.58
经营活动产生的现金流量净额	-4,684,918.55	-2,095,446.25	14,631,804.94	15,605,327.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,508,789.55	7,599,229.77	16,045,801.31	16,029,801.53
投资活动现金流出小计	272,776,414.39	272,866,854.61	290,442,152.38	290,426,152.60
投资活动产生的现金流量净额	-46,248,871.26	-46,339,311.48	-49,321,840.51	-49,305,840.73
偿还债务支付的现金	10,000,000.00	10,090,000.00	10,000,000.00	10,900,000.00
筹资活动现金流出小计	13,512,540.10	14,412,540.10	50,170,043.00	51,070,043.00
筹资活动产生的现金流量净额	-3,512,540.10	-4,412,540.10	-40,170,043.00	-41,070,043.00
现金及现金等价物净增加额	-54,446,329.91	-52,847,297.83	-74,860,078.57	-74,770,556.41
期初现金及现金等价物余额	60,202,311.92	60,701,875.75	91,897,440.15	92,251,114.92
期末现金及现金等价物余额	5,755,982.01	7,854,577.92	17,037,361.58	17,480,558.51

## (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
非流动资产处置损益	-21,692.14
计入当期损益的政府补助	125,992.68
委托他人投资或管理资产的损益	518,433.37

其他营业外收入和支出	103,334.77
<b>非经常性损益合计</b>	<b>726,068.68</b>
减：所得税影响数	97,485.66
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>628,583.02</b>

### 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

### 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### （一） 报告期内的股票发行情况

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

单位：元

发行次数	发行情况 报告书披 露时间	募集金额	报告期内 使用金额	是否变更 募集资金 用途	变更用途情 况	变更用途 的募集资 金金额	变更用途是 否履行必要 决策程序
2017年 第2次 股票发 行	2017年 11月17 日	87,773,305.86	0	否	-	-	不适用

#### 募集资金使用详细情况：

截至2022年12月31日，募集资金账户余额259,752.18元（含理财收益和利息收入），2023年使用募集资金0元，截至2023年6月30日，募集资金账户余额547,347.86元（含理财收益和利息收入）。

2023年1-6月具体使用情况如下：

单

位：元

募集资金总额	87,773,305.86	
已使用募集资金金额	63,090,382.86	
其中：	累计使用	2023年1-6月
1、基于大规模个性化定制的化妆品智能工厂一期建设项目资金缺口	7,277,274.60	-
（1）设备	2,095,537.95	-
（2）生产线	2,042,986.93	-
（3）装修	820,682.95	-
（4）环评、消防	0	-
（5）智能信息系统	2,318,066.77	-
2、基于大规模个性化定制的化妆品智能工厂二期建设	16,100,741.08	-

(1) 智能生产线	1,271,400.00	-
(2) 智能仓储设备	5,886,860.48	-
(3) 软件系统	6,472,557.66	-
(4) 装修	2,469,922.94	-
3、补充流动资金	39,712,367.18	-
加：累计（理财收益+利息收入-手续费）	7,864,424.86	287,595.68
减：购买理财产品本金	32,000,000.00	32,000,000.00
募集资金账户余额	547,347.86	547,347.86

#### 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用