

证券代码：838858

证券简称：伊斯佳

主办券商：西部证券



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

2024

## 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  
不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	17
第四节	股份变动及股东情况 .....	20
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	23
第六节	财务会计报告 .....	26
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	110
附件 II	融资情况 .....	110

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	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、董理会秘书、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
祥合公司	指	珠海祥合工贸有限公司
北京云萌公司	指	北京云萌光电科技有限公司
永佳公司	指	永佳（深圳）日化产业运营有限公司
睿优斯公司	指	广州睿优斯生物科技有限公司
本期、本报告期、报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
期初	指	2024年1月1日
上年同期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
报告	指	伊斯佳2024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-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	程冬梅	联系地址	珠海市金湾区平沙镇德祥路 198 号
电话	0756-3958121	电子邮箱	chengdongmei@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	<a href="http://www.easycare-oem.com/">http://www.easycare-oem.com/</a>		
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		
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实现情况

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。多年来，公司专注于美容护肤领域的抗衰生命研究与大消费探索，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。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 2024 年 6 月 30 日，公司获得知识产权授权总共 54 项，其中发明专利 24 项，实用新型 17 项，外观设计 13 项。公司核心竞争力主要体现在：夯实、深化以“研发、产品、内容、运营”为主线的数字化平台运营体系。在洞察消费者需求基础上，持续打造头部大客户和功效大单品差异化技术矩阵。未来，在公司不断成熟的私人定制智能制造体系和国家宏观政策的支持基础上，将持续推动下游客户端的体验，实现品项、品牌、服务在多渠道的爆发式成长。

公司收入主要来源于 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。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，主要合作包括：国际知名企业、本土知名企业、线下美妆连锁、线上平台等，业务覆盖国内及海外，合作企业如：联合利华、德国汉高、华熙生物、西安巨子、立白、名创优品、植物医生、京东京造、小米有品等。以“专业功效解决方案”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、个性化原料定制、功效验证、产品加工等全过程。3、2C 业务主要通过抖音、小红书、小米、天猫、京东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、根据皮肤指标特性建立了原料和配方的匹配模型；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，在业内具有创新性及先进性。公司参与制定的国家标准 GB/T40012-2021《个性化定制 分类指南》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，2021 年-2023 年公司三年平均研发投入在 7.12%。公司被认定功效型化妆品工程技术研究中心、广东省知识产权示范企业、广东省博士工作站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。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 8 项核心技术，分别是：

- 1、肌肤分型及智能匹配算法；
- 2、化妆品智能制造个性化定制技术；
- 3、化妆品全生命周期数字化追溯体系和数字化管理技术；
- 4、化妆品 AI 检测技术。
- 5、面部分层抗衰功效护肤的组合物及应用；
- 6、头皮分立抗衰及发质管理组合物及应用；
- 7、原料及原料组合研究提取开发技术；
- 8、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。

公司报告期经营情况如下：

#### 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 68,465,948.18 元，较上年同期增长 0.51%，增长不明显主要系报告期市场消费力后劲不足所致。实现归属挂牌公司净利润 4,647,996.77 元，较上年同期增长 525.76%，其中扣除非经常性损益后的净利润 4,325,301.85 元，较上年同期增长 351.43%。主要系报告期成本费用有效控制所致。公司资产总额 228,742,050.56 元，较本年初下降 4.30%，主要系分配股利所致。报告期内公司销售费用 12,438,892.55 元，较上年同期增长 7.31%，主要系推广服务费增长所致。

#### 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 4,385,284.21 元，占营业收入 6.41%。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新老客户的信任。

#### 3、报告期内业务情况

报告期内，公司一方面积极开拓市场、有效控制成本费用，另一方面有效推进国内外赛道布局，以及“私人定制”业务转化，为下半年和未来公司业务的可持续发展打下坚实基础；下半年公司继续开源节流，确保达成公司全年经营目标。

## （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 年社会消费品零售总额达到 471495 亿元，同比增长 7.2%，其中化妆品类销售 4142 亿元，同比增长 5.1%（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%。

## （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
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	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，有效期：三年。2023 年已通过复审，有效期：三年。

	<p>(2)公司“珠海市专精特新中小企业”认定情况:2021年10月获珠海市工业和信息化局颁发的“珠海市专精特新中小企业”。有效期:三年。</p> <p>(3)公司“高新技术企业”认定情况:2023年获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的“高新技术企业”认证。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	68,465,948.18	68,119,138.51	0.51%
毛利率%	40.03%	36.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,647,996.77	-1,091,695.93	525.76%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,325,301.85	-1,720,278.95	351.43%
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)	3.30%	-0.60%	-
加权平均净资产收益率% (依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	3.07%	-0.95%	-
基本每股收益	0.12	-0.03	525.76%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	228,742,050.56	239,021,057.89	-4.30%
负债总计	83,021,258.94	92,054,516.10	-9.81%
归属于挂牌公司股东的净资产	138,309,491.18	139,661,502.40	-0.97%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.55	3.58	-0.97%
资产负债率% (母公司)	41.79%	34.55%	-
资产负债率% (合并)	36.29%	38.51%	-
流动比率	2.15	2.35	-
利息保障倍数	4.50	1.44	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,163,462.25	-6,192,043.33	199.54%
应收账款周转率	5.83	8.34	-
存货周转率	2.58	2.50	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%



总资产增长率%	-4.30%	-15.43%	-
营业收入增长率%	0.51%	25.77%	-
净利润增长率%	541.97%	79.97%	-

### 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	83,773,458.17	36.62%	58,189,635.32	24.34%	43.97%
应收票据		0.00%		0.00%	
应收账款	12,538,001.04	5.48%	9,714,986.10	4.06%	29.06%
交易性金融资产	5,884,773.60	2.57%	37,873,283.20	15.85%	-84.46%
预付账款	2,136,012.00	0.93%	2,603,715.52	1.09%	-17.96%
其他应收款	582,380.78	0.25%	558,053.27	0.23%	4.36%
存货	14,330,524.97	6.26%	16,235,725.86	6.79%	-11.73%
其他流动资产	1,708,304.31	0.75%	1,289,415.70	0.54%	32.49%
长期股权投资	4,833,036.71	2.11%	4,833,036.71	2.02%	0.00%
固定资产	45,378,408.30	19.84%	48,129,501.71	20.14%	-5.72%
在建工程	19,885,504.86	8.69%	18,882,991.26	7.90%	5.31%
无形资产	9,752,067.29	4.26%	10,327,989.13	4.32%	-5.58%
使用权资产	4,574,594.22	2.00%	5,588,359.38	2.34%	-18.14%
长期待摊费用	11,782,490.71	5.15%	14,827,806.78	6.20%	-20.54%
递延所得税资产	7,268,269.22	3.18%	5,778,672.21	2.42%	25.78%
其他非流动资产	4,314,224.38	1.89%	4,187,885.74	1.75%	3.02%
短期借款	21,017,027.77	9.19%	9,609,680.00	4.02%	118.71%
应付票据	2,899,868.87	1.27%	3,575,205.01	1.50%	-18.89%
应付账款	11,676,950.20	5.10%	21,976,752.09	9.19%	-46.87%
合同负债	6,872,007.68	3.00%	5,509,257.37	2.30%	24.74%
应付职工薪酬	4,080,765.93	1.78%	3,717,783.03	1.56%	9.76%
应交税费	1,371,070.63	0.60%	1,190,902.25	0.50%	15.13%
其他应付款	2,102,878.02	0.92%	2,049,557.29	0.86%	2.60%
一年内到期的非流动负债	4,259,450.79	1.86%	4,631,737.24	1.94%	-8.04%
其他流动负债	2,008,641.73	0.88%	1,536,851.28	0.64%	30.70%
长期借款	19,880,000.00	8.69%	30,160,000.00	12.62%	-34.08%
租赁负债	3,594,748.69	1.57%	4,737,760.98	1.98%	-24.13%
递延收益	59,203.21	0.03%	94,887.97	0.04%	-37.61%
递延所得税负债	3,198,645.42	1.40%	3,264,141.59	1.37%	-2.01%

#### 项目重大变动原因

- 1、报告期末货币资金较期初增加2,558.38万元，增涨43.97%，主要系报告期理财产品收益率偏低，部分款项转为定期存款所致。
- 2、报告期末交易性金融资产较期初减少3,198.85万元，下降84.46%，主要系报告期理财收益率偏低，理财到期后转为定期存款所致。
- 3、报告期末其他流动资产较期初增加41.89万元，增涨32.49%，主要系报告期符合待抵扣进项税增加所致。
- 4、报告期末短期借款较期初增加1,140.73万元，增涨118.71%，主要系报告期根据公司业务需要，减少长期借款，增加短期借款用于暂时性补充日常周转资金所致。
- 5、报告期末应付账款较期初减少1,029.98万元，下降46.87%，主要系报告期支付到期应付账款所致。
- 6、报告期末其他流动负债较期初增加47.18万元，增涨30.70%，主要系报告期待转销项税增加所致。
- 7、报告期长期借款较期初减少1,028万元，下降34.08%，主要系报告期根据公司业务需求，偿还部分长期借款所致。
- 8、报告期末递延收益较期初减少3.57万元，下降37.61%，主要系报告期资产相关项目收益结转所致。

## （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变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	68,465,948.18	-	68,119,138.51	-	0.51%
营业成本	41,061,042.99	59.97%	43,596,270.94	64.00%	-5.82%
毛利率	40.03%	-	36.00%	-	-
销售费用	12,438,892.55	18.17%	11,591,189.58	17.02%	7.31%
管理费用	6,722,978.65	9.82%	8,746,486.78	12.84%	-23.14%
研发费用	4,385,284.21	6.41%	5,313,233.84	7.80%	-17.46%
财务费用	-73,226.59	-0.11%	-26,732.67	-0.04%	-173.92%
信用减值损失	-114,348.42	-0.17%	-207,532.32	-0.30%	44.90%
资产减值损失	-256,911.43	-0.38%	-262,417.28	-0.39%	2.10%
其他收益	44,260.79	0.06%	223,578.99	0.33%	-80.20%
投资收益	258,518.08	0.38%	518,433.37	0.76%	-50.13%
公允价值变动收益	-	0.00%	-	0.00%	
资产处置收益	-62,893.03	-0.09%	-21,692.14	-0.03%	-189.93%
汇兑收益		0.00%		0.00%	
营业利润	3,141,215.07	4.59%	-1,621,743.05	-2.38%	293.69%
营业外收入	109,607.66	0.16%	216,497.12	0.32%	-49.37%
营业外支出	51,658.08	0.08%	113,162.39	0.17%	-54.35%
净利润	4,754,257.83	6.94%	-1,075,703.75	-1.58%	541.97%

### 项目重大变动原因

- 1、报告期财务费用较上年同期减少4.65万元，下降173.92%，主要系报告期贷款总额较上年同期减少且贷款利率下调所致。

- 2、报告期信用减值损失较上年同期增加9.32万元，增涨44.90%，主要系报告期应收账款期末余额较期初余额增涨额小于上年同期相应增涨额所致。
- 3、报告期其他收益较上年同期减少17.93万元，下降80.20%，主要系报告期收到的政府补贴较上年同期减少所致。
- 4、报告期投资收益较上年同期减少25.99万元，下降50.13%，主要系报告期理财收益率及理财本金减少所致。
- 5、报告期资产处置收益较上年同期减少4.12万元，下降189.93%，主要系报告期资产处置增加所致。
- 6、报告期营业利润较上年同期增加476.30万元，增涨293.69%，主要是成本费用有效控制所致。
- 7、报告期营业外收入较上年同期减少10.69万元，下降49.37%，主要系无需支付的款项减少所致。
- 8、报告期营业外支出较上年同期减少6.15万元，下降54.35%，主要系报告非流动资产毁损报废损失及赔偿金减少所致。
- 9、报告期净利润较上年同期增加583万元，增涨541.97%，主要系成本费用有效控制所致。

## 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	66,504,740.14	66,483,491.67	0.03%
其他业务收入	1,961,208.04	1,635,646.84	19.90%
主营业务成本	40,611,498.53	42,876,094.09	-5.28%
其他业务成本	449,544.46	720,176.85	-37.58%

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
美容产品	66,504,740.14	40,611,498.53	38.93%	0.03%	-5.28%	3.43%

### 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 32.56 万元，增涨 19.90%，主要是检测费收入增加所致。

## (三) 现金流量分析

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	6,163,462.25	-6,192,043.33	199.54%
投资活动产生的现金流量净额	-35,147,013.43	-54,190,099.36	35.14%
筹资活动产生的现金流量净额	-7,250,275.55	11,788,430.89	-161.50%

### 现金流量分析

- 1、报告期经营活动产生的现金流量净额增加 1,235.55 万元，同比增涨 199.54%，主要系报告期支付费用金额及往来款减少所致。

2、报告期投资活动产生的现金流量净额增加 1,904.31 万元，同比增涨 35.14%，主要系购入长期资产金额及投资理财本金均有减少所致。

3、报告期筹资活动产生的现金流量净额减少 1,903.87 万元，同比下降 161.50%，主要系报告期偿还借款及分配股利所致。

#### 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
伊美大数据科技有限公司	控股子公司	软件开发及服务业务	10,000,000.00	8,603,678.55	8,576,425.56	169,811.34	-496,551.13
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	50,958,877.40	15,430,343.86	2,085,275.40	244,643.89
广州伊斯佳定制科技有限公司	控股子公司	销售商品	38,000,000.00	31,672,782.48	31,672,782.48	-	-557.21

##### 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
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	从事化妆品营销，有利于促进公司产品销售	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。

## 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

## (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 对关键审计事项的说明

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，公司积极参加福利中心慰问等公益活动，为社会贡献微薄力量。

## 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
1、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合计持有公司总股本的 73.69%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><b>公司应对措施：</b>未来公司将进一步落实内部控制制度，完善法人治理结构。</p>
2、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><b>公司应对措施：</b>公司将围绕科技创新，不断优化商业模式迭代及新渠道开拓，同时加强人力资源建设、文化建设、品牌建设、营运管理、财务管理、供应链管理，保持公司核心竞争能力，以应对日趋激烈的市场竞争。</p>
3、公司治理风险	有限公司阶段，公司管理层规范治理意识相对薄弱，公司

	<p>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><b>公司应对措施：</b>公司未来将建立完善的定期公司治理风险报告制度，重大风险要及时报告。加强公司治理制度建设，明确公司从董事会、监事会、经理层到每个员工的责、权和利的分配，建立公司治理风险管理部门和内部审计制度，完善信息披露制度，特别是对财务信息的及时、公允披露。</p>
4、公司业绩风险	<p>2024 年上半年及 2023 年上半年公司营业收入分别为 68,465,948.18 元和 68,119,138.51 元，营业成本分别为 41,061,042.99 元和 43,596,270.94 元，营业利润分别为 3,141,215.07 元和 -1,621,743.05 元。2024 年上半年公司销售收入较 2023 年上半年增长 0.51%</p> <p><b>公司应对措施：</b>公司将进一步发挥科技创新及成本优势，不断开拓新的业务领域和新的业务渠道，生产垂直型产品。同时招聘和培养更为优秀的业务团队，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。</p>
5、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><b>公司应对措施：</b>公司未来将严格遵守国内相关法律法规，在进入需要相应资质的业务领域前，将利用自身的技术优势与专业技能积极申请相应资质，扩大公司的业务范围。同时，公司将安排专门的申报小组，全力配合相关部门的检查和验收。</p>
6、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><b>公司应对措施：</b>公司将继续加强团队建设，保证公司在研发、服务和管理运营的实力增长能与公司未来的业务发展相适应。</p>
7、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</p>



	<p>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><b>公司应对措施：</b>公司将采取先进的防伪手段，将商品供应链追溯功能与防伪技术相融合，通过追溯商品的物流路径来帮助消费者快速识别商品真假，破坏假冒商品的生存土壤。同时，公司将积极建立知识产权保护体系，增强产品竞争力，若公司权益受到侵犯，公司将选择依照法律途径进行维权，积极维护公司的合法权益。</p>
8、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><b>公司应对措施：</b>公司未来将积极配合核心客户拓展海外业务，努力实现公司业务国际化以分散个别经济宏观经济下行带来的风险；同时公司将大力发展私人订制业务，满足个性化需求，全方位拓展中国市场，以实现市场的爆发性增长。</p>
9、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加。</p> <p><b>公司应对措施：</b>公司将通过提高管理水平，提高人力资源的利用率，以降低单位产品的人员成本，同时公司业务量的扩大也能缓解人力成本上涨对公司整体业绩的影响。</p>
10、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><b>公司应对措施：</b>公司向核心业务人员提供行业内有竞争力的薪资待遇、合理的职业上升空间以及定期的技能培训，重视员工的个人发展，未来还将择机通过股权激励的方式稳定住核心业务人员，增强其对公司的忠诚度。同时建立知识产权管理机制，以确保核心资产的安全。</p>
11、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</p>



	<p>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><b>公司应对措施：</b>公司将加强对个人肤质方面的研究，生产出针对不同肤质的产品，同时加强对销售人员及服务人员的培训，减少向客户推荐产品及问题反馈处理时出现的误差。针对包装的问题，公司将加强生产流程控制和质量检测，不合格产品不能流入市场销售。</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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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	2,000,000	183,185.84
销售产品、商品,提供劳务	5,000,000	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	2,469,935.35	1,081,067.10
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
关联担保（本公司作为被担保方）	30,000,000	20,000,000
<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		

注：

- 报告期内公司与参股子公司北京云萌公司签订产品和仪器采购合同，公司向其采购仪器，交易金额为人民币 183,185.84 元。
- 2024 年 03 月 20 日公司召开第三届董事会第十六次会议审议通过了《关于子公司为公司申请银行综合授信提供担保的议案》，公司因生产经营需要，拟向珠海中国工商银行股份有限公司珠海金湾支行申请综合授信，总额度不超过人民币 3,000 万元（含 3,000 万元），用于补充日常经营的流动资金，授信期限为 12 个月，本次授信以公司控股子公司祥合工贸工业用地及地上建筑物为公司上述银行申请的综合授信额度提供无偿抵押担保，融资及担保金额以公司与银行实际发生的融资及担保金额为准，具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台披露的《关于子公司为公司申请银行综合授信提供担保的公告》（公告编号：2024-012）。

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述关联交易属于公司正常的业务流程操作并遵循了公平、公正、公开的原则，没有损害公司利益，对公司本期以及未来财务状况、经营成本无不良影响。

#### （四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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

报告期公司无超期未履行完毕的承诺事项。

#### （五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
祥合公司房产	固定资产	抵押	27,148,912.93	11.87%	为公司借款提供担保

祥合公司土地	无形资产	抵押	987,039.02	0.43%	为公司借款提供担保
<b>总计</b>	-	-	28,135,951.95	12.30%	-

**资产权利受限事项对公司的影响**

以上抵押是子公司为母公司银行借款提供担保，担保资产占公司总资产的比例不高，对公司生产经营不构成重大影响。

## 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%	-	21,593,096	55.42%
	其中：控股股东、实际控制人	4,553,198	11.69%	231,624	4,784,822	12.28%
	董事、监事、高管	421,289	1.08%	6,400	427,689	1.10%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	17,366,224	44.58%	-	17,366,224	44.58%
	其中：控股股东、实际控制人	12,854,318	32.99%	-	12,854,318	32.99%
	董事、监事、高管	1,159,135	2.98%	-	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		92				

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王德友	16,881,910	-	16,881,910	43.33%	12,854,318	4,027,592	-	-
2	珠海市米智投资管理有限公司	7,079,569	-	7,079,569	18.17%	2,115,313	4,964,256	-	-
3	珠海市紫祥投资咨询企业（有限	4,446,055	-	4,446,055	11.41%	-	4,446,055	-	-

	合伙)								
4	珠海市时代生物科技有限公司	1,080,390	-	1,080,390	2.77%	-	1,080,390	-	-
5	王伟	853,148	184,402	1,037,550	2.66%	-	1,037,550	-	-
6	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	975,705	-	975,705	2.5%	-	975,705	-	-
7	珠海市时代经典生化保健制品有限公司	893,150	-	893,150	2.29%	-	893,150	-	-
8	肖燕红	888,232	-100	888,132	2.28%	666,324	221,808	-	-
9	涂子沛	784,000	-	784,000	2.01%	588,000	196,000	-	-
10	周立武	761,211	-	761,211	1.95%	571,134	190,077	-	-
	<b>合计</b>	<b>34,643,370</b>	<b>-</b>	<b>34,827,672</b>	<b>89.39%</b>	<b>16,795,089</b>	<b>18,032,583</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

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为时代经典实际控制人。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

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				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	16,881,910	-	16,881,910	43.33%
梁雪	董事、总经理	女	1979年9月	2021年12月13日	2024年12月13日	252,836	-	252,836	0.65%
程冬梅	董事	女	1975年9月	2022年12月31日	2024年12月13日	126,921	-	126,921	0.33%
刘进华	董事	男	1975年3月	2021年12月13日	2024年12月13日	416,667	6,400	423,067	1.09%
涂子沛	董事	男	1973年5月	2021年12月13日	2024年12月13日	784,000	-	784,000	2.01%
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	126,921	-	126,921	0.33%
刘进华	副总经理	男	1975年3月	2022年6月10日	2024年12月13日	416,667	6,400	423,067	1.09%
程冬梅	董事会秘书	女	1975年9月	2024年2月22日	2024年12月13日	126,921	-	126,921	0.33%
许卫东	董事会秘书、副总经理	男	1967年2月	2021年12月13日	2024年2月20日	-	-	-	-
李忠	监事	男	1969年	2021年	2024年	-	-	-	-

东	会主 席		2月	12月13 日	12月13 日				
魏星	监事	女	1979年 3月	2021年 12月13 日	2024年 5月20 日	-	-	-	-
黄停 停	监事	女	1990年 3月	2022年 9月15 日	2024年 2月2日	-	-	-	-
武升 虎	监事	男	1993年 7月	2024年 2月2日	2024年 12月13 日	-	-	-	-
文艺	监事	女	1987年 2月	2024年 5月20 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) 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
许卫东	董事会秘书、副 总经理	离任	不再担任公司其他 职务	工作调整
黄婷婷	监事	离任	不再担任公司其他 职务	个人原因离职
魏星	监事	离任	不再担任公司其他 职务	个人原因离职
程冬梅	财务总监	新任	董事会秘书	任命
武升虎	原料开发工程师	新任	监事	任命
文艺	大客户定制营 销部销售管理 部经理	新任	监事	任命

### 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

新任董事会秘书程冬梅女士，1975年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2008年01月毕业于广东金融学院，会计学专业，大专学历。2006年07月至今，就职于公司，任财务总监，陆续任公司副总经理、董事。

新任监事武升虎先生，1993年7月出生，中国国籍，中共党员，无境外永久居留权，2017年06月毕业于兰州文理学院，应用化学专业，本科学历。2018年03月至今，就职于公司，任原料开发工程师

师。

新任监事文艺女士，1987年02月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2022年01月毕业于广东外语外贸大学，工商管理专业，本科学历。2012年02月至今，就职于公司，任大客户定制营销部销售管理部经理。

### （三）董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、员工情况

### （一）在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
销售人员	78	17	29	66
生产人员	151	55	59	147
财务人员	11	1	3	9
研发人员	47	5	14	38
行政管理人员	23	8	10	21
行政后勤人员	10	1	1	10
员工总计	320	87	116	291

### （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	13	-	2	11

#### 核心员工的变动情况

截至报告期末，公司共有核心员工11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	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	三、(二) 5-1	83,773,458.17	58,189,635.32
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	三、(二) 5-2	5,884,773.60	37,873,283.20
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	三、(二) 5-3	12,538,001.04	9,714,986.10
应收款项融资			
预付款项	三、(二) 5-4	2,136,012.00	2,603,715.52
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	三、(二) 5-5	582,380.78	558,053.27
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	三、(二) 5-6	14,330,524.97	16,235,725.86
其中：数据资源			
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	三、(二) 5-7	1,708,304.31	1,289,415.70
<b>流动资产合计</b>		<b>120,953,454.87</b>	<b>126,464,814.97</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	三、(二) 5-8	4,833,036.71	4,833,036.71
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	三、(二)5-9	45,378,408.30	48,129,501.71
在建工程	三、(二)5-10	19,885,504.86	18,882,991.26
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	三、(二)5-11	4,574,594.22	5,588,359.38
无形资产	三、(二)5-12	9,752,067.29	10,327,989.13
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	三、(二)5-13	11,782,490.71	14,827,806.78
递延所得税资产	三、(二)5-14	7,268,269.22	5,778,672.21
其他非流动资产	三、(二)5-15	4,314,224.38	4,187,885.74
<b>非流动资产合计</b>		107,788,595.69	112,556,242.92
<b>资产总计</b>		228,742,050.56	239,021,057.89
<b>流动负债：</b>			
短期借款	三、(二)5-17	21,017,027.77	9,609,680.00
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	三、(二)5-18	2,899,868.87	3,575,205.01
应付账款	三、(二)5-19	11,676,950.20	21,976,752.09
预收款项			
合同负债	三、(二)5-20	6,872,007.68	5,509,257.37
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	三、(二)5-21	4,080,765.93	3,717,783.03
应交税费	三、(二)5-22	1,371,070.63	1,190,902.25
其他应付款	三、(二)5-23	2,102,878.02	2,049,557.29
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	三、(二)5-24	4,259,450.79	4,631,737.24
其他流动负债	三、(二)5-25	2,008,641.73	1,536,851.28
<b>流动负债合计</b>		56,288,661.62	53,797,725.56
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款	三、(二)5-26	19,880,000.00	30,160,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	三、(二)5-27	3,594,748.69	4,737,760.98
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	三、(二)5-28	59,203.21	94,887.97
递延所得税负债	三、(二)5-14	3,198,645.42	3,264,141.59
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		26,732,597.32	38,256,790.54
<b>负债合计</b>		83,021,258.94	92,054,516.10
<b>所有者权益：</b>			
股本	三、(二)5-29	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	三、(二)5-30	71,996,290.74	71,996,290.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	三、(二)5-31	15,623,530.28	15,623,530.28
一般风险准备			
未分配利润	三、(二)5-32	11,730,350.16	13,082,361.38
归属于母公司所有者权益合计		138,309,491.18	139,661,502.40
少数股东权益		7,411,300.44	7,305,039.39
<b>所有者权益合计</b>		145,720,791.62	146,966,541.79
<b>负债和所有者权益合计</b>		228,742,050.56	239,021,057.89

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	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		82,884,519.62	57,245,054.12
交易性金融资产		5,500,000.00	29,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	三、(二)16-1	12,538,001.04	9,714,986.10
应收款项融资			
预付款项		2,131,628.88	2,589,963.40

其他应收款	三、(二)16-2	17,965,603.82	12,529,459.06
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		14,242,500.08	16,207,711.53
其中：数据资源			
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>135,262,253.44</b>	<b>127,287,174.21</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、(二)16-3	54,788,799.88	32,788,799.88
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		18,182,835.59	19,671,501.36
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,886,185.48	4,818,961.38
无形资产		9,552,638.78	10,164,785.53
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		11,782,490.71	14,827,806.78
递延所得税资产		7,046,866.32	5,537,156.32
其他非流动资产		2,755,674.47	2,862,032.69
<b>非流动资产合计</b>		<b>107,995,491.23</b>	<b>90,671,043.94</b>
<b>资产总计</b>		<b>243,257,744.67</b>	<b>217,958,218.15</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		21,017,027.77	9,609,680.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		2,899,868.87	3,575,205.01
应付账款		11,637,662.98	17,980,641.50
预收款项			
合同负债		6,872,007.68	5,509,257.37
卖出回购金融资产款			



应付职工薪酬		4,031,175.93	3,647,614.83
应交税费		1,324,939.71	1,118,450.65
其他应付款		39,734,122.59	9,248,291.97
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		2,298,241.05	2,674,745.34
其他流动负债		2,008,641.73	1,536,851.28
<b>流动负债合计</b>		<b>91,823,688.31</b>	<b>54,900,737.95</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		3,680,000.00	13,060,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,010,499.95	4,109,020.02
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		59,203.21	94,887.97
递延所得税负债		3,095,384.10	3,148,731.89
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>9,845,087.26</b>	<b>20,412,639.88</b>
<b>负债合计</b>		<b>101,668,775.57</b>	<b>75,313,377.83</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	64,743,477.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		15,623,530.28	15,623,530.28
一般风险准备			
未分配利润		22,262,641.76	23,318,512.98
<b>所有者权益合计</b>		<b>141,588,969.10</b>	<b>142,644,840.32</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>243,257,744.67</b>	<b>217,958,218.15</b>

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		68,465,948.18	68,119,138.51
其中：营业收入	三、(二) 5-33	68,465,948.18	68,119,138.51
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		65,193,359.10	69,991,252.18
其中：营业成本	三、(二) 5-33	41,061,042.99	43,596,270.94
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、(二) 5-34	658,387.29	770,803.71
销售费用	三、(二) 5-35	12,438,892.55	11,591,189.58
管理费用	三、(二) 5-36	6,722,978.65	8,746,486.78
研发费用	三、(二) 5-37	4,385,284.21	5,313,233.84
财务费用	三、(二) 5-38	-73,226.59	-26,732.67
其中：利息费用		913,329.24	981,980.89
利息收入		995,256.38	1,016,006.31
加：其他收益	三、(二) 5-39	44,260.79	223,578.99
投资收益（损失以“-”号填列）	三、(二) 5-40	258,518.08	518,433.37
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）	三、(二)	-114,348.42	-207,532.32

	5-42		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	三、（二） 5-43	-256,911.43	-262,417.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）	三、（二） 5-44	-62,893.03	-21,692.14
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		3,141,215.07	-1,621,743.05
加：营业外收入	三、（二） 5-45	109,607.66	216,497.12
减：营业外支出	三、（二） 5-46	51,658.08	113,162.39
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		3,199,164.65	-1,518,408.32
减：所得税费用	三、（二） 5-47	-1,555,093.18	-442,704.57
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		4,754,257.83	-1,075,703.75
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）		4,754,257.83	-1,075,703.75
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）		106,261.06	15,992.18
2.归属于母公司所有者的净利润		4,647,996.77	-1,091,695.93
<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>		4,754,257.83	-1,075,703.75
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		4,647,996.77	-1,091,695.93

(二) 归属于少数股东的综合收益总额		106,261.06	15,992.18
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	三、（二） 5-48	0.12	-0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）	三、（二） 5-48	0.12	-0.03

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	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业收入</b>	三、（二） 16-4	68,476,825.63	68,127,751.58
减：营业成本	三、（二） 16-4	41,014,318.87	43,588,652.26
税金及附加		521,129.74	505,219.85
销售费用		12,018,602.08	11,591,189.58
管理费用		7,549,711.75	9,758,738.63
研发费用		4,385,284.21	5,421,781.76
财务费用		-477,969.53	-549,739.59
其中：利息费用		508,000.33	457,669.08
利息收入		992,618.17	1,013,598.34
加：其他收益		21,057.38	91,723.23
投资收益（损失以“-”号填列）	三、（二） 16-5	254,616.58	429,814.21
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）		-114,725.38	-254,589.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-256,911.43	-262,417.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-62,893.03	-21,692.14
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		3,306,892.63	-2,205,252.42
加：营业外收入		125,844.43	216,102.98
减：营业外支出		51,658.08	81,451.30
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		3,381,078.98	-2,070,600.74
减：所得税费用		-1,563,057.79	-311,979.34
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		4,944,136.77	-1,758,621.40

（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,944,136.77	-1,758,621.40
（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>		4,944,136.77	-1,758,621.40
<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	2024年1-6月	2023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		74,731,767.80	66,561,707.26
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	三、（二） 5-49	840,198.05	5,313,588.68
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>75,571,965.85</b>	<b>71,875,295.94</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		37,527,690.92	31,303,128.24
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		18,988,733.08	20,510,062.55
支付的各项税费		5,207,202.50	9,818,955.12
支付其他与经营活动有关的现金	三、（二） 5-49	7,684,877.10	16,435,193.36
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>69,408,503.60</b>	<b>78,067,339.27</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,163,462.25</b>	<b>-6,192,043.33</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		96,678,509.60	111,251,000.00
取得投资收益收到的现金		258,518.08	540,173.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30.00	30,985.08
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	三、（二） 5-49	22,000,000.00	10,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>118,937,057.68</b>	<b>111,832,158.20</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,394,071.11	15,545,716.60
投资支付的现金		64,690,000.00	150,476,540.96
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	三、（二） 5-49	83,000,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>154,084,071.11</b>	<b>166,022,257.56</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-35,147,013.43</b>	<b>-54,190,099.36</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		20,000,000.00	14,670,722.61
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	三、（二）		

	5-49		
<b>筹资活动现金流入小计</b>		20,000,000.00	14,670,722.61
偿还债务支付的现金		19,280,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,715,219.80	717,318.92
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	三、（二） 5-49	1,255,055.75	1,164,972.80
<b>筹资活动现金流出小计</b>		27,250,275.55	2,882,291.72
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-7,250,275.55	11,788,430.89
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-36,233,826.73	-48,593,711.80
加：期初现金及现金等价物余额		42,196,202.89	54,172,052.63
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		5,962,376.16	5,578,340.83

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	2024年1-6月	2023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		74,656,321.03	66,561,707.26
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		31,324,198.83	8,764,203.85
<b>经营活动现金流入小计</b>		105,980,519.86	75,325,911.11
购买商品、接受劳务支付的现金		37,594,361.01	32,158,662.24
支付给职工以及为职工支付的现金		18,664,249.35	20,173,073.29
支付的各项税费		4,918,426.95	9,540,301.82
支付其他与经营活动有关的现金		15,221,219.39	24,477,003.92
<b>经营活动现金流出小计</b>		76,398,256.70	86,349,041.27
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		29,582,263.16	-11,023,130.16
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		88,190,000.00	100,880,000.00
取得投资收益收到的现金		254,616.58	439,075.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30.00	30,985.08
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		22,000,000.00	10,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		110,444,646.58	101,360,060.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		483,755.77	2,614,069.46
投资支付的现金		86,690,000.00	148,066,540.96
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		83,000,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>170,173,755.77</b>	<b>150,680,610.42</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-59,729,109.19</b>	<b>-49,320,549.59</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		20,000,000.00	14,670,722.61
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>20,000,000.00</b>	<b>14,670,722.61</b>
偿还债务支付的现金		18,380,000.00	100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,451,302.30	192,139.42
支付其他与筹资活动有关的现金		1,200,035.75	1,164,972.80
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>26,031,338.05</b>	<b>1,457,112.22</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,031,338.05</b>	<b>13,213,610.39</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-36,178,184.08</b>	<b>-47,130,069.36</b>
加：期初现金及现金等价物余额		41,251,621.69	51,818,792.92
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>5,073,437.61</b>	<b>4,688,723.56</b>



### 三、 财务报表附注

#### （一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、（一）、 1
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、是否存在向所有者分配利润的情况：详见财务报表项目附注 5-32 内容。

#### （二） 财务报表项目附注

## 珠海伊斯佳科技股份有限公司

### 二〇二四年半年度财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

#### 1、公司基本情况

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2024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。

本财务报表业经公司董事会于2024年8月19日批准报出。

## 2、财务报表的编制基础

### 2.1 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。

### 2.2 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

## 3、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“3-24 收入”。

### 3-1 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2024年6月30日的合并及母公司财务状况以及2024年半年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 3-2 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。

### 3-3 营业周期

本公司营业周期为12个月。

### 3-4 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### 3-5 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。

### 3-6 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

#### 控制的判断标准

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。

#### 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。

## 3-7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

## 3-8 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。

## 3-9 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。

## 3-10 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。

### 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）

#### 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。

金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

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。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

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。

#### 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。

#### 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。



### 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司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）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，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。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

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。对于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），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收账款	账龄分析法组合	应收外部客户
应收账款	关联方组合	应收合并范围内的关联方
其他应收款	账龄分析法组合	应收外部客户

项目	组合类别	确定依据
其他应收款	关联方组合	应收合并范围内的关联方

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。

### 3-11 存货

#### 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。

#### 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

#### 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 低值易耗品采用一次转销法；
- 包装物采用一次转销法。

#### 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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。

### 3-12 合同资产

#### 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。

#### 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“3-10 金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

### 3-13 长期股权投资

#### 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。

#### 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。

#### 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。

### 3-14 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

### 3-15 固定资产

#### 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。

#### 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

为企业提供经济利益，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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5	1.9-4.75
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

#### 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。

#### 3-16 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。

#### 3-17 借款费用

##### 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。

##### 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。

#### 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。

#### 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。

### 3-18 无形资产

#### 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。

#### 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	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	50	年限平均法	0%	
软件	3-10 年	年限平均法	0%	
其他	10 年	年限平均	0%	

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
		法		

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。

研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并通过研发项目编号进行归集。

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。

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。

### 3-19 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。

### 3-20 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。

### 3-21 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。

### 3-22 职工薪酬

#### 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。

#### 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。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。

## （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。

## 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。

## 3-23 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。

### 3-24 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。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

## 2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

(1) 公司与经销商之间采用买断式方式进行交易结算，即当经销商签收货物时，商品相关的控制权和相应的权利及相关的丢失、破损、污蚀的风险转移给经销商。

(2) 公司与经销商的协议中约定有奖励条件，即经销商完成协议约定的回款目标后，公司会按照经销商回款额的一定比例给予经销商奖励（现金返利），通过开具红字发票的模式冲减当期收入。

(3) 对于 ODM 及 OBM 经销与部分直销客户，公司在客户签收货物并收到货物签收单后凭货物签收单据确认收入。

(4) 对于在第三方电商平台上销售部分的营业收入，货物销售 7 天后平台将会自动进行记录，公司每月在平台上导出销售明细表，凭平台出具的结算单确认收入。

## 3-25 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。

### 3-26 政府补助

#### 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。

#### 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。

#### 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。

### 3-27 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)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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。

### 3-28 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。

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“3-19 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的，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。

### 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“3-10 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“3-10 金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

## 售后租回交易

公司按照本附注“3-24 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### （1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“3-10 金融工具”。

## (2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“3-10 金融工具”。

### 3-29 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提坏账准备金额大于 200 万元
重要的应收款项/合同资产核销	单项核销金额大于 100 万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于 600 万元
重要的应付账款/合同负债	单项账龄超过 1 年且金额大于 500 万元
重要子公司	子公司资产总额、营业收入、税前利润其中之一占比超过集团合并金额 10% 以上且绝对值超过 500 万元以上
重要非全资子公司	子公司资产总额、营业收入、税前利润其中之一占比超过集团合并金额 10% 以上且绝对值超过 500 万元以上
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的 5% 以上且金额大于 500 万元，或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的 10% 以上
重要的投资活动	单项投资金额占比超过集团总资产的 10%

### 3-30 重要会计政策和会计估计的变更

#### 重要会计政策变更

本报告期未发生重要会计政策变更。

#### 重要会计估计变更

本报告期未发生重要会计估计变更。

## 4、税项

### 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%
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	说明
珠海伊斯佳科技股份有限公司	15%	高新技术企业
珠海伊美大数据科技有限公司	20%	小型微利企业
珠海佳研生物科技有限公司	20%	小型微利企业
珠海祥合工贸有限公司	20%	小型微利企业
广州伊斯佳定制科技有限公司	20%	小型微利企业
珠海逻肌美容服务有限公司	20%	小型微利企业
广州一森二甄选电子商贸有限公司	20%	小型微利企业

## 税收优惠

- (1) 本公司根据广东省科学技术厅 广东省财政厅 国家税务总局广东省税务局关于公示《关于公布广东省 2023 年高新技术企业名单的通知》，通过广东省 2023 年第一批高新技术企业认定，并获发《高新技术企业证书》（证书编号 GR202344004291，有效期 3 年）。公司自 2023 年（含 2023 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 税务总局公告 2023 年第 6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，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。

## 5、合并财务报表项目注释

## 5-1 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	549.10	388.20
数字货币		
银行存款	5,866,310.59	42,047,714.00
其他货币资金	77,906,598.48	16,141,533.12
存放财务公司款项		
合计	83,773,458.17	58,189,635.32
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

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详见本附注 5-16 所有权或使用权收到限制的资产。

## 5-2 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,884,773.60	37,873,283.20
其中：		

项目	期末余额	上年年末余额
理财产品	5,884,773.60	37,873,283.20
合计	5,884,773.60	37,873,283.20

### 5-3 应收账款

#### 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	12,993,351.85	10,029,694.31
1 至 2 年	8,378.00	
2 至 3 年	233,470.73	233,470.73
3 年以上		
小计	13,235,200.58	10,263,165.04
减：坏账准备	697,199.54	548,178.94
合计	12,538,001.04	9,714,986.10

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										
按信用风险特征组合计提坏账准备	13,235,200.58	100.00	697,199.54	5.27	12,538,001.04	10,263,165.04	100.00	548,178.94	5.34	9,714,986.10
其中：										
账龄分析法组合	13,235,200.58	100.00	697,199.54	5.27	12,538,001.04	10,263,165.04	100.00	548,178.94	5.34	9,714,986.10
合计	13,235,200.58	100.00	697,199.54		12,538,001.04	10,263,165.04	100.00	548,178.94		9,714,986.10

## 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	其他变动	
账龄分析法组合	548,178.94	149,020.60	-	-	-	697,199.54
合计	548,178.94	149,020.60	-	-	-	697,199.54

## 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	-

## 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
名创优品（广州）有限责任公司	3,266,439.09		3,266,439.09	24.68	163,321.95
米研社品牌管理（广州）有限公司	1,179,418.40		1,179,418.40	8.91	58,970.92
广州玥颜化妆品有限公司	1,024,529.76		1,024,529.76	7.74	51,226.49
华熙生物科技股份有限公司	806,215.22		806,215.22	6.09	40,310.76
福建曼德琳生物科技有限公司	691,527.92		691,527.92	5.22	34,576.40
合计	6,968,130.39		6,968,130.39	52.65	348,406.52

## 5-4 预付款项

## 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	846,820.15	39.64	2,456,209.90	94.33
1至2年	1,145,733.83	53.64	147,505.62	5.67
2至3年	143,458.02	6.72		
合计	2,136,012.00	100.00	2,603,715.52	100.00

## 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
广州抓猫电子商务有限公司	942,335.38	44.12
三立慧评（广州）检测技术有限公司	235,849.06	11.04
杭州君焱文化传播有限公司	189,245.28	8.86
佛山市顺德区香江精细化工实业有限公司	84,052.08	3.94
北京优媒时代信息技术有限公司	59,405.94	2.78
合计	1,510,887.74	70.74

## 5-5 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	582,380.78	558,053.27
合计	582,380.78	558,053.27

### 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	477,565.11	431,060.72
1 至 2 年	17,000.00	70,724.06
2 至 3 年	141,742.41	106,117.41
3 年以上	1,851,320.54	1,890,070.54
小计	2,487,628.06	2,497,972.73
减：坏账准备	1,905,247.28	1,939,919.46
合计	582,380.78	558,053.27

(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										
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,487,628.06	100.00	1,905,247.28	76.59	582,380.78	2,497,972.73	100.00	1,939,919.46	77.66	558,053.27
其中：										
账龄分析法组合	2,487,628.06	100.00	1,905,247.28	76.59	582,380.78	2,497,972.73	100.00	1,939,919.46	77.66	558,053.27
合计	2,487,628.06	100.00	1,905,247.28		582,380.78	2,497,972.73	100.00	1,939,919.46		558,053.27



## (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	1,939,919.46			1,939,919.46
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				
本期转回	34,672.18			34,672.18
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,905,247.28			1,905,247.28

## (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	其他变动	
账龄分析法组合	1,939,919.46		34,672.18			1,905,247.28
合计	1,939,919.46		34,672.18			1,905,247.28

## (5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	-

## (6) 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	740,217.64	736,023.41
代扣员工社保费及代垫款	165,153.49	169,673.23
预付资产款	1,480,000.00	1,480,000.00
其他	102,256.93	112,276.09
合计	2,487,628.06	2,497,972.73

## (7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
珠海云动光电科技有限公司	预付资产款	1,480,000.00	3 年以上	59.49	1,480,000.00
色界美妆(广东)科技有限公司	押金、保证金	100,000.00	1 年以内	4.02	5,000.00
名创优品(广州)有限责任公司	押金、保证金	100,000.00	3 年以上	4.02	100,000.00
小米科技有限责任公司	押金、保证金	100,000.00	3 年以上	4.02	100,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
广东无限极物业发展有限公 司	押金、保证金	89,367.41	2-3 年	3.59	17,873.47
合计		1,869,367.41		75.14	1,702,873.47

## 5-6 存货

## 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,780,400.22	117,144.86	3,663,255.36	3,642,705.54	61,202.75	3,581,502.79
包装物	4,222,232.97	38,024.30	4,184,208.67	3,699,904.63	75,395.15	3,624,509.48
低值易耗品	533,257.65	213,601.43	319,656.22	407,810.44	221,444.46	186,365.98
发出商品	583,108.79		583,108.79	502,916.32		502,916.32
库存商品	4,579,790.81	217,626.35	4,362,164.46	6,974,947.85	195,889.27	6,779,058.58
委托加工物资	5,167.36		5,167.36			
半成品及在产品	1,274,643.57	61,679.46	1,212,964.11	1,570,248.60	8,875.89	1,561,372.71
合计	14,978,601.37	648,076.40	14,330,524.97	16,798,533.38	562,807.52	16,235,725.86

## 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	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	61,202.75	59,467.26		3,525.15		117,144.86
包装物	75,395.15			37,370.85		38,024.30
低值易耗品	221,444.46			7,843.03		213,601.43
库存商品	195,889.27	189,854.48		168,117.40		217,626.35
半成品及在产品	8,875.89	52,803.57				61,679.46
合计	562,807.52	302,125.31		216,856.43		648,076.40

## 5-7 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额及待抵扣进项税	1,708,304.31	1,287,911.09
其他		1,504.61
合计	1,708,304.31	1,289,415.70

## 5-8 长期股权投资

## 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	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	计提减值准备	其他		
联营企业												
北京云萌光电科技有限公司	2,436,451.15										2,436,451.15	
永佳（深圳）日化产业运营有限公司	144,637.33										144,637.33	
广州睿优斯生物科技有限公司	2,251,948.23										2,251,948.23	
小计	4,833,036.71										4,833,036.71	
合计	4,833,036.71										4,833,036.71	

## 5-9 固定资产

### 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	45,378,408.30	48,129,501.71
固定资产清理		
合计	45,378,408.30	48,129,501.71

公司于 2024 年 3 月 20 日召开第三届董事会第十六次会议，审议并通过了《关于子公司为公司申请银行综合授信提供担保的议案》。珠海伊斯佳科技股份有限公司（以下简称“公司”）因生产经营需要，拟向珠海中国工商银行股份有限公司珠海金湾支行申请综合授信，总额度不超过人民币 3,000 万元（含 3,000 万元），用于补充日常经营的流动资金。授信期限为 12 个月。本次授信以公司控股子公司珠海祥合工贸有限公司（以下简称“祥合工贸”）工业用地及地上建筑物为公司上述银行申请的综合授信额度提供无偿抵押担保，抵押建筑物的期末账面价值为 27,148,912.93 元。

## 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
<b>1. 账面原值</b>					
(1) 上年年末余额	54,162,420.05	28,660,251.48	1,018,059.36	14,516,784.67	98,357,515.56
(2) 本期增加金额		110,000.00			110,000.00
—购置		110,000.00			110,000.00
—在建工程转入					
(3) 本期减少金额		6,659.16		117,623.92	124,283.08
—处置或报废		6,659.16		117,623.92	124,283.08
(4) 期末余额	54,162,420.05	28,763,592.32	1,018,059.36	14,399,160.75	98,343,232.48
<b>2. 累计折旧</b>					
(1) 上年年末余额	25,727,149.60	12,054,162.14	817,301.91	11,629,400.20	50,228,013.85
(2) 本期增加金额	1,286,357.52	1,195,752.25	37,413.84	328,824.03	2,848,347.64
—计提	1,286,357.52	1,195,752.25	37,413.84	328,824.03	2,848,347.64
(3) 本期减少金额		5,675.82		105,861.49	111,537.31
—处置或报废		5,675.82		105,861.49	111,537.31
(4) 期末余额	27,013,507.12	13,244,238.57	854,715.75	11,852,362.74	52,964,824.18
<b>3. 减值准备</b>					
(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					
<b>4. 账面价值</b>					
(1) 期末账面价值	27,148,912.93	15,519,353.75	163,343.61	2,546,798.01	45,378,408.30
(2) 上年年末账面价值	28,435,270.45	16,606,089.34	200,757.45	2,887,384.47	48,129,501.71

## 5-10 在建工程

## 在建工程及工程物资

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
在建工程	19,885,504.86		19,885,504.86	18,882,991.26		18,882,991.26
工程物资	-	-	-	-	-	-
合计	19,885,504.86		19,885,504.86	18,882,991.26		18,882,991.26

## 在建工程情况

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
祥合二期工程	19,885,504.86		19,885,504.86	18,858,923.85		18,858,923.85
其他零星工程				24,067.41		24,067.41
合计	19,885,504.86		19,885,504.86	18,882,991.26		18,882,991.26



重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 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
祥合二期工 程	2,700.00	18,858,923.85	1,026,581.01			19,885,504.86	73.65%	建造中				自筹
合计		18,858,923.85	1,026,581.01			19,885,504.86						

## 5-11 使用权资产

## 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	15,852,099.44	15,852,099.44
(2) 本期增加金额		
— 新增租赁		
(3) 本期减少金额	555,003.31	555,003.31
(4) 期末余额	15,297,096.13	15,297,096.13
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	10,263,740.06	10,263,740.06
(2) 本期增加金额	1,013,765.16	1,013,765.16
— 计提	1,013,765.16	1,013,765.16
(3) 本期减少金额	555,003.31	555,003.31
(4) 期末余额	10,722,501.91	10,722,501.91
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	4,574,594.22	4,574,594.22
(2) 上年年末账面价值	5,588,359.38	5,588,359.38

## 5-12 无形资产

## 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) 上年年末余额	1,687,246.30	13,991,406.06	385,340.08	16,063,992.44
(2) 本期增加金额		6,903.40	176,415.09	183,318.49
— 购置		6,903.40	176,415.09	183,318.49
(3) 本期减少金额				
— 处置				
(4) 期末余额	1,687,246.30	13,998,309.46	561,755.17	16,247,310.93
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	683,334.80	4,957,665.35	95,003.16	5,736,003.31
(2) 本期增加金额	16,872.48	699,872.60	42,495.25	759,240.33
— 计提	16,872.48	699,872.60	42,495.25	759,240.33
(3) 本期减少金额				
— 处置				
(4) 期末余额	700,207.28	5,657,537.95	137,498.41	6,495,243.64
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	987,039.02	8,340,771.51	424,256.76	9,752,067.29
(2) 上年年末账面价值	1,003,911.50	9,033,740.71	290,336.92	10,327,989.13

公司于 2024 年 3 月 20 日召开第三届董事会第十六次会议，审议并通过了《关于子公司为公司申请银行综合授信提供担保的议案》。珠海伊斯佳科技股份有限公司（以下简称“公司”）因生产经营需要，拟向珠海中国工商银行股份有限公司珠海金湾支行申请综合授

信，总额度不超过人民币 3,000 万元（含 3,000 万元），用于补充日常经营的流动资金。授信期限为 12 个月。本次授信以公司控股子公司珠海祥合工贸有限公司（以下简称“祥合工贸”）工业用地及地上建筑物为公司上述银行申请的综合授信额度提供无偿抵押担保，抵押工业用地的期末账面价值为 987,039.02 元。

## 5-13 长期待摊费用

项目	上年年末余额	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	14,305,305.89	121,933.83	2,919,818.15		11,507,421.57
其他长期待摊费用	522,500.89		247,431.75		275,069.14
合计	14,827,806.78	121,933.83	3,167,249.90		11,782,490.71

## 5-14 递延所得税资产和递延所得税负债

## 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	3,248,975.22	487,346.28	3,048,980.93	457,347.14
可抵扣亏损	38,525,976.07	5,778,896.41	27,561,455.86	4,134,218.37
租赁负债及预付租金	5,833,363.07	875,004.46	6,978,448.73	1,046,767.31
递延收益	59,203.21	8,880.49	94,887.97	14,233.20
内部交易未实现利润	787,610.51	118,141.58	840,707.93	126,106.19
合计	48,455,128.08	7,268,269.22	38,524,481.42	5,778,672.21

## 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	16,749,708.62	2,512,456.28	16,172,584.53	2,425,887.68
公允价值变动损益				
使用权资产	4,574,594.22	686,189.13	5,588,359.40	838,253.91
合计	21,324,302.84	3,198,645.42	21,760,943.93	3,264,141.59

## 5-15 其他非流动资产

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
预付工程、设备款	4,314,224.38		4,314,224.38	4,187,885.74		4,187,885.74
合计	4,314,224.38		4,314,224.38	4,187,885.74		4,187,885.74

5-16 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	72,864,047.90	72,864,047.90	定期存款	三个月以上定期存款及利息	11,046,398.32	11,046,398.32	定期存款	三个月以上定期存款及利息
货币资金	4,947,034.11	4,947,034.11	保证金	银行承兑汇票保证金	4,947,034.11	4,947,034.11	保证金	银行承兑汇票保证金
合计	77,811,082.01	77,811,082.01			15,993,432.43	15,993,432.43		

## 5-17 短期借款

## 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	21,000,000.00	9,600,000.00
应付利息	17,027.77	9,680.00
合计	21,017,027.77	9,609,680.00

## 5-18 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	2,899,868.87	3,575,205.01
合计	2,899,868.87	3,575,205.01

## 5-19 应付账款

## 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	11,664,284.91	21,967,446.80
1-2年(含2年)	3,360.01	9,305.29
2-3年(含3年)	9,305.28	
3年以上		
合计	11,676,950.20	21,976,752.09

## 5-20 合同负债

## 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	6,872,007.68	5,509,257.37
合计	6,872,007.68	5,509,257.37

## 5-21 应付职工薪酬

## 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,717,783.03	19,353,694.45	18,990,711.55	4,080,765.93
离职后福利-设定提存计划		1,125,483.53	1,125,483.53	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	3,717,783.03	20,479,177.98	20,116,195.08	4,080,765.93

## 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,587,176.31	16,986,151.37	16,623,056.93	3,950,270.75
(2) 职工福利费	65,544.43	1,524,828.95	1,532,304.86	58,068.52
(3) 社会保险费		295,586.44	295,586.44	
其中：医疗保险费		268,508.61	268,508.61	
工伤保险费		27,077.83	27,077.83	
生育保险费				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
.....				
(4) 住房公积金		202,575.00	202,575.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	65,062.29	344,552.69	337,188.32	72,426.66
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	3,717,783.03	19,353,694.45	18,990,711.55	4,080,765.93

#### 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,099,792.88	1,099,792.88	
失业保险费		25,690.65	25,690.65	
合计		1,125,483.53	1,125,483.53	

#### 5-22 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,122,295.44	862,014.37
企业所得税		
个人所得税	94,823.80	143,813.71
城市维护建设税	67,970.71	65,177.11
教育费附加	29,074.41	27,928.02
地方教育附加	19,382.93	18,618.68
印花税	16,645.41	28,192.67
环境保护税	25.17	62.88
土地使用税		24,242.05
房产税	20,852.76	20,852.76
合计	1,371,070.63	1,190,902.25

#### 5-23 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	2,102,878.02	2,049,557.29
合计	2,102,878.02	2,049,557.29

#### 其他应付款项

##### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
保证金、押金及质保金	639,984.86	803,843.30
往来款及其他	1,462,893.16	1,245,713.99
合计	2,102,878.02	2,049,557.29

#### 5-24 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款及利息	1,984,786.67	2,398,969.64
一年内到期的租赁负债	2,274,664.12	2,232,767.60
合计	4,259,450.79	4,631,737.24

**5-25 其他流动负债**

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	2,008,641.73	1,536,851.28
合计	2,008,641.73	1,536,851.28

**5-26 长期借款**

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	18,000,000.00	18,900,000.00
信用借款	3,840,000.00	13,620,000.00
应付利息	24,786.67	38,969.64
减：一年内到期的长期借款及应付利息	1,984,786.67	2,398,969.64
合计	19,880,000.00	30,160,000.00

**5-27 租赁负债**

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	6,234,613.41	7,489,669.16
未确认融资费用	-365,200.60	-519,140.58
减：一年内到期的租赁负债	2,274,664.12	2,232,767.60
合计	3,594,748.69	4,737,760.98

**5-28 递延收益**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	94,887.97		35,684.76	59,203.21	
合计	94,887.97		35,684.76	59,203.21	

**5-29 股本**

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

**5-30 资本公积**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	99,968,495.24			99,968,495.24
其他资本公积	-27,972,204.50			-27,972,204.50
合计	71,996,290.74			71,996,290.74

**5-31 盈余公积**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	15,623,530.28			15,623,530.28
合计	15,623,530.28			15,623,530.28

**5-32 未分配利润**

项目	本期金额	上期金额
----	------	------



项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	13,082,361.38	10,949,400.66
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	13,082,361.38	10,949,400.66
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,647,996.77	2,339,488.04
减：提取法定盈余公积		206,527.32
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	6,000,007.99	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	11,730,350.16	13,082,361.38

### 5-33 营业收入和营业成本

#### 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	66,504,740.14	40,611,498.53	66,483,491.67	42,876,094.09
其他业务	1,961,208.04	449,544.46	1,635,646.84	720,176.85
合计	68,465,948.18	41,061,042.99	68,119,138.51	43,596,270.94

### 5-34 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	289,422.68	270,685.45
教育费附加	123,863.08	115,906.38
地方教育费附加	82,575.36	77,270.93
房产税	125,116.56	250,233.06
印花税	36,999.27	56,234.77
车船税	360.00	360.00
其他	50.34	113.12
合计	658,387.29	770,803.71

### 5-35 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,326,253.70	6,110,909.62
广告宣传费	1,099,939.74	1,110,167.11
服务费	1,756,855.64	871,920.32
劳务费	1,118,835.38	1,511,948.82
会议费	679,563.29	549,664.54
差旅费	218,449.51	333,248.85
折旧及摊销费	674,462.44	386,690.81
使用权资产折旧及租赁费	261,671.69	253,065.84
业务招待费	90,826.41	119,349.40
运输及快递费	83,530.32	75,221.71
其他	128,504.43	269,002.56
合计	12,438,892.55	11,591,189.58

### 5-36 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,316,724.00	4,548,397.73

项目	本期金额	上期金额
折旧与摊销费	605,704.03	1,072,765.21
使用权资产折旧及租赁费	263,547.33	77,562.25
咨询服务费及中介机构费	508,610.24	842,117.87
报废损失	57,280.61	842,660.47
物业服务费	339,937.61	343,461.17
车辆使用费	93,051.59	78,014.33
业务招待费	42,976.24	122,477.01
水电费	76,949.86	109,771.38
差旅费	97,446.08	80,038.89
后勤费	40,267.66	34,108.38
办公费	21,011.29	16,355.75
修理费	24,154.21	21,040.17
招聘费	14,449.69	141,975.61
低值易耗品摊销	295.84	7,006.38
通讯费		66,367.43
会议费	1,391.35	3,783.29
其他	219,181.02	338,583.46
合计	6,722,978.65	8,746,486.78

#### 5-37 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人员人工费用	2,916,518.76	3,189,697.10
直接投入费用	382,334.55	581,241.45
折旧及摊销费	618,331.13	605,617.53
委外投入		
检测费	275,151.80	382,745.51
咨询服务费	135,532.08	198,928.12
其他相关费用	57,415.89	355,004.13
合计	4,385,284.21	5,313,233.84

#### 5-38 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	913,329.24	981,980.89
其中：租赁负债利息费用	153,939.98	186,040.50
减：利息收入	995,256.38	1,016,006.31
汇兑损益	27.75	
其他	8,672.80	7,292.75
合计	-73,226.59	-26,732.67

#### 5-39 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	41,684.76	200,420.91
代扣个人所得税手续费	23,152.33	23,158.08
直接减免的增值税及附加税	-20,576.30	
合计	44,260.79	223,578.99

#### 5-40 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
理财收益	258,518.08	518,433.37

项目	本期金额	上期金额
合计	258,518.08	518,433.37

#### 5-41 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	-	-
合计	-	-

#### 5-42 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	149,020.60	238,489.71
其他应收款坏账损失	-34,672.18	-30,957.39
合计	114,348.42	207,532.32

#### 5-43 资产减值损失

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	256,911.43	262,417.28
合计	256,911.43	262,417.28

#### 5-44 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	-62,893.03	-21,692.14	-62,893.03
合计	-62,893.03	-21,692.14	-62,893.03

#### 5-45 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
非流动资产毁损利得			
罚款及赔偿款收入	15,615.65		15,615.65
无需支付的款项	10,077.56	48,900.10	10,077.56
其他	83,914.45	167,597.02	83,914.45
合计	109,607.66	216,497.12	109,607.66

#### 5-46 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		3,060.19	
非流动资产毁损报废损失	12,719.22	31,711.00	12,719.22
赔偿金	2,743.49	57,747.82	2,743.49
其他	36,195.37	20,643.38	36,195.37
合计	51,658.08	113,162.39	51,658.08

#### 5-47 所得税费用

##### 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
递延所得税费用	-1,555,093.18	-444,209.18
合计	-1,555,093.18	-442,704.57

## 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	3,199,164.65
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	479,874.69
子公司适用不同税率的影响	-122,799.37
归属于合营企业和联营企业的损益	7,964.58
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-41,038.41
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,918,175.01
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	39,080.34
所得税费用	-1,555,093.18

## 5-48 每股收益

## 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	4,647,996.77	-1,091,695.93
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	0.12	-0.03
其中：持续经营基本每股收益	0.12	-0.03
终止经营基本每股收益		

## 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）	4,647,996.77	-1,091,695.93
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	0.12	-0.03
其中：持续经营稀释每股收益	0.12	-0.03
终止经营稀释每股收益		

## 5-49 现金流量表项目

## 与经营活动有关的现金

## (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	282,985.05	139,426.73
政府补助	30,561.52	68,247.56
保证金、押金	5.00	50,500.00
往来款及其他	526,646.48	5,055,414.39
合计	840,198.05	5,313,588.68

**(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	6,077,309.00	8,789,750.23
往来款及其他	1,607,568.10	7,645,443.13
合计	7,684,877.10	16,435,193.36

**与投资活动有关的现金****(1) 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
收到退房款		
定期存款到期	22,000,000.00	
定期存款利息收入		
合计	22,000,000.00	10,000.00

**(2) 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		
存入定期存款	83,000,000.00	
合计	83,000,000.00	

**(3) 收到的重要投资活动有关的现金**

性质	现金流量表中的列报项目	本期金额	上期金额
定期存款到期	收到其他与投资活动有关的现金	22,000,000.00	-
赎回理财产品	收回投资收到的现金	96,678,509.60	111,251,000.00

**(4) 支付的重要投资活动有关的现金**

性质	现金流量表中的列报项目	本期金额	上期金额
存入定期存款	支付其他与投资活动有关的现金	83,000,000.00	
购买理财产品	投资支付的现金	64,690,000.00	103,290,000.00

**与筹资活动有关的现金****(1) 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	1,255,055.75	1,164,972.80
合计	1,255,055.75	1,164,972.80

**(2) 筹资活动产生的各项负债的变动**

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
购买股权款						
租赁付款额	7,489,669.16			1,255,055.75		6,234,613.41
短期借款	9,600,000.00	20,000,000.00		8,600,000.00		21,000,000.00
长期借款	32,520,000.00			10,680,000.00		21,840,000.00

**5-50 现金流量表补充资料****现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	4,754,257.83	-1,075,703.75
加：信用减值损失	114,348.42	207,532.32
资产减值准备	256,911.43	262,417.28
固定资产折旧	2,848,347.64	3,115,630.79
油气资产折耗		
使用权资产折旧	1,013,765.16	927,168.86
无形资产摊销	759,240.33	813,535.44
长期待摊费用摊销	3,167,249.90	4,631,318.54
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）	62,893.03	21,692.14
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	12,719.22	31,711.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	913,329.24	105,381.31
投资损失（收益以“-”号填列）	-258,518.08	-518,433.37
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,489,597.01	-98,808.32
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-65,496.17	-345,400.86
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,819,932.01	1,429,403.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,912,875.96	-5,534,304.44
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,833,044.74	-8,869,415.62
其他		-1,295,768.20
经营活动产生的现金流量净额	6,163,462.25	-6,192,043.33
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	5,962,376.16	5,578,340.83
减：现金的期初余额	42,196,202.89	54,172,052.63
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	-36,233,826.73	-48,593,711.80

### 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
<b>一、现金</b>	5,962,376.16	42,196,202.89
其中：库存现金	549.10	388.20
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	5,866,310.59	42,047,714.00
可随时用于支付的其他货币资金	95,516.47	148,100.69
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
<b>二、现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	5,962,376.16	42,196,202.89
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

### 5-51 租赁

#### 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	153,939.98	186,040.50
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	32,640.00	157,350.00
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	1,280,793.33	1,343,986.67
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		

## 6、研发支出

### 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,916,518.76	3,189,697.10
耗用材料	382,334.55	581,241.45
折旧摊销	618,331.13	605,617.53
其他	468,099.77	936,677.76
合计	4,385,284.21	5,313,233.84
其中：费用化研发支出	4,385,284.21	5,313,233.84
资本化研发支出		

7、合并范围的变更

无



## 8、其他主体中的权益

### 在子公司中的权益

#### 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	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	1000万人民币	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	100万人民币	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	2910.469248万人民币	珠海市	珠海市	批发业	51.54		同一控制下企业合并
广州伊斯佳定制科技有限公司	3800万人民币	广州市	广州市	商务服务业	100.00		投资设立
珠海逻肌美容服务有限公司	100万人民币	珠海市	珠海市	居民服务业		100.00	投资设立
广州一森二甄选电子商贸有限公司	200万人民币	广州市	广州市	批发业		51.00	投资设立

持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：本公司于2023年3月10日与深圳市德谐营销科技有限公司（以下简称“德谐公司”）共同成立永佳（深圳）日化产业运营有限公司（以下简称“永佳公司”）。根据本公司与德谐公司签订的《永佳（深圳）日化产业运营有限公司股东合作协议》（以下简称“合作协议”），约定指派德谐公司之法定代表人刘香担任永佳公司的执行董事，且合作协议约定公司重大事项的决策和决议德谐公司享有一票否决权，因此本公司判断对永佳公司无控制权。

#### 1、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
珠海祥合工贸有限公司	48.46%	118,554.43		7,477,544.63

#### 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
珠海祥合工贸有限公司	2,237,925.72	48,720,951.68	50,958,877.40	19,328,533.54	16,200,000.00	35,528,533.54
	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
	1,660,207.96	48,614,747.81	50,274,955.77	17,989,255.80	17,100,000.00	35,089,255.80

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
珠海祥合工贸有限公司	2,085,275.40	244,643.89	244,643.89	7,164,195.78
	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
	2,085,275.51	33,000.69	33,000.69	11,795,660.18

## 9、政府补助

### 政府补助的种类、金额和列报项目

## 计入当期损益的政府补助

## 与资产相关的政府补助

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	31,550.11	64,913.92	其他收益
个性化化妆品智能定制项目	4,134.65	4,134.65	其他收益
合计	35,684.76	69,048.57	

## 与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
	本期金额	上期金额
其他收益	6,000.00	131,372.34
财务费用	105,400.00	43,700.00
合计	111,400.00	175,072.34

## 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	94,887.97			35,684.76			59,203.21	与资产相关

## 10、与金融工具相关的风险

### 金融工具产生的各类风险

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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### 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。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

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

### 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。

### 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。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

#### (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。

#### (3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

## 11、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。

### 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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆交易性金融资产		5,884,773.60		5,884,773.60
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		5,884,773.60		5,884,773.60
(1) 理财产品		5,884,773.60		5,884,773.60
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		5,884,773.60		5,884,773.60

## 12、关联方及关联交易

### 本公司的投资者情况

公司控股股东是王德友，实际控制人为王德友及其配偶谢崇容，两人为夫妻关系；王德友直接持有公司 43.33% 的股份，谢崇容直接持有公司 1.94% 的股份，王德友持有珠海市米智投资管理有限公司 100% 的股份，珠海市米智投资管理有限公司持有公司 18.17% 的股份，王德友持有珠海市紫祥投资咨询企业（有限合伙）46.47% 的股份，珠海市紫祥投资咨询企业（有限合伙）持有公司 11.41% 的股份，二人合计持有珠海市时代生物科技有限公司 95.53% 的股份，珠海市时代生物科技有限公司持有公司 2.77% 的股份，二人合计持有珠海市时代经典生化保健制品有限公司 100% 的股份，珠海市时代经典生化保健制品有限公司持有公司 2.29% 的股份。

因此二人直接及间接合计持有公司 73.69% 的股份。

### 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“8、在其他主体中的权益”。

### 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

### 关联交易情况

#### 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京云萌光电科技有限公司	采购商品	183,185.84	
永佳（深圳）日化产业运营有限公司	接受劳务		

##### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
永佳（深圳）日化产业运营有限公司	销售商品		
北京云萌光电科技有限公司	销售商品		

### 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	增加的使用权资产
珠海市时代生物科技有限公司	房屋建筑物			1,056,653.40	133,667.18				1,056,653.40	178,028.48	
谢崇容	房屋建筑物						145,350.00				
王德友、陈英燕、王伟	房屋建筑物			82,530.00	18,000.60						

## 关联担保情况

## 本公司作为被担保方：

担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
王德友、谢崇容	3,840,000.00	2023/7/3	2026/7/3	否	
王德友	1,000,000.00	2023/11/27	2024/11/27	否	
王德友、谢崇容	18,000,000.00	2019/4/28	2034/2/28	否	
珠海祥合工贸有限公司	20,000,000.00	2024/3/29	2034/4/10	否	3月20日已审议通过

## 关联方股权交易情况

无

## 关联方应收应付等未结算项目

## 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
应收账款					
	永佳（深圳）日化产业运营有限公司	298.80	14.94	298.80	14.94
其他应收款					
	谢崇容	24,225.00	4,845.00	24,225.00	2,422.50

## 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	5,371,622.24	6,025,225.43
其他应付款			
	永佳（深圳）日化产业运营有限公司	2,426.95	2,426.95

## 关联方承诺

以下为本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9313.32m<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

### 13、承诺及或有事项

#### 重要承诺事项

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 12 关联方承诺。

#### 或有事项

本报告期本公司无需披露的重要或有事项。

### 14、资产负债表日后事项

无

### 15、其他重要事项

前期会计差错更正

追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

### 16、母公司财务报表主要项目注释

#### 16-1 应收账款

##### 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	12,993,351.85	10,029,694.31
1 至 2 年	8,378.00	
2 至 3 年	233,470.73	233,470.73
3 年以上		
小计	13,235,200.58	10,263,165.04
减：坏账准备	697,199.54	548,178.94
合计	12,538,001.04	9,714,986.10

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										
按信用风险特征组合计提坏账准备	13,235,200.58	100.00	697,199.54	5.27	12,538,001.04	10,263,165.04	100.00	548,178.94	5.34	9,714,986.10
其中：										
账龄分析法组合	13,235,200.58	100.00	697,199.54	5.27	12,538,001.04	10,263,165.04	100.00	548,178.94	5.34	9,714,986.10
合计	13,235,200.58	100.00	697,199.54		12,538,001.04	10,263,165.04	100.00	548,178.94		9,714,986.10

## 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	其他变动	
账龄分析法组合	548,178.94	149,020.60			697,199.54	
合计	548,178.94	149,020.60			697,199.54	

## 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	-

## 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
名创优品（广州）有限责任公司	3,266,439.09		3,266,439.09	24.68	163,321.95
米研社品牌管理（广州）有限公司	1,179,418.40		1,179,418.40	8.91	58,970.92
广州玥颜化妆品有限公司	1,024,529.76		1,024,529.76	7.74	51,226.49
华熙生物科技股份有限公司	806,215.22		806,215.22	6.09	40,310.76
福建曼德琳生物科技有限公司	691,527.92		691,527.92	5.22	34,576.40
合计	6,968,130.39		6,968,130.39	52.65	348,406.52

## 16-2 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	17,965,603.82	12,529,459.06
合计	17,965,603.82	12,529,459.06

## 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	17,859,240.15	12,400,541.55
1 至 2 年	17,000.00	70,724.06
2 至 3 年	141,742.41	106,117.41
3 年以上	1,851,320.54	1,890,070.54
小计	19,869,303.10	14,467,453.56
减：坏账准备	1,903,699.28	1,937,994.50
合计	17,965,603.82	12,529,459.06

## (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										
按信用风险特征组合计提坏账准备	19,869,303.10	100.00	1,903,699.28	9.58	17,965,603.82	14,467,453.56	100.00	1,937,994.50	13.40	12,529,459.06
其中：										
账龄分析法组合	2,456,668.10	12.36	1,903,699.28	77.49	552,968.82	2,459,473.48	100.00	1,937,994.50	78.80	521,478.98
关联方组合	17,412,635.00	87.64			17,412,635.00	12,007,980.08				12,007,980.08
合计	19,869,303.10	100.00	1,903,699.28		17,965,603.82	14,467,453.56	100.00	1,937,994.50		12,529,459.06

## (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		1,937,994.50		1,937,994.50
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				
本期转回		34,295.22		34,295.22
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		1,903,699.28		1,903,699.28

## (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	其他变动	
账龄分析法组合	1,937,994.50		34,295.22			1,903,699.28
合计	1,937,994.50		34,295.22			1,903,699.28

## (5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	-

## (6) 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
关联方往来款	17,412,635.00	12,001,980.08
押金、保证金	710,087.64	700,293.41
代扣员工社保费及代垫款	164,323.53	166,903.98
预付资产款	1,480,000.00	1,480,000.00
其他	102,256.93	118,276.09
合计	19,869,303.10	14,467,453.56

## (7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
珠海祥合工贸有限公司	关联方往来款	17,412,635.00	1至2年	87.64	
珠海云动光电科技有限公司	预付资产款	1,480,000.00	3年以上	7.45	1,480,000.00
色界美妆(广东)科技有限公司	押金、保证金	100,000.00	1年以内	0.50	5,000.00
名创优品(广州)有限责任公司	押金、保证金	100,000.00	3年以上	0.50	100,000.00
小米科技有限责任公司	押金、保证金	100,000.00	3年以上	0.50	100,000.00
合计		19,192,635.00		96.59	1,685,000.00

**16-3 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	49,955,763.17		49,955,763.17	27,955,763.17		27,955,763.17
对联营、合营企业投资	4,833,036.71		4,833,036.71	4,833,036.71		4,833,036.71
合计	54,788,799.88		54,788,799.88	32,788,799.88		32,788,799.88

## 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	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	本期计提减值准备	其他		
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	200,000.00						200,000.00	
广州伊斯佳定制科技有限公司	10,000,000.00		22,000,000.00				32,000,000.00	
珠海祥合工贸有限公司	7,755,763.17						7,755,763.17	
合计	27,955,763.17		22,000,000.00				49,955,763.17	

## 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	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	计提减值准备			其他
1. 联营企业												
北京云萌光电科技有限公司	2,436,451.15										2,436,451.15	
永佳（深圳）日化产业运营有限公司	144,637.33										144,637.33	
广州睿优斯生物科技有限公司	2,251,948.23										2,251,948.23	
小计	4,833,036.71										4,833,036.71	
合计	4,833,036.71										4,833,036.71	

## 16-4 营业收入和营业成本

### 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	66,510,155.63	40,564,774.41	66,487,101.07	42,868,475.41
其他业务	1,966,670.00	449,544.46	1,640,650.51	720,176.85
合计	68,476,825.63	41,014,318.87	68,127,751.58	43,588,652.26

## 16-5 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
理财收益	254,616.58	429,814.21
合计	254,616.58	429,814.21

## 17、补充资料

### 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-62,893.03	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	128,801.13	
委托他人投资或管理资产的损益	258,518.08	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	55,605.83	
小计	380,032.01	
所得税影响额	55,446.42	
少数股东权益影响额（税后）	1,890.66	
合计	322,694.93	

### 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	3.30%	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.07%	0.11	0.11

珠海伊斯佳科技股份有限公司  
二〇二四年八月二十一日



## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-62,893.03
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）	128,801.13
委托他人投资或管理资产的损益	258,518.08
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	55,605.83
非经常性损益合计	380,032.01
减：所得税影响数	55,446.42
少数股东权益影响额（税后）	1,890.66
非经常性损益净额	322,694.93

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用  不适用

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	22,000,000.00	否	-	-	不适用

**募集资金使用详细情况**

伊斯佳自挂牌至 2024 年 06 月 30 日，共发生二次发行股票募集资金行为，其中第一次募集资金已于 2020 年使用完毕，且相关专户已注销。公司第二次股票发行募集资金的基本情况如下：2017 年 8 月 11 日，公司召开 2017 年第五次临时股东大会，审议通过了《关于珠海伊斯佳科技股份有限公司 2017 年股票发行方案（二）的议案》。公司拟发行股票不超过 6,100,000 股，发行价格为人民币 14.58 元/股，预计募集资金总额不超过 88,938,000.00 元。截至缴款截止日，认购对象合计认购公司股票 6,020,117 股，公司合计收到募集资金 87,773,305.86 元。大华会计师事务所（特殊普通合伙）已对本次股票发行募集资金进行审验，并于 2017 年 8 月 25 日出具“大华验字【2017】000562 号”《验资报告》。公司本次股票发行于 2017 年 10 月 31 日取得全国中小公告编号：2024-020 企业股份转让系统《关于珠海伊斯佳科技股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函 2017[6308]号），确认本次发行股票 6,020,117 股，其中限售股 6,020,117 股，无限售股 0 股。第二次募集资金总额 87,773,305.86 元，截至 2023 年 12 月 31 日，募集资金余额 22,078,688.52 元，其中募集资金账户余额 78,688.52 元（含理财收益和利息收入），未赎回理财本金 22,000,000.00 元。2024 年上半年使用募集资金 22,000,000.00 元，截至 2024 年 06 月 30 日，募集资金余额 245,092.64 元，其中募集资金账户余额 245,092.64 元（含理财收益和利息收入），理财本金已全部赎回。

2024 年年具体使用情况如下：

<b>募集资金总额</b>		<b>87,773,305.86</b>
<b>已使用募集资金金额</b>		<b>96,042,752.83</b>
<b>其中：</b>	<b>累计使用</b>	<b>2024 年上半年</b>
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	-	-
（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	40,664,737.15	-
4、对外投资个性化定制项目类公司	32,000,000.00	22,000,000.00
加：累计（理财收益+利息收入-手续费-销 户余额转基本户）	8,514,539.61	166,404.12
减：购买理财产品本金	-	-
<b>募集资金余额</b>	<b>245,092.64</b>	<b>245,092.64</b>

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用