



尚洋科技

NEEQ : 873823

中山尚洋科技股份有限公司



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、公司负责人陈经尚、主管会计工作负责人吴巧丽及会计机构负责人（会计主管人员）林玉满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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节 公司概况5

第二节 会计数据和经营情况6

第三节 重大事件18

第四节 股份变动及股东情况23

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况25

第六节 财务会计报告27

附件 I 会计信息调整及差异情况101

附件 II 融资情况101

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	董秘办公室

释义

释义项目		释义
中山尚洋、公司	指	中山尚洋科技股份有限公司
主办券商、申港证券	指	申港证券股份有限公司
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股东大会	指	中山尚洋科技股份有限公司股东大会
董事会	指	中山尚洋科技股份有限公司董事会
监事会	指	中山尚洋科技股份有限公司监事会
元、万元	指	人民币元、万元
创钰投资	指	广州创钰投资管理有限公司
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
报告期末	指	2024 年 6 月 30 日
ODM	指	Original Design Manufacture 的缩写，自主设计制造。产品由生产商自主设计、开发，根据客户订单进行产品生产，产品以客户的品牌进行销售
OEM	指	Original Equipment Manufacture 的缩写，原厂设备生产。生产商完全根据客户的设计和质量要求进行产品生产，产品以客户的品牌进行销售
OBM	指	Original Brand Manufacture 的缩写，自主品牌制造。产品由生产商自主设计、开发，根据客户订单进行产品生产，产品以自主品牌进行销售

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	中山尚洋科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhongshang Shangyang Technology Co.,Ltd		
	—		
法定代表人	陈经尚	成立时间	2005 年 7 月 4 日
控股股东	控股股东为（陈经尚）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈经尚），一致行动人为（陈经锦、陈经添、余玉眉、中山市尚风股权投资合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-其他制造业(41)-日用杂品制造（411）-鬃毛加工、制刷及清扫工具制造（4111）		
主要产品与服务项目	美妆工具、彩妆及包材、纸塑产品		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	尚洋科技	证券代码	873823
挂牌时间	2022 年 9 月 1 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）	56,884,908
主办券商（报告期内）	申港证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自有贸易试验区世纪大道 1589 号长泰国际金融大厦 16/22/23 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	王姬	联系地址	中山市三乡镇白石环村兴塘路 28 号董秘办
电话	0760-28162967	电子邮箱	shangyang-25@sy-beauty.com
传真	0760-86382806		
公司办公地址	中山市三乡镇白石环村兴塘路 28 号	邮政编码	528463
公司网址	http://www.shangyangkeji.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91442000776940964N		
注册地址	广东省中山市三乡镇白石环村兴塘路 28 号		
注册资本（元）	56,884,908	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

公司主要是通过整合化妆刷等美妆工具、彩妆及彩妆包材产品，打造刷彩一体化，以设计、成本、品质为核心竞争力，为客户创造价值。公司高度重视产品开发，从新材料的研发运用到成品工艺设计，凭借优异的设计创新能力和长年的资源积累，公司已在国内美容美妆工具领域尤其是化妆刷细分领域形成了较强的竞争优势，并与欧莱雅、丝芙兰、塔吉特等知名化妆品牌和零售商建立了长期、稳定的合作关系。公司已建立完善的制造流程及质量控制体系，质量管控贯穿公司业务全链条。2024 年上半年公司营业收入为 13,309.87 万元。

1、研发模式

作为研发驱动型企业，公司高度重视产品研发工作，建立了系统的研发管理制度和研发流程体系。公司以行业流行趋势和客户需求为导向，坚持走自主研发、技术创新的发展路线，平均每年向重点客户定向推荐 60 款左右新产品，并获得中山市市级工业设计中心认定。公司近年持续加大投入环保可降解新材料的研发运用，力求为客户创造独特性产品。

（1）研发的组织形式

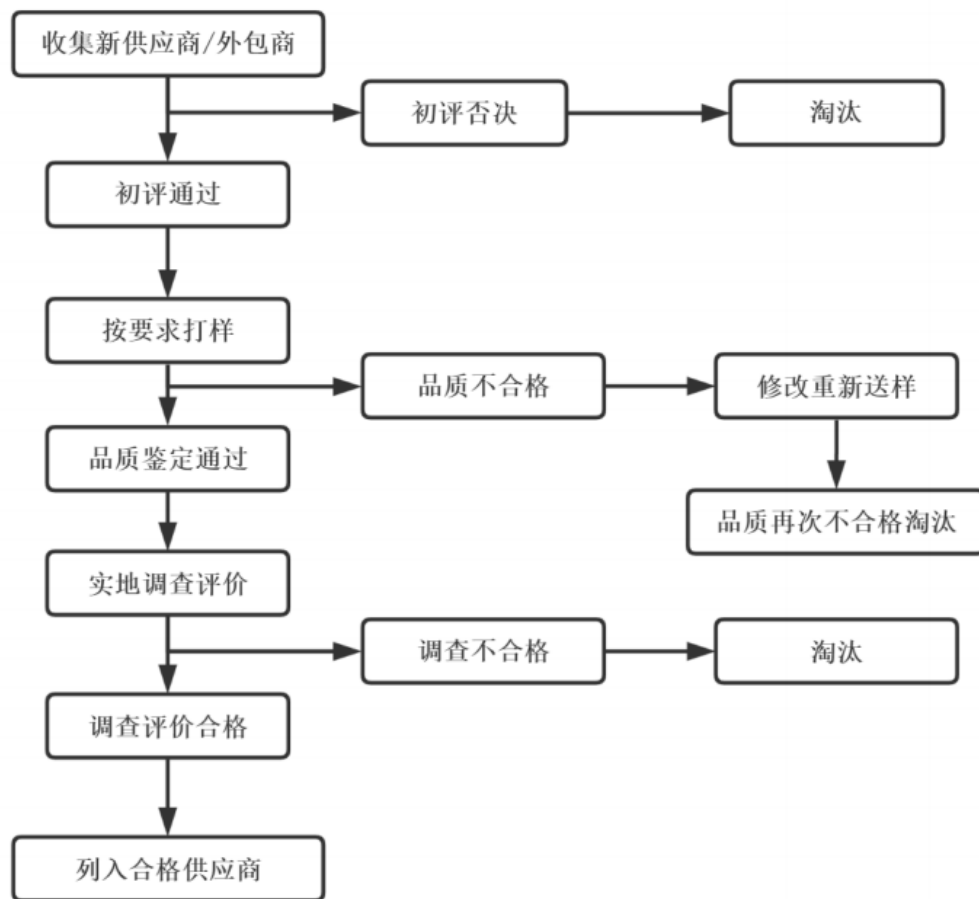
公司建立了一支稳定高效的研发队伍，根据产品的技术特点，在研发体系内设立材料工艺开发、产品开发等团队，负责美容美妆工具的研发工作。同时，研发部门内灵活设置研发小组，与业务部门共同分析客户需求并开展定向研发工作。

（2）研发流程：



3、采购模式

公司产品生产所需主要原材料为毛料、口管、杆等部件，大部分原材料的采购均来自国内。部分塑料杆由公司注塑车间自主生产。公司根据市场订单情况及未来销售预期，制定采购计划，并由采购部门负责具体实施。为保证供货质量，公司建立了完善的供应商遴选机制并制定了严格的供应商考核管理办法。只有通过公司严格遴选，才能进入合格供应商名单，向公司供货，公司对供应商的遴选机制如下图所示：



对于已经进入合格供应商名单内的供应商，公司制定了严格的供应商考核管理办法，对供应商进行日常管理、定期考核，考核不合格且没有改善的供应商将被移出合格供应商名单。在接到客户订单时，综合考虑价格、品质、货物交期等因素，并参考供应商过去供货表现，选定供应商。

3、生产模式

公司采取“订单式”的生产模式，即接到客户的采购订单后，相关部门根据订单组织生产。公司以自主生产为主，外协加工为辅，实现精益化生产管理。生产部门根据客户采购订单制定生产计划，并将生产任务分配到各车间，按照质量管控体系监控各个制造环节，并由品管部门负责生产各环节的检验。在综合考虑自身产能、订单交期等因素后，部分工序会采用外协加工的方式进行。外协加工企业按照公司的要求进行加工生产，主要涉及化妆刷毛头整理、LOGO 印烫、组装、包装等工序；其中，LOGO 印烫全部由外协供应商负责，其他工序公司视订单量确定外协加工份额。目前市场中同类型外协厂商众多，可替代性较强。在收到外协加工产品后，由公司检验人员进行复验，合格后方可入库，以确保产品达到质量要求。

4、销售模式

根据美容美妆工具的行业特点，结合公司的产品定位，公司采取 ODM 为主，OEM、OBM 为辅

的销售模式。

ODM 模式下，公司与客户的合作方式：

（1）研发设计

公司负责产品研发设计环节，根据客户品牌定位、商标元素及其他产品性能要求，主导产品外观、材料及工艺的设计开发，并将设计完成的产品设计图纸及样品发送给客户确认，客户对公司产品研发设计提出可行性评估及部分细节调整建议，公司根据客户的反馈意见进一步优化调整并与客户进行最终确认。

（2）生产及质量检测

公司负责产品的生产环节，根据经客户确认的产品设计图纸安排生产。公司设有品管部门，从原材料采购开始，全程监督产品质量。

（3）结算方式

公司收款方式为电汇（TT），主要以美元结算。根据客户信用状况，公司制定了不同的信用政策：①对于资信情况较为良好的客户，在一定信用期内（一般 60-90 天）收取全款；②对于部分规模较小，初期合作的客户，公司生产前预收一定比例的货款，出货前向客户收取全款。

5、盈利模式

公司已经形成了集研发、生产、销售为一体的专业美容美妆工具 ODM 、 OBM & OEM 销售模式，与欧莱雅、丝芙兰、KIKO 等众多国内外知名化妆品集团达成良好合作关系。公司通过向下游化妆品品牌商销售美妆工具，实现收入并赚取利润。公司 2024 年上半年度综合毛利率为 32.77%，同比上年同期下降 3.16%。公司凭借客户资源、技术积累、行业经验以及专业人才储备等方面的优势，建立起了较为明显的竞争壁垒，具备良好的持续经营能力。

（二） 行业情况

随着生活水平的提高，人们对美妆护肤产品的需求不断增加，“颜值经济”不断向好发展。彩妆工具作为化妆品的互补品，其市场渗透率随着化妆品消费规模的扩大而不断提升。

根据前瞻产业研究院的数据，2022 年全球化妆品市场规模已超过 5600 亿美元，其中彩妆市场占比约为 13%，达到约 735 亿美元。预计到 2028 年，全球化妆品市场规模将增长至 8160 亿美元，而彩妆市场规模有望达到 1188 亿美元，其增速预计将超过护肤品板块。在整体行业市场规模在不断扩大的背景下，亚太地区的化妆品市场增长迅速，成为全球化妆品市场的重要增长点。

为顺应行业发展趋势，公司积极布局，通过在印尼建立化妆品制造工厂，开展化妆品代工业务及

自有彩妆品牌的销售业务，着力开拓亚太地区市场。公司将充分把握行业发展的机遇，满足市场需求，并推动公司的长期可持续发展。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☐ 是
详细情况	2022 年 12 月 29 日，中山市工业和信息化局发布 2022 年中山市创新型中小企业认定名单，公司获得中山市 2022 年创新型中小企业称号，有效期三年。 2023 年 1 月 6 日，广东省工业和信息化厅发布 2022 年广东省专精特新中小企业认定名单，公司获得 2022 年广东省专精特新中小企业称号，有效期三年。

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	133,098,720.75	91,925,750.72	44.79%
毛利率%	32.77%	35.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	20,563,418.82	12,527,228.64	64.15%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	20,381,614.48	11,799,343.59	72.74%
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）	18.50%	10.40%	-
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）	18.34%	9.80%	-
基本每股收益	0.36	0.22	63.64%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	174,728,569.48	145,703,646.88	19.92%
负债总计	60,856,571.56	52,066,450.52	16.88%
归属于挂牌公司股东的净资产	121,412,661.710	100,849,402.89	20.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.13	1.77	20.34%

资产负债率%（母公司）	22.98%	23.19%	-
资产负债率%（合并）	34.83%	35.73%	-
流动比率	2.02	1.81	-
利息保障倍数	40.09	13.12	-
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	-2,335,300.98	-5,078,581.61	54.02%
应收账款周转率	2.40	1.97	-
存货周转率	5.91	4.07	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	19.92%	-11.29%	-
营业收入增长率%	44.79%	-3.67%	-
净利润增长率%	64.15%	-26.90%	-

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	26,271,801.87	15.04%	22,277,979.99	15.29%	17.93%
应收票据	0	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	58,983,241.99	33.76%	24,976,687.22	17.14%	136.15%
存货	14,801,673.22	8.47%	22,178,743.72	15.22%	-33.26%
固定资产	39,620,070.03	22.68%	34,935,751.14	23.98%	13.41%
在建工程	5,649,815.43	3.23%	9,258,490.47	6.35%	-38.98%
无形资产	6,958,255.58	3.98%	7,126,472.18	4.89%	-2.36%
商誉	0	0%	0	0%	-
短期借款	16,169,844.99	9.25%	10,009,375.00	6.87%	61.55%
应付账款	27,037,275.72	15.47%	28,117,623.76	19.30%	-3.84%
长期借款	0	0%	0	0%	-

项目重大变动原因

- 1、应收账款同比上升136.15%，主要是当期销售增加，客户未到回款期所致；
- 2、存货同比下降33.26%，主要是为上年期末客户大幅增加的订单所备货品库存于本期出货；
- 3、在建工程同比下降38.98%，主要是当期子公司生产设备达到转为固定资产条件，由在建工程转入固定资产所致；
- 4、短期借款同比上升61.55%，主要是本期增加银行流动资金借款所致。

（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	133,098,720.75	—	91,925,750.72	—	44.79%
营业成本	89,478,799.49	67.23%	58,895,870.93	64.07%	51.93%
毛利率	32.77%	—	35.93%	—	—
销售费用	3,901,503.85	2.93%	4,190,821.16	4.56%	-6.9%
管理费用	8,784,835.78	6.6%	8,259,068.95	8.98%	6.37%
研发费用	4,762,097.87	3.58%	4,020,831.13	4.37%	18.44%
财务费用	-1,326,054.57	-1%	-1,782,354.33	-1.94%	-25.6%
信用减值损失	-1,219,559.96	-0.92%	-3,213,287.24	-3.5%	62.05%
资产减值损失	0	0%	0	0%	
其他收益	69,425.77	0.05%	211,889.3	0.23%	-67.23%
投资收益	74,212.54	0.06%	755,172.93	0.82%	-90.17%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	83,896.21	0.06%	9,701.85	0.01%	764.74%
营业利润	26,062,399.8	19.58%	15,658,309.17	17.03%	66.44%
营业外收入	30,892.72	0.02%	23,348.67	0.03%	32.31%
营业外支出	16,631.32	0.01%	17,535.81	0.02%	-5.16%
净利润	20,234,961.56	15.2%	10,975,101.62	11.94%	84.37%

项目重大变动原因

- 1、营业收入同比增加44.79%，主要是本期公司大客户对化妆刷订单需求增加，销售增加；
- 2、营业成本同比增加51.83%，主要是销售增加，生产所需材料成本相应增加；
- 3、信用减值损失同比增加62.05%，主要是坏账计提增加所致；
- 4、其他收益同比减少67.23%，主要是本期收到的政府补助比上年同期减少所致；
- 5、投资收益同比减少90.17%，主要是上期公司收回资金拆借利息，基数较高，导致本期金额同比减少；
- 6、资产处置收益同比增加764.74%，主要是本期清理租赁使用权资产收益增加所致；
- 7、营业利润同比上升66.44%，主要是本期销售收入增加，利润相应增加；
- 8、营业外收入同比增加32.31%，主要是本期部分供应商延期交货，对其违约金及罚款收入增加所致；
- 9、净利润同比上升84.37%，主要是当期销售增加利润相应增加。

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	132,831,477.86	91,646,130.95	44.94%
其他业务收入	267,242.89	279,619.77	-4.43%
主营业务成本	89,434,382.94	58,783,273.98	52.14%
其他业务成本	44,416.55	112,596.95	-60.55%

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
化妆工具	129,672,011.33	86,506,715.05	33.29%	58.96%	73.02%	-5.47%
吸塑包装物	2,642,308.47	2,468,275.8	6.59%	-44.24%	-42.68%	-2.55%
其他	784,400.95	503,808.64	35.77%	-50.22%	-50.06%	-0.2%

按区域分类分析

√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
境内	5,905,349.6	4,955,178.85	16.09%	-45.58%	-48.28%	4.37%
境外	127,193,371.15	84,523,620.64	33.55%	56.89%	71.39%	-5.62%

收入构成变动的原因

报告期内，公司主营业务收入同比上升 44.94%，其中化妆工具收入同比上期增长 58.96%，吸塑包装物收入同比上期减少 44.24%，主要原因系本期大客户化妆刷需求提升，订单增加，对吸塑包装产品需求下降，公司销量减少所导致。

（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	-2,335,300.98	-5,078,581.61	54.02%
投资活动产生的现金流量净额	-2,426,317.68	14,728,448.11	-116.47%
筹资活动产生的现金流量净额	6,591,530.88	-23,731,209.00	127.78%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额同比增加 52.05%，主要原因是报告期内收入较同期上升，客户回款增加所致；

2、投资活动产生的现金流量净额同比下降 116.47%，主要原因是上期公司收回创钰投资借款本金及利息，基数较高导致本期金额同比下降比例较大；

3、筹资活动产生的现金流量净额同比增加 128.20%，主要原因是上期公司向股东进行了利润分配，本期未进行股利分配所导致。

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
中山尚源吸塑包装有限公司	控股子公司	吸塑产品生产销售	500,000	4,473,629.54	3,411,871.79	2,402,050.66	-139,145.57
广东尚文投资管理有限公司	控股子公司	投资管理	10,000,000	1,815,961.83	1,815,961.83	0	-8,970.36
珠海尚妆生物科技有限公司	控股子公司	化妆品和化妆工具销售	11,000,000	51,407.7	-5,565,531.55	0	-84,001.24
中山雅柔化妆用具有限公司	控股子公司	化妆工具生产	1,000,000	1,274,879.68	-1,017,912.53	8,901,460.76	169,602.13

		销售					
中山刷匠科技有限公司	控股子公司	化妆工具生产销售	14,000,000	777,158.05	- 1,782,359.65	0	-143,613.84
广州尚洋生物科技有限公司	控股子公司	化妆品和化妆工具销售	10,000,000	562,186.41	543,734.49	350.11	- 1,153,011.62
上海尚洋电子商务有限公司	控股子公司	电子商务	3,100,000	5,307,476.75	- 7,752,883.12	0	-525,335.33
广东尚洋医疗科技有限公司	控股子公司	医疗器械销售	10,000,000	1,700,080.91	1,700,080.91	0	5,613.35
苏州尚洋帆海品牌管理有限公司	控股子公司	电子商务	3,000,000	697,956.12	585,507.91	46,216.75	-8,115.12
尚洋科技（印尼）有限公司	控股子公司	化妆品和化妆工具	45,000,000,000	18,418,950.53	11,934,804.7	0	- 2,186,259.54

		销售					
香港尚诚全球供应链有限公司	控股子公司	化妆品和化妆工具销售	7,600,000	0	0	0	0
尚杰科技（印尼）有限公司	控股子公司	注塑产品生产销售	15,000,000,000	2,395,204	1,664,943.93	0	-143,458.16
PT. BEAUTY LINK BIOTEC	参股公司	彩妆原料销售	10,100,000,000	0	0	0	0

备注：

- 1、香港尚诚全球供应链有限公司注册资本为 7,600,000 港币；
- 2、尚洋科技（印尼）有限公司的注册资本为 45,000,000,000 印尼盾；
- 3、尚杰科技（印尼）有限公司的注册资本为 15,000,000,000 印尼盾；
- 4、PT. BEAUTY LINK BIOTEC 公司的注册资本为 10,100,000,000 印尼盾；
- 5、除前述备注外，表格内其余币种均为人民币。

主要参股公司业务分析

☐ 适用 ☒ 不适用

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

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
客户集中度较高的风险	报告期内，公司对前五大客户的收入占比。 。公司产品以 ODM 模式出口为主，主要客户为国际知名的化妆品品牌商和品牌零售商，公司与下游主要客户经长期合作建立了稳定的合作关系，公司经营业绩与品牌商客户的经营情况相关度较高。如果未来公司主要客户的市场份额下降或竞争地位发生重大变动，或公司与大客户的合作关系发生变化，公司将面临订单减少或流失等风险，进而对公司的经营业绩造成不利影响。
汇率波动风险	报告期内，公司出口收入占营业收入的比例为 95.56%，外销收入占比较高，公司外销业务主要采用美元结算方式。报告期内，公司确认汇兑收益金额为 173.99 万元，人民币兑美元汇率的波动对公司的业绩具有一定影响。2024 年外汇市场持续波动，若人民币对美元长期持续升值或汇率发生大幅波动，而公司未能采取有效措施应对汇率风险，可能导致公司出现大额汇兑损失，公司将面临汇率变动带来的经营业绩波动的风险。
公司治理风险	截至报告期末，公司实际控制人陈经尚直接持有公司 51.02%的股份，并通过尚风投资实际控制公司 1.99%的表决权；陈经尚配偶余玉眉、胞兄陈经锦、胞弟陈经添分别直接持有公司 1.16%、12.13%、10.35%的股份。陈经尚及其家族成员合计控制公司 76.65%的表决权，在公司处于绝对控股地位。虽然公司已通过制定“三会”议事规则及其他公司管理制度，并采取聘用实际控制人家族成员以外的人员担任公司董事及高级管理人员等措施，以完善公司法人治理结构。但公司实际控制人仍能通过行使表决权，对公司的发展战略、生产经营、人事任免、利润分配决策等方面施加重大影响，可能损害公司和中小股东利益，产生公司治理风险。
研发设计及创新能力降低的风险	公司营业收入主要来源于 ODM 销售模式。得益于在美妆工具领域较强的研发设计和创新能力，公司与知名品牌商建立了长期稳定的合作关系。如果未来公司研发设计及创新能力降低，将对公司经营业绩造成不利影响。
公司未足额缴纳员工社会保险及住房公积金的风险	报告期内，公司及其子公司存在未为部分员工缴纳社会保险和住房公积金的情形，可能面临因未足额缴纳社会保险和住房公积金后续受到处罚或追缴的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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	√是 □否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	√是 □否	三. 二. (二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三. 二. (三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三. 二. (四)
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	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三. 二. (五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三. 二. (六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	2,196,243.69	1.93%
作为被告/被申请人	195,093.35	0.17
作为第三人	0	0%
合计	2,391,337.04	2.10%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负	案件进展或执行
--------	----	----	------	------	---------	---------

					债	情 况
-						

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

不适用

(二) 对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵押
			起始日期	终止日期						
上海继扬化妆品有限公司	股东林佳均投资的企业	否	2022年8月22日	2024年12月31日	6,737,103.72	142,234.29	3,500,000	3,379,338.01	已事前及时履行	否
上海继扬化妆品有限公司	股东林佳均投资的企业	否	2023年3月1日	2024年12月31日	3,501,481.64	143,391.85	0	3,644,873.49	已事前及时履行	否
总计	-	-	-	-	10,238,585.36	285,626.14	3,500,000	7,024,211.5	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

1、2022年8月22日公司与上海继扬化妆品有限公司签署《借款协议》，约定公司向上海继扬化妆品有限公司提供借款6,000,000元，借款期限为30天，日利率为0.0222%，年化利率约为8.1%。2023年4月19日，公司延长该对外借款期限，双方签署《借款协议补充协议》，延长借款期限至2023年9月21日，约定2022年9月21日至2023年9月21日期间借款日利率调整为0.02442%，年化利率约为8.9%。双方于2023年11月13日签署《借款协议补充协议之二》，约定借款期限延长至2024年12月31日，2023年9月22日至2024年12月31日期间借款日利率调整为0.026862%，年化利率约为9.79%。报告期内，该笔借款已归还3,500,000.00元，报告期末，该笔借款余额为3,379,338.01元。 2、2022年1月25日，子公司上海尚洋电子商务有限公司原计划向上海继扬化妆品有限公司采购一批产品，而支付采购预付款给共计7,450,000元。由于上海继扬化妆品有限公司未能交货，2023年4月19日，双方将截至2023年3月1日尚未退回的采购预付款4,507,156.16元转为借款，借款期限由
--

2023年3月1日至2023年12月31日，借款日利率为0.0222%，年化利率约为8.1%。双方于2023年11月13日签署《借款协议补充协议》，约定借款期限延长至2024年12月31日，2024年1月1日至2024年12月31日期间日利率为0.02442%，年化利率约为8.9%。报告期末，该笔借款余额为：3,644,873.49元。

(三) 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

(四) 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	6,300,000	843,808.24
销售产品、商品,提供劳务	4,600,000	585,975.95
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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

公司目前存在的关联交易主要为公司日常性关联交易，是公司业务发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的。相关关联交易不影响公司的独立性。公司不存在其他重大关联交易的情形。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2022年4月2日	-	公开转让说明书	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2022年4月14日	-	公开转让说明书	其他承诺（关联交易）	承诺发生的关联交易均按照正常商业行为准则进行，交易价格公允，不存在损害尚洋科技及公	正在履行中

					司其他股东利益的情形。	
其他	2022 年 4 月 7 日	-	公开转让说明书	资金占用承诺	承诺不以任何方式违规占用或使用公司的资金、资产和资源，也不会违规要求公司提供任何担保。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 4 月 2 日	-	公开转让说明书	其他承诺（社保公积金瑕疵）	承诺将对公司因未足额为员工缴纳社会保险费、住房公积金而承担任何罚款或损失，按照主管部门核定的金额无偿代公司补缴，毋需公司支付任何对价，并愿意承担由此给公司带来的经济损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 4 月 2 日	-	公开转让说明书	其他承诺（产权瑕疵）	承诺将对公司因房屋产权瑕疵而无法继续使用该等房屋，或被相关部门处罚、责令停止使用、要求拆除或其他影响公司正常经营的，遭受的全部经济损失给予全额补偿，确保公司不会因此遭受任何经济损。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 4 月 2 日	-	公开转让说明书	其他承诺（环保瑕疵）	承诺将对公司或公司子公司因环保瑕疵被相关部门处罚、责令停止生产、要求限期整改或其他影响公司或公司子公司正常经营的，遭受的全部经济损失给予全额补偿，确保公司及公司子公司不会因此遭受任何经济损失。	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2022 年 4 月 2 日	-	公开转让说明书	其他承诺（境外投资备案瑕疵）	承诺将无条件足额补偿公司及公司子公司因境外投资项目的备案程序瑕疵所受到的全部损失并承担相关费用，且不因此向公司主张任何权利。	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

挂牌前，根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于在全国中小企业股份转让系统公开转让的相关要求，公司股东、董事、监事及高级管理人员均签署了相应声明及承诺书。

(六) 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
货币资金	流动资产	质押	652,592.65	0.37%	保证金
固定资产	固定资产	抵押	24,364,424.84	13.94%	中国农业银行中山三乡支行借款抵押
无形资产	无形资产	抵押	6,921,462.99	3.96%	中国农业银行中山三乡支行借款抵押
总计	-	-	31,938,480.48	18.27%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述受限资产主要为用于贷款的抵押物，不影响公司对该项资产的正常使用，对公司的正常生产经营不会造成影响。

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	27,258,122	47.92%	395,933	27,654,055	48.61%
	其中：控股股东、实际控制人	7,633,099	13.42%	395,933	8,029,032	14.11%
	董事、监事、高管	2,367,925	4.16%	-103,449	2,264,476	3.98%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	29,626,786	52.08%	-395,933	29,230,853	51.39%
	其中：控股股东、实际控制人	22,521,502	39.59%	-395,933	22,125,569	38.90%
	董事、监事、高管	7,105,284	12.49%	-310,347	6,794,937	11.95%
	核心员工	0	0%		0	0%
总股本		56,884,908	-	0	56,884,908	-
普通股股东人数		25				

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	陈经尚	29,021,201	0	29,021,201	51.02%	21,765,902	7,255,299	0	0
2	陈经锦	6,901,200	0	6,901,200	12.13%	0	6,901,200	0	0
3	陈经添	5,888,835	0	5,888,835	10.35%	4,417,002	1,471,833	0	0
4	黄文清	3,372,151	0	3,372,151	5.93%	0	3,372,151	0	0
5	魏志军	1,793,019	0	1,793,019	3.15%	1,344,765	448,254	0	0
6	陈伟雄	1,506,695	0	1,506,695	2.65%	0	1,506,695	0	0
7	张圣英	1,500,000	0	1,500,000	2.64%	0	1,500,000	0	0
8	周建林	1,457,487	0	1,457,487	2.56%	0	1,457,487	0	0
9	中山市尚风股	1,133,400	0	1,133,400	1.99%	359,667	773,733	0	0

	权投资 合伙企业（有 限 合 伙）								
10	孔庆银	927,220	0	927,220	1.63%	695,415	231,805	0	0
合计		53,501,208	-	53,501,208	94.05%	28,582,751	24,918,457	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：陈经尚、陈经添与陈经锦三人为兄弟关系，陈经尚为中山市尚风股权投资合伙企业（有限合伙）的普通合伙人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

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				
陈经尚	董事长、总经理	男	1971 年 9 月	2024 年 1 月 8 日	2027 年 1 月 7 日	29,021,201	0	29,021,201	51.02%
陈经添	副董事长	男	1974 年 5 月	2024 年 1 月 8 日	2027 年 1 月 7 日	5,888,835	0	5,888,835	10.35%
魏志军	董事	男	1976 年 2 月	2024 年 1 月 8 日	2027 年 1 月 7 日	1,793,019	0	1,793,019	3.15%
吴巧丽	董事、财务总监	女	1974 年 12 月	2024 年 1 月 8 日	2027 年 1 月 7 日	450,339	0	450,339	0.79%
陈晓慧	董事	女	1982 年 8 月	2024 年 1 月 8 日	2027 年 1 月 7 日	0	0	0	0.00%
王姬	董事会秘书	女	1976 年 12 月	2024 年 1 月 8 日	2027 年 1 月 7 日	0	0	0	0.00%
蔡燕清	监事会主席	女	1987 年 5 月	2024 年 1 月 8 日	2027 年 1 月 7 日	0	0	0	0.00%
孔庆银	监事	女	1977 年 6 月	2024 年 1 月 8 日	2027 年 1 月 7 日	927,220	0	927,220	1.63%
李顺梅	职工监事	女	1984 年 1 月	2024 年 1 月 8 日	2027 年 1 月 7 日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

陈经尚为实际控制人，和陈经添为兄弟关系，除此之外，董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间均无关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(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
生产	357	15	0	372
销售	31	0	1	30
研发	25	15	0	40
行政	20	3	0	23
财务	11	0	1	10
员工总计	444	36	5	475

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	26,271,801.87	22,277,979.99
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（二）	58,983,241.99	24,976,687.22
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	701,824.06	1,152,377.59
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（四）	7,929,019.66	12,556,551.27
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	14,801,673.22	22,178,743.72
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	六、（六）	3,143,641.14	565,918.68
流动资产合计		111,831,201.94	83,708,258.47
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	六、（七）	39,620,070.03	34,935,751.14
在建工程	六、（八）	5,649,815.43	9,258,490.47
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（九）	3,821,924.07	3,997,233.88
无形资产	六、（十）	6,958,255.58	7,126,472.18
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	六、（十一）		
长期待摊费用	六、（十二）	1,346,728.93	1,281,977.21
递延所得税资产	六、（十三）	5,384,288.50	5,188,428.53
其他非流动资产	六、（十四）	116,285.00	207,035.00
非流动资产合计		62,897,367.54	61,995,388.41
资产总计		174,728,569.48	145,703,646.88
流动负债：			
短期借款	六、（十五）	16,169,844.99	10,009,375.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	六、（十六）	53,950.00	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、（十七）	27,037,275.72	28,117,623.76
预收款项		-	
合同负债	六、（十八）	1,988,706.29	2,209,184.16
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、（十九）	3,282,023.96	3,510,842.12
应交税费	六、（二十）	3,883,409.07	823,747.92

其他应付款	六、（二十一）	2,752,241.73	1,331,573.45
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	六、（二十二）	291,474.16	200,886.17
其他流动负债	六、（二十三）	1,526.87	8,330.93
流动负债合计		55,460,452.79	46,211,563.51
非流动负债：		0	0
保险合同准备金		0	0
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
租赁负债	六、（二十四）	2,364,659.23	2,554,179.72
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债	六、（二十五）	2,292,597.84	2,484,070.69
递延收益		0	0
递延所得税负债		738,861.70	816,636.60
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		5,396,118.77	5,854,887.01
负债合计		60,856,571.56	52,066,450.52
所有者权益：			
股本	六、（二十六）	56,884,908.00	56,884,908.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	六、（二十七）	15,540,227.86	15,540,227.86
减：库存股		0	0
其他综合收益	六、（二十八）	10,538.32	10,698.32
专项储备		0	0
盈余公积	六、（二十九）	28,442,454.00	26,982,034.48

一般风险准备		0	0
未分配利润	六、（三十）	20,534,533.53	1,431,534.23
归属于母公司所有者权益合计		121,412,661.71	100,849,402.89
少数股东权益		-7,540,663.79	-7,212,206.53
所有者权益合计		113,871,997.92	93,637,196.36
负债和所有者权益合计		174,728,569.48	145,703,646.88

法定代表人：陈经尚

主管会计工作负责人：吴巧丽

会计机构负责人：林玉满

（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
流动资产：			
货币资金		23,299,719.03	17,122,269.67
交易性金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据		0	0
应收账款	十七、（一）	57,624,051.77	25,133,643.45
应收款项融资		0	0
预付款项		357,130.94	626,216.66
其他应收款	十七、（二）	23,345,146.68	27,350,472.40
其中：应收利息		0	0
应收股利		0	0
买入返售金融资产		0	0
存货		13,034,150.75	20,094,107.77
其中：数据资源		0	0
合同资产		0	0
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		882,476.47	0
流动资产合计		118,542,675.64	90,326,709.95
非流动资产：			
债权投资		0	0
其他债权投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资	十七、（三）	57,069,717.85	52,879,807.85
其他权益工具投资		0	0
其他非流动金融资产		0	0
投资性房地产		0	0

固定资产		32,107,458.15	33,446,111.44
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
使用权资产		0	0
无形资产		6,958,255.58	7,126,472.18
其中：数据资源		0	0
开发支出		0	0
其中：数据资源		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用		1,081,638.95	1,281,977.21
递延所得税资产		2,153,543.43	1,926,997.87
其他非流动资产		116,285.00	103,035.00
非流动资产合计		99,486,898.96	96,764,401.55
资产总计		218,029,574.60	187,091,111.50
流动负债：			
短期借款		16,169,844.99	10,009,375.00
交易性金融负债		53,950.00	0
衍生金融负债		0	0
应付票据		0	0
应付账款		22,561,068.61	24,555,101.69
预收款项		0	
合同负债		1,939,066.08	2,249,217.31
卖出回购金融资产款		0	
应付职工薪酬		2,810,928.62	2,875,561.31
应交税费		3,750,369.67	666,417.78
其他应付款		531,250.00	546,705.31
其中：应付利息		0	0
应付股利		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		1,526.87	8,330.93
流动负债合计		47,818,004.84	40,910,709.33
非流动负债：			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
租赁负债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		2,292,597.84	2,484,070.69
递延收益		0	0

递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		2,292,597.84	2,484,070.69
负债合计		50,110,602.68	43,394,780.02
所有者权益：			
股本		56,884,908.00	56,884,908.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积		15,829,787.54	15,829,787.54
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		28,442,454.00	26,982,034.48
一般风险准备		0	0
未分配利润		66,761,822.38	43,999,601.46
所有者权益合计		167,918,971.92	143,696,331.48
负债和所有者权益合计		218,029,574.60	187,091,111.50

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		133,098,720.75	91,925,750.72
其中：营业收入	六、（三十一）	133,098,720.75	91,925,750.72
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
二、营业总成本		106,044,295.51	74,030,918.39
其中：营业成本	六、（三十一）	89,478,799.49	58,895,870.93
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险责任准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0

税金及附加	六、（三十二）	443,113.09	446,680.55
销售费用	六、（三十三）	3,901,503.85	4,190,821.16
管理费用	六、（三十四）	8,784,835.78	8,259,068.95
研发费用	六、（三十五）	4,762,097.87	4,020,831.13
财务费用	六、（三十六）	-1,326,054.57	-1,782,354.33
其中：利息费用	六、（三十六）	667,116.33	562,690.37
利息收入	六、（三十六）	291,014.25	312,790.94
加：其他收益	六、（三十七）	69,425.77	211,889.30
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（三十八）	74,212.54	755,172.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十九）	-1,219,559.96	-3,213,287.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（四十）	83,896.21	9,701.85
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,062,399.80	15,658,309.17
加：营业外收入	六、（四十一）	30,892.72	23,348.67
减：营业外支出	六、（四十二）	16,631.32	17,535.81
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		26,076,661.20	15,664,122.03
减：所得税费用	六、（四十三）	5,841,699.64	4,689,020.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,234,961.56	10,975,101.62
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	0
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,234,961.56	10,975,101.62
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0	0

(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-328,457.26	-1,552,127.02
2. 归属于母公司所有者的净利润		20,563,418.82	12,527,228.64
六、其他综合收益的税后净额		-160.00	10,960.93
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-160.00	10,960.93
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
(1) 重新计量设定受益计划变动额		0	0
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		0	0
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		0	0
(4) 企业自身信用风险公允价值变动		0	0
(5) 其他		0	0
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-160.00	10,960.93
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		0	0
(2) 其他债权投资公允价值变动		0	0
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0	0
(4) 其他债权投资信用减值准备		0	0
(5) 现金流量套期储备		0	0
(6) 外币财务报表折算差额		-160.00	10,960.93
(7) 其他		0	0
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
七、综合收益总额		20,234,801.56	10,986,062.55
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		20,563,258.82	12,538,189.57
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-328,457.26	-1,552,127.02
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.36	0.22
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.36	0.22

法定代表人: 陈经尚
 主管会计工作负责人: 吴巧丽
 会计机构负责人: 林玉满

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入		133,732,241.80	84,924,700.20
减: 营业成本	十七、 (四)	90,746,515.81	52,227,438.36
税金及附加		406,145.91	412,770.51
销售费用		2,566,506.88	2,663,226.28
管理费用		5,848,272.20	5,303,665.49
研发费用		4,768,150.96	4,020,831.13

财务费用		-1,735,955.02	-2,327,265.34
其中：利息费用		648,340.99	538,524.05
利息收入		674,268.92	822,477.44
加：其他收益		31,521.10	178,292.99
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、 （五）	74,212.54	739,593.30
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）		-1,135,718.90	-646,189.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			825.32
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,102,619.80	22,896,555.55
加：营业外收入		30,892.14	17,213.37
减：营业外支出		16,631.30	17,535.81
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,116,880.64	22,896,233.11
减：所得税费用		5,894,240.20	5,197,678.84
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,222,640.44	17,698,554.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		24,222,640.44	17,698,554.27
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		24,222,640.44	17,698,554.27

七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.43	0.31
（二）稀释每股收益（元/股）		0.43	0.31

（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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		98,607,584.64	78,578,674.02
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		7,261,442.38	5,081,718.95
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十五）	1,936,591.13	540,449.62
经营活动现金流入小计		107,805,618.15	84,200,842.59
购买商品、接受劳务支付的现金		76,147,346.19	47,251,810.95
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		24,715,037.12	22,664,532.11
支付的各项税费		4,797,223.73	11,107,416.49
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十五）	4,481,312.09	8,255,664.65
经营活动现金流出小计		110,140,919.13	89,279,424.20
经营活动产生的现金流量净额		-2,335,300.98	-5,078,581.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		30,000,000.00	35,051,926.03

取得投资收益收到的现金		128,162.54	3,282,070.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		100.00	2,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、（四十五）	3,500,000.00	17,500,000.00
投资活动现金流入小计		33,628,262.54	55,836,596.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,751,987.57	6,068,148.21
投资支付的现金		31,650,000.00	35,040,000.00
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	六、（四十五）	652,592.65	
投资活动现金流出小计		36,054,580.22	41,108,148.21
投资活动产生的现金流量净额		-2,426,317.68	14,728,448.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		17,607,976.53	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		17,607,976.53	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,265,050.00	7,054,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		532,589.99	26,343,936.51
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	六、（四十五）	218,805.66	333,272.49
筹资活动现金流出小计		11,016,445.65	33,731,209.00
筹资活动产生的现金流量净额		6,591,530.88	-23,731,209.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,511,317.01	845,078.05
五、现金及现金等价物净增加额		3,341,229.23	-13,236,264.45
加：期初现金及现金等价物余额		22,277,979.99	45,300,897.46
六、期末现金及现金等价物余额		25,619,209.22	32,064,633.01

法定代表人：陈经尚

主管会计工作负责人：吴巧丽

会计机构负责人：林玉满

（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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		96,262,218.06	72,682,330.76

收到的税费返还		7,261,442.38	5,075,134.11
收到其他与经营活动有关的现金		1,821,807.48	260,396.24
经营活动现金流入小计		105,345,467.92	78,017,861.11
购买商品、接受劳务支付的现金		77,234,565.32	46,644,423.08
支付给职工以及为职工支付的现金		20,340,073.42	18,982,549.43
支付的各项税费		4,313,044.33	10,189,044.77
支付其他与经营活动有关的现金		3,022,969.59	5,193,642.88
经营活动现金流出小计		104,910,652.66	81,009,660.16
经营活动产生的现金流量净额		434,815.26	-2,991,799.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		30,000,000.00	30,000,000.00
取得投资收益收到的现金		128,162.54	3,278,416.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		100.00	2,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		3,500,000.00	17,500,000.00
投资活动现金流入小计		33,628,262.54	50,781,016.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		815,306.92	1,306,585.00
投资支付的现金		34,189,910.00	38,550,141.00
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		652,592.65	
投资活动现金流出小计		35,657,809.57	39,856,726.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,029,547.03	10,924,290.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		16,169,844.99	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		16,169,844.99	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	7,054,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		532,589.99	26,343,936.51
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,532,589.99	33,397,936.51
筹资活动产生的现金流量净额		5,637,255.00	-23,397,936.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,482,333.48	843,922.38
五、现金及现金等价物净增加额		5,524,856.71	-14,621,522.49
加：期初现金及现金等价物余额		17,122,269.67	38,843,466.32
六、期末现金及现金等价物余额		22,647,126.38	24,221,943.83

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☒ 是 ☐ 否	三、（二十五）

附注事项索引说明

截至报告期末，公司预计负债 2,292,597.84 元，主要为应付客户销售返点，属于公司正常经营活动产生的预计负债。

(二) 财务报表项目附注

中山尚洋科技股份有限公司
2024 半年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

中山尚洋科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2005 年 7 月 4 日经中山市工商行政管理局核准成立，统一社会信用代码为 91442000776940964N。注册地为中山市三乡镇白石环村兴塘路 28 号厂房，法定代表人为陈经尚，注册资本为 56,884,908.00 元。

（二）公司的业务性质和主要经营活动

1. 所处行业

公司主要从事美妆工具及其他相关产品的研发、生产和销售。根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》，公司所处行业属于“制造业”之“其他制造业”，行业代码“C41”。根据《国民经济行业分类（GB/T4754-2017）》，公司所处行业为“制造业-其他制造业-日用杂品制造-鬃毛加工、制刷及清扫工具制造”，分类代码为“C4111”。根据全国股转公司发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业为“制造业-其他制造业-日用杂品制造-鬃毛加工、制刷及清扫工具制造”，分类代码为“C4111”。根据全国股转公司发布的《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所处行业为“日常消费品-家庭与个人用品-个人用品-个人用品”，分类代码为“1412110”。

2. 经营范围

电子产品研发、生产、销售；信息服务业务（仅限互联网信息服务业务）；设计、生产、销售：化妆套刷、工业精密毛刷、化妆手袋、布艺制品、竹木制品、精密模具、套装小五金制品、塑料制品、化妆品，化妆工具，海绵；货物进出口。（法律、行政法规禁止的项目除外，法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营。）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（三）公司的实际控制人

本公司的控股股东为陈经尚，直接持有公司 51.02% 股份，为公司的实际控制人。

（四）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司本财务报表于 2024 年 8 月 23 日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本集团基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果

和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2023 年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本集团的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本集团采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本集团采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）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	100.00 万元人民币

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1.同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本集团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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2.非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计

入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本集团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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本集团进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

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

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

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

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2.外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十一）金融工具

1.金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2.金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本集团对金融资产的分类，依据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3.金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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集团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，并在集团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。

本集团在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认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。

4.金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5.金融资产减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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，本集团按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本集团对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本集团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。

具体来说，本集团将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本集团对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本集团对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本集团作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十二）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期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。

对于包含重大融资成分的应收票据，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

1.以组合为基础计量预期信用损失，本集团按照客户类型对应的账龄信用风险特征组合预期信用损失计提比例。按照相应风险特征组合预计信用损失计提减值比例如下：

应收票据逾期天数	预计信用损失率%
1 年以内（含 1 年）	0.00
1 年以上	100.0

本集团对照表以此类应收票据预计存续期的历史违约损失率为基础，并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日，本集团都将分析前瞻性估计的变动，并据此对历史违约损失率进行调整。

2.对于非经营类低风险业务形成的应收票据根据业务性质单独计提减值。

（十三）应收账款

1.应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期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。

对于包含重大融资成分的应收账款，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本集团在计量应收款项预期信用损失时参照历史信用损失经验，使用逾期天数与违约损失率对照表确定该应收账款组合的预期信用损失。

本集团编制应收账款逾期天数损失率对照表（如下表），以此为基础计算预期信用损失。

应收票据逾期天数	预计信用损失率%
1 年以内（含 1 年）	0.00
1 年以上	100.0

本集团对照表以此类应收账款预计存续期的历史违约损失率为基础，并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日，公司都将分析前瞻性估计的变动，并据此对历史违约损失率进行调整。

（十四）应收款项融资

1.应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项融资，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期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。

对于包含重大融资成分的应收款项融资，本集团选择采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十一）金融工具】进行处理。

（十五）其他应收款

1.其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十一）金融工具】进行处理。

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。对于在单项计提层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限等为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

本集团将应收合并范围内子公司的款项、押金和保证金、员工借款及公司部门借款的“员工社保公积金代收代支”、出口退税款等无显著回收风险的款项划分为性质组合，根据预计信用损失计提减值准备。

（十六）存货

1.存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2.发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

3.存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4.低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

5.存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计

提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十七）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本集团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。本集团已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期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。

对于包含重大融资成分的合同资产，本集团选择采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十一）金融工具】进行处理。

（十八）持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本集团将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本集团将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计

量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

（十九）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本集团个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,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,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,长期股权投资的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,归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益

（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5.减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十）投资性房地产

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

2.投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十一）固定资产

1.固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2.各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
办公设备及其他	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

3.固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十二）在建工程

1.在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未

办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2.资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十三）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

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

2.借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3.借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十四）无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

1.使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

2.使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	30
软件	5
商标使用权	9.83

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本集团在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，认定为使用寿命不确定的无形资产。

3.使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4.内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（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。

（二十五）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十六）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十七）合同负债

本集团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。本集团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。

（二十八）职工薪酬

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

1.短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2.辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3.设定提存计划

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十九）预计负债

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

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

（三十）股份支付

1.股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2.权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3.确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本集团承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本集团按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本集团将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本集团继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本集团将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，

在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本集团在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（三十一）收入

1.收入的确认

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

2.本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，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。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②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。

③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。

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

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

本公司销售业务包含境外销售业务、境内销售业务，主要销售专业化妆刷产品，属于在某一时点履行履约义务，收入确认的具体方式为：

境外销售：

公司接收海外客户订单，将产品运送至客户指定地点，公司在产品装船或交付并收到承运人签发的货运提单时确认收入。

境内销售：

公司将产品发出给客户，经客户签收确认或收到客户确认的对账单时确认收入。

3.收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

（1）可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

4.对收入确认具有重大影响的判断

报告期内本公司无对收入确认具有重大影响的判断。

5.同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

报告期内本公司无上述情况。

（三十二）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本集团企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1.该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2.该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- 3.该成本预期能够收回。

本集团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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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，本集团将对于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。

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

（三十三）政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3.政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4.政府补助采用净额法：

（1）与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，冲减相关成本；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接冲减相关成本。

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

6.本集团将与本集团日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

7.本集团将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况处理：

（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集团提供贷款的，本集团选择按照下列方法进行会计处理：

1）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）以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团的，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十四）递延所得税资产和递延所得税负债

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

2.确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

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

（三十五）租赁

1.作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

（1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

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。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑

资产已被使用的年限。

(2) 会计处理方法

本集团对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

(1) 融资租赁

本集团作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

(2) 经营租赁

本集团作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本集团按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	应税收入	3%、5%、13%
企业所得税	应纳税所得额	16.5%、20%、22%、25%
城市维护建设税	应交流转税额	5%、7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%

本期公司及各子公司所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
中山尚洋科技股份有限公司	25%
中山尚源吸塑包装有限公司	20%
中山雅柔化妆用具有限公司	20%
广东尚文投资管理有限公司	20%
珠海尚妆生物科技有限公司	20%

中山刷匠科技有限公司	20%
广州尚洋生物科技有限公司	20%
广东尚洋医疗科技有限公司	20%
上海尚洋电子商务有限公司	20%
苏州尚洋帆海品牌管理有限公司	20%
尚洋科技（印尼）有限公司	22%
尚杰科技（印尼）有限公司	22%
香港尚诚全球供应链有限公司	16.5%

注：本公司之子公司香港尚诚全球供应链有限公司设立在香港地区，适用于 16.5%的企业所得税税率。尚洋科技（印尼）有限公司、尚杰科技（印尼）有限公司设立在印度尼西亚地区，适用于 22%的企业所得税税率。

（二）重要税收优惠政策及其依据

1.按照财政部税务总局公告 2021 年第 13 号文件规定，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

2.本公司的境内子公司中山尚源吸塑包装有限公司、中山雅柔化妆用具有限公司、广东尚文投资管理有限公司、珠海尚妆生物科技有限公司、中山刷匠科技有限公司、广州尚洋生物科技有限公司、广东尚洋医疗科技有限公司、上海尚洋电子商务有限公司、苏州尚洋帆海品牌管理有限公司适用于财政部、国家税务总局颁布的“财税〔2019〕13 号”文件中小型微利企业企业所得税为 20%的优惠税率，其中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；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1.会计政策的变更

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）（以下简称解释第 16 号），解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号的规定。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期

内财务报表无影响。

2.会计估计的变更

本公司本期未发生会计估计的变更。

3.前期会计差错更正

本公司本期未发生会计差错的变更。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2024年1月1日，期末指2024年6月30日，上期指2023年1月1日至6月30日，本期指2024年1月1日至6月30日。

（一）货币资金

1.分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	14,648.87	80,762.67
银行存款	24,880,366.29	22,195,126.70
其他货币资金	1,376,786.71	2,090.62
合计	26,271,801.87	22,277,979.99
其中：存放在境外的款项总额	311,756.75	240,005.84
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	652,592.65	

2.其他货币资金情况

项目	期末余额	期初余额
支付宝	11,475.72	1,849.58
亚马逊账户	38.34	241.04
在途货币资金	712,680.00	
保证金	652,592.65	
合计	1,376,786.71	2,090.62

3.本公司报告期末存放在境外的款项为存放在 Bank Central Asia、中国建设银行（印度尼西亚）股份有限公司、澳门国际银行存款。

4.本公司期末使用权受到限制的其他货币资金系保证金款项。

（二）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

1年以内（含1年）	59,932,776.96	28,996,318.01
1-2年（含2年）	5,424,879.00	8,538,641.50
2-3年（含3年）	7,095,675.50	18,000.00
3-4年（含4年）	36,278.84	406,598.34
4-5年（含5年）	370,319.50	93,723.40
5年以上	135,808.40	42,085.00
<u>合计</u>	<u>72,995,738.20</u>	<u>38,095,366.25</u>

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>72,995,738.20</u>	<u>100.00</u>	<u>14,012,496.21</u>	<u>19.20</u>	<u>58,983,241.99</u>
其中：按违约损失率计提坏账准备的应收账款	72,995,738.20	100.00	14,012,496.21	19.20	58,983,241.99
<u>合计</u>	<u>72,995,738.20</u>	<u>100.00</u>	<u>14,012,496.21</u>	<u>19.20</u>	<u>58,983,241.99</u>

续上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>38,095,366.25</u>	<u>100.00</u>	<u>13,118,679.03</u>	<u>34.44</u>	<u>24,976,687.22</u>
其中：按违约损失率计提坏账准备的应收账款	38,095,366.25	100.00	13,118,679.03	34.44	24,976,687.22
<u>合计</u>	<u>38,095,366.25</u>	<u>100.00</u>	<u>13,118,679.03</u>	<u>34.44</u>	<u>24,976,687.22</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按违约损失率计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	57,851,329.07	578,513.29	1.00
逾期 1~30 日	402,782.16	8,055.64	2.00
逾期 31~90 日	247,664.70	7,429.95	3.00
逾期 91~180 日	1,344,331.17	268,866.23	20.00

逾期 181 日以上	13,149,631.10	13,149,631.10	100.00
<u>合计</u>	<u>72,995,738.20</u>	<u>14,012,496.21</u>	<u>19.20</u>

续上表：

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	23,890,517.02	238,905.17	1.00
逾期 1~30 日	539,692.62	10,793.85	2.00
逾期 31~90 日	556,872.37	16,706.17	3.00
逾期 91~180 日	320,013.00	64,002.60	20.00
逾期 181 日以上	12,788,271.24	12,788,271.24	100.00
<u>合计</u>	<u>38,095,366.25</u>	<u>13,118,679.03</u>	<u>34.44</u>

3.坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,118,679.03	896,083.18		2,266.00	14,012,496.21
<u>合计</u>	<u>13,118,679.03</u>	<u>896,083.18</u>		<u>2,266.00</u>	<u>14,012,496.21</u>

4.本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
珠海强源体育用品有限公司	2,266.00

5.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（%）	坏账准备期末余额
S+SAS	40,906,479.04		40,906,479.04	56.04	409,064.79
L'Oréal USA Products, Inc.	9,776,495.61		9,776,495.61	13.39	97,764.96
上海继扬化妆品有限公司	4,215,325.60		4,215,325.60	5.77	3,151,763.62
心若菩提	3,729,575.50		3,729,575.50	5.11	3,729,575.50
芸润贸易（深圳）有限公司	3,053,618.00		3,053,618.00	4.18	3,053,618.00
<u>合计</u>	<u>61,681,493.75</u>		<u>61,681,493.75</u>	<u>84.49</u>	<u>10,441,786.87</u>

（三）预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内（含 1 年）	393,504.33	56.07	1,136,948.18	98.66
1-2 年（含 2 年）	308,319.73	43.93	15,429.41	1.34
<u>合计</u>	<u>701,824.06</u>	<u>100.00</u>	<u>1,152,377.59</u>	<u>100.00</u>

2.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
阿里巴巴(中国)网络技术有限公司	255,028.79	36.34
中山市卓勤塑胶模具有限公司	166,500.00	23.72
中山市弘茂塑胶五金制品有限公司	79,181.42	11.28
PT.Felge Meister Indonesia	52,899.98	7.54
中山市正润五金塑胶制品有限公司	31,682.27	4.51
<u>合计</u>	<u>585,292.46</u>	<u>83.39</u>

（四）其他应收款

1.总表情况

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	7,929,019.66	12,556,551.27
<u>合计</u>	<u>7,929,019.66</u>	<u>12,556,551.27</u>

2.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	3,023,480.63	10,415,430.61
1-2 年（含 2 年）	6,497,035.64	3,292,253.18
2-3 年（含 3 年）	49,657.41	138,657.41
3-4 年（含 4 年）	107,000.00	354,000.00
4-5 年（含 5 年）	318,000.00	78,887.31
5 年以上	4,200.00	24,200.00
<u>合计</u>	<u>9,999,373.68</u>	<u>14,303,428.51</u>

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	805,556.00	837,976.00
出口退税款	1,463,739.21	838,436.09
押金和保证金	504,803.41	2,197,856.64

员工借支		5,000.00
代垫社保公积金	201,063.56	185,574.42
资金拆借款	7,024,211.50	10,238,585.36
<u>合计</u>	<u>9,999,373.68</u>	<u>14,303,428.51</u>

(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	<u>合计</u>
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	327,575.49	346,988.43	1,072,313.32	<u>1,746,877.24</u>
期初余额在本期				
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	323,476.78			<u>323,476.78</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>651,052.27</u>	<u>346,988.43</u>	<u>1,072,313.32</u>	<u>2,070,354.02</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,746,877.24	323,476.78				2,070,354.02
<u>合计</u>	<u>1,746,877.24</u>	<u>323,476.78</u>				<u>2,070,354.02</u>

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总 额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末 余额
上海继扬化妆品有限公司	7,024,211.50	70.25	资金拆借款	1 年以内 (含 1 年)、1-2 年 (含 2 年)	1,320,354.02
出口退税款	1,463,739.21	14.64	出口退税款	1 年以内 (含 1 年)	
中山市博思特包装科技有限公司	500,000.00	5.00	往来款	1 年以内 (含 1 年)	500,000.00

东莞市川芎智能设备有限公司	250,000.00	2.50 往来款	4-5 年（含 5 年）	250,000.00
扬州爱开化工设备有限公司	100,000.00	1.00 押金及保证金	1 年以内（含 1 年）	
<u>合计</u>	<u>9,337,950.71</u>	<u>93.39</u>		<u>2,070,354.02</u>

（五）存货

1.分类列示

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,321,587.01	739,348.84	1,582,238.17
在产品	3,624,832.37		3,624,832.37
半成品	1,539,577.54	168,358.25	1,371,219.29
库存商品	7,021,550.30	1,227,195.82	5,794,354.48
发出商品	431,491.52		431,491.52
委托加工物资	1,997,537.39		1,997,537.39
<u>合计</u>	<u>16,936,576.13</u>	<u>2,134,902.91</u>	<u>14,801,673.22</u>

续上表：

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,167,565.21	739,348.84	2,428,216.37
在产品	4,471,174.60		4,471,174.60
半成品	1,380,488.96	168,358.25	1,212,130.71
库存商品	7,729,010.38	1,265,259.62	6,463,750.76
发出商品	2,518,227.52		2,518,227.52
委托加工物资	5,085,243.76		5,085,243.76
<u>合计</u>	<u>24,351,710.43</u>	<u>2,172,966.71</u>	<u>22,178,743.72</u>

2.存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	739,348.84					739,348.84
在产品						
半成品	168,358.25					168,358.25
库存商品	1,265,259.62			38,063.80		1,227,195.82
发出商品						

合计	2,172,966.71	38,063.80	2,134,902.91
----	--------------	-----------	--------------

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	622,861.27	565,739.89
预缴企业所得税	870,779.87	178.79
理财产品	1,650,000.00	
合计	3,143,641.14	565,918.68

(七) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	39,620,070.03	34,935,751.14
合计	39,620,070.03	34,935,751.14

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	27,421,423.95	13,355,976.53	1,959,699.90	2,928,631.79	45,665,732.17
2. 本期增加金额		3,462,165.91		3,265,703.57	6,727,869.48
(1) 购置		153,720.92		70,970.27	224,691.19
(2) 在建工程转入		3,308,444.99		3,194,733.30	6,503,178.29
3. 本期减少金额				54,135.49	54,135.49
(1) 处置或报废				54,135.49	54,135.49
4. 期末余额	27,421,423.95	16,818,142.44	1,959,699.90	6,140,199.87	52,339,466.16
二、累计折旧					
1. 期初余额	2,327,503.22	5,244,004.84	1,260,589.20	1,897,883.77	10,729,981.03
2. 本期增加金额	467,368.26	1,063,350.67	83,071.29	427,053.62	2,040,843.84
(1) 计提	467,368.26	1,063,350.67	83,071.29	427,053.62	2,040,843.84
3. 本期减少金额				51,428.74	51,428.74
(1) 处置或报废				51,428.74	51,428.74
4. 期末余额	2,794,871.48	6,307,355.51	1,343,660.49	2,273,508.65	12,719,396.13
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	24,626,552.47	10,510,786.93	616,039.41	3,866,691.22	39,620,070.03

2.期初账面价值	<u>25,093,920.73</u>	<u>8,111,971.69</u>	<u>699,110.70</u>	<u>1,030,748.02</u>	<u>34,935,751.14</u>
----------	----------------------	---------------------	-------------------	---------------------	----------------------

(八) 在建工程

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	5,649,815.43	9,258,490.47
<u>合计</u>	<u>5,649,815.43</u>	<u>9,258,490.47</u>

2.在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
车间一楼电力工程				288,623.63		288,623.63
注塑车间行车工程				800,295.05		800,295.05
工厂装修工程	5,247,891.66		5,247,891.66	4,646,175.64		4,646,175.64
车间彩妆设备	336,097.27		336,097.27	2,884,090.30		2,884,090.30
注塑车间办公室装修	51,996.50		51,996.50	47,339.49		47,339.49
办公设备	13,830.00		13,830.00	591,966.36		591,966.36
<u>合计</u>	<u>5,649,815.43</u>		<u>5,649,815.43</u>	<u>9,258,490.47</u>		<u>9,258,490.47</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	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
注塑车间行车工程	800,295.05		800,295.05		
车间一楼电力工程	288,623.63		273,681.72	14,941.91	
工厂装修工程	4,646,175.64	610,727.58	9,011.56		5,247,891.66
车间彩妆设备	2,884,090.30	751,155.84	3,299,148.87		336,097.27
注塑车间办公室装修	47,339.49	4,657.01			51,996.50
办公设备	591,966.36	54,030.63	632,166.99		13,830.00
<u>合计</u>	<u>9,258,490.47</u>	<u>1,420,571.06</u>	<u>5,014,304.19</u>		<u>5,649,815.43</u>

(九) 使用权资产

项目	房屋、建筑物	<u>合计</u>
一、账面原值		
1.期初余额	5,923,864.82	5,923,864.82
2.本期增加金额	618,771.38	618,771.38

3.本期减少金额	514,039.47	514,039.47
4.期末余额	6,028,596.73	6,028,596.73
二、累计折旧		
1.期初余额	1,926,630.94	1,926,630.94
2.本期增加金额	606,018.00	606,018.00
(1) 计提	606,018.00	606,018.00
3.本期减少金额	325,976.28	325,976.28
(1) 处置	325,976.28	325,976.28
4.期末余额	2,206,672.66	2,206,672.66
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	<u>3,821,924.07</u>	<u>3,821,924.07</u>
2.期初账面价值	<u>3,997,233.88</u>	<u>3,997,233.88</u>

(十) 无形资产

项目	土地使用权	软件	商标使用权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	9,583,564.00	1,325,174.27	132,396.00	11,041,134.27
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	<u>9,583,564.00</u>	<u>1,325,174.27</u>	<u>132,396.00</u>	<u>11,041,134.27</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	2,502,374.95	1,279,891.14	132,396.00	3,914,662.09
2. 本期增加金额	159,726.06	8,490.54		168,216.60
(1) 计提	159,726.06	8,490.54		168,216.60

3. 本期减少金额

(1) 处置

4. 期末余额	<u>2,662,101.01</u>	<u>1,288,381.68</u>	<u>132,396.00</u>	<u>4,082,878.69</u>
---------	---------------------	---------------------	-------------------	---------------------

三、减值准备

1. 期初余额

2. 本期增加金额

(1) 计提

3. 本期减少金额

(1) 处置

4. 期末余额

四、账面价值

1. 期末账面价值	<u>6,921,462.99</u>	<u>36,792.59</u>	<u>6,958,255.58</u>
-----------	---------------------	------------------	---------------------

2. 期初账面价值	<u>7,081,189.05</u>	<u>45,283.13</u>	<u>7,126,472.18</u>
-----------	---------------------	------------------	---------------------

注：报告期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(十一) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
中山雅柔化妆用具有限公司	379,266.97					379,266.97
合计	<u>379,266.97</u>					<u>379,266.97</u>

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
中山雅柔化妆用具有限公司	379,266.97					379,266.97
合计	<u>379,266.97</u>					<u>379,266.97</u>

(十二) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修及修缮费用	1,281,977.21	291,243.11	226,491.39		1,346,728.93
合计	<u>1,281,977.21</u>	<u>291,243.11</u>	<u>226,491.39</u>		<u>1,346,728.93</u>

(十三) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,134,902.91	533,725.73	1,242,605.20	310,651.30
信用减值损失	16,082,850.23	3,138,763.64	14,358,994.58	3,070,864.70
预计销售返利	2,292,597.84	573,149.46	2,484,070.69	621,017.67
可抵扣亏损	3,042,786.82	657,783.64	3,042,786.82	657,783.64
新租赁准则税会差异	2,185,754.69	480,866.03	2,400,505.55	528,111.22
<u>合计</u>	<u>25,738,892.49</u>	<u>5,384,288.50</u>	<u>23,528,962.84</u>	<u>5,188,428.53</u>

2.未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
新租赁准则税会差异	3,358,462.28	738,861.70	3,711,984.56	816,636.60
<u>合计</u>	<u>3,358,462.28</u>	<u>738,861.70</u>	<u>3,711,984.56</u>	<u>816,636.60</u>

3.未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	2,520,135.03	2,519,926.42
可抵扣亏损	34,479,698.28	34,649,300.41
<u>合计</u>	<u>36,999,833.31</u>	<u>37,169,226.83</u>

4.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024 年	6,461,907.73	6,631,509.86	
2025 年	4,755,560.05	4,755,560.05	
2026 年	5,013,522.58	5,013,522.58	
2027 年	7,286,330.70	7,286,330.70	
2028 年	10,962,377.22	10,962,377.22	
<u>合计</u>	<u>34,479,698.28</u>	<u>34,649,300.41</u>	

（十四）其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	116,285.00		116,285.00	103,035.00		103,035.00
预付工程款				104,000.00		104,000.00
<u>合计</u>	<u>116,285.00</u>		<u>116,285.00</u>	<u>207,035.00</u>		<u>207,035.00</u>

（十五）短期借款

1.短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	9,900,000.00	5,000,000.00
保证借款	6,269,844.99	5,000,000.00
应付利息		9,375.00
<u>合计</u>	<u>16,169,844.99</u>	<u>10,009,375.00</u>

（十六）交易性金融负债

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易性金融负债		<u>57,500.00</u>	<u>3,550.00</u>	<u>53,950.00</u>
其中：外汇期权费		57,500.00	3,550.00	53,950.00
<u>合计</u>		<u>57,500.00</u>	<u>3,550.00</u>	<u>53,950.00</u>

（十七）应付账款

1.应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	23,423,175.47	26,038,528.79
1-2年（含2年）	2,159,401.54	1,351,300.39
2-3年（含3年）	757,695.27	98,332.40
3年以上	697,003.44	629,462.18
<u>合计</u>	<u>27,037,275.72</u>	<u>28,117,623.76</u>

（十八）合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,988,706.29	2,209,184.16
<u>合计</u>	<u>1,988,706.29</u>	<u>2,209,184.16</u>

（十九）应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,510,842.12	22,930,689.15	23,159,507.31	3,282,023.96
二、离职后福利中-设定提存计划负债		1,564,954.36	1,564,954.36	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

<u>合计</u>	<u>3,510,842.12</u>	<u>24,495,643.51</u>	<u>24,724,461.67</u>	<u>3,282,023.96</u>
-----------	---------------------	----------------------	----------------------	---------------------

2.短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,481,798.92	21,459,495.11	21,687,316.47	3,253,977.56
二、职工福利费	13,360.00	825,759.85	828,503.85	10,616.00
三、社会保险费		<u>353,840.50</u>	<u>353,840.50</u>	
其中：医疗保险费（含生育保险费）		326,714.28	326,714.28	
工伤保险费		27,126.22	27,126.22	
四、住房公积金		181,520.00	181,520.00	
五、工会经费和职工教育经费	15,683.20	110,073.69	108,326.49	17,430.40
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>3,510,842.12</u>	<u>22,930,689.15</u>	<u>23,159,507.31</u>	<u>3,282,023.96</u>

3.设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险费		1,528,166.68	1,528,166.68	
2.失业保险费		36,787.68	36,787.68	
3.企业年金缴费				
<u>合计</u>		<u>1,564,954.36</u>	<u>1,564,954.36</u>	

（二十）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	3,529,741.66	530,645.00
增值税	93,043.76	140,056.06
城市维护建设税	87,476.31	50,216.74
教育费附加	59,877.57	38,320.05
地方教育费附加	39,918.37	25,546.69
代扣代缴个人所得税	50,754.86	27,290.42
印花税	22,596.54	11,672.96
<u>合计</u>	<u>3,883,409.07</u>	<u>823,747.92</u>

（二十一）其他应付款

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	2,752,241.73	1,331,573.45
<u>合计</u>	<u>2,752,241.73</u>	<u>1,331,573.45</u>

2.其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	1,948,686.19	781,772.28
租金	803,555.54	549,801.17
<u>合计</u>	<u>2,752,241.73</u>	<u>1,331,573.45</u>

（二十二）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	291,474.16	200,886.17
<u>合计</u>	<u>291,474.16</u>	<u>200,886.17</u>

（二十三）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,526.87	8,330.93
<u>合计</u>	<u>1,526.87</u>	<u>8,330.93</u>

（二十四）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,607,975.69	2,830,435.60
减：未确认融资费用	243,316.46	276,255.88
<u>合计</u>	<u>2,364,659.23</u>	<u>2,554,179.72</u>

（二十五）预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
应付客户销售返点	2,292,597.84	2,484,070.69	
<u>合计</u>	<u>2,292,597.84</u>	<u>2,484,070.69</u>	

（二十六）股本

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
陈经尚	29,021,201.00			29,021,201.00
陈经锦	6,901,200.00			6,901,200.00

黄文清	3,372,151.00			3,372,151.00
陈经添	5,888,835.00			5,888,835.00
周建林	1,457,487.00			1,457,487.00
魏志军	1,793,019.00			1,793,019.00
孔庆银	927,220.00			927,220.00
陈伟雄	1,506,695.00			1,506,695.00
陈亚女	579,474.00			579,474.00
倪世炳	413,796.00			413,796.00
邓小惠	580,575.00			580,575.00
余玉眉	659,117.00			659,117.00
吴巧丽	450,339.00			450,339.00
中山市尚风股权投资合伙企业（有限合伙）	1,133,400.00			1,133,400.00
林佳均	594,400.00			594,400.00
个人股东（其他）	1,605,999.00	7,000.00	7,000.00	1,605,999.00
<u>合计</u>	<u>56,884,908.00</u>	<u>7,000.00</u>	<u>7,000.00</u>	<u>56,884,908.00</u>

（二十七）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	15,088,270.99			15,088,270.99
其他资本公积	451,956.87			451,956.87
<u>合计</u>	<u>15,540,227.86</u>			<u>15,540,227.86</u>

（二十八）其他综合收益

项目	本期发生金额							期末余额
	期初余额	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益	10,698.32	-160.00				-160.00		10,538.32
1. 外币财务报表折算差额	10,698.32	-160.00				-160.00		10,538.32

<u>合计</u>	<u>10,698.32</u>	<u>-160.00</u>	<u>-160.00</u>	<u>10,538.32</u>
-----------	------------------	----------------	----------------	------------------

（二十九）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	26,982,034.48	1,460,419.52		28,442,454.00
<u>合计</u>	<u>26,982,034.48</u>	<u>1,460,419.52</u>		<u>28,442,454.00</u>

（三十）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	1,431,534.23	30,742,602.47
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,431,534.23	30,742,602.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	20,563,418.82	12,527,228.64
减：提取法定盈余公积	1,460,419.52	1,769,855.43
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		26,167,057.68
转作股本的普通股股利		
分配利润		
期末未分配利润	<u>20,534,533.53</u>	<u>15,332,918.00</u>

（三十一）营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	132,831,477.86	89,434,382.94	91,646,130.95	58,783,273.98
其他业务	267,242.89	44,416.55	279,619.77	112,596.95
<u>合计</u>	<u>133,098,720.75</u>	<u>89,478,799.49</u>	<u>91,925,750.72</u>	<u>58,895,870.93</u>

（三十二）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	154,984.25	169,699.14
教育费附加	137,432.31	138,681.09
房产税	15,736.85	15,082.20

地方教育费附加	91,621.54	94,675.21
印花税	41,316.86	26,521.63
车船使用税	2,021.28	2,021.28
<u>合计</u>	<u>443,113.09</u>	<u>446,680.55</u>

（三十三）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,775,032.05	2,459,580.61
业务推广费	354,108.40	936,056.03
差旅费	215,576.22	165,659.05
快递费	203,259.95	141,369.52
咨询服务费	175,188.51	310,951.59
其他	80,391.73	90,774.20
办公费	59,837.78	28,616.42
检测费	38,109.21	57,813.74
<u>合计</u>	<u>3,901,503.85</u>	<u>4,190,821.16</u>

（三十四）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,186,431.91	3,159,416.48
中介机构费用	1,648,217.30	1,179,039.72
折旧与摊销	967,358.99	1,018,237.20
其他	575,409.33	387,408.74
租赁费	447,015.48	747,936.98
办公费	380,580.82	411,113.33
汽车费用	196,586.60	182,134.62
业务招待费	179,348.26	191,787.54
差旅费	85,373.26	186,700.70
装修费	82,549.74	341,421.22
快递费	35,964.09	31,798.39
存货报废		422,074.03
<u>合计</u>	<u>8,784,835.78</u>	<u>8,259,068.95</u>

（三十五）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

职工薪酬	2,687,183.78	2,456,313.07
直接投入	1,777,569.59	1,292,055.47
折旧与摊销	162,687.46	179,916.66
办公费	9,493.40	8,994.75
中介机构费	99,639.92	58,788.84
其他费用	10,397.35	7,438.05
差旅费	15,126.37	17,324.29
<u>合计</u>	<u>4,762,097.87</u>	<u>4,020,831.13</u>

(三十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	667,116.33	562,690.37
减：利息收入	291,014.25	312,790.94
利息净支出	376,102.08	249,899.43
汇兑损失		
减：汇兑收益	1,739,893.32	2,076,880.38
汇兑净损失	-1,739,893.32	-2,076,880.38
银行手续费及其他	37,736.67	44,626.62
<u>合计</u>	<u>-1,326,054.57</u>	<u>-1,782,354.33</u>

(三十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	61,981.76	204,326.15
其他	7,444.01	7,563.15
<u>合计</u>	<u>69,425.77</u>	<u>211,889.30</u>

(三十八) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	72,812.54	84,968.54
处置交易性金融负债取得的投资收益	1,400.00	
资金拆借利息收入		670,204.39
<u>合计</u>	<u>74,212.54</u>	<u>755,172.93</u>

(三十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-896,083.18	-3,568,007.48

其他应收款减值损失	-323,476.78	354,720.24
<u>合计</u>	<u>-1,219,559.96</u>	<u>-3,213,287.24</u>

(四十) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	83,896.21	9,701.85
<u>合计</u>	<u>83,896.21</u>	<u>9,701.85</u>

(四十一) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计：		407.66	
其中：固定资产处置利得		407.66	
违约金及罚款	27,146.70	15,904.37	27,146.70
其他	3,746.02	7,036.64	3,746.02
<u>合计</u>	<u>30,892.72</u>	<u>23,348.67</u>	<u>30,892.72</u>

(四十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	2,618.25	3,697.55	2,618.25
其中：固定资产处置损失	2,618.25	3,697.55	2,618.25
对外捐赠	13,800.00	13,801.12	13,800.00
其他	213.07	37.14	213.07
<u>合计</u>	<u>16,631.32</u>	<u>17,535.81</u>	<u>16,631.32</u>

(四十三) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,115,543.12	4,946,510.55
递延所得税费用	-273,843.48	-257,490.14
<u>合计</u>	<u>5,841,699.64</u>	<u>4,689,020.41</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	26,076,661.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,519,165.30

子公司适用不同税率的影响	188,173.94
调整以前期间所得税的影响	-287,282.64
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	548,425.88
研发加计扣除	-1,126,782.84
所得税费用合计	<u>5,841,699.64</u>

（四十四）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	652,592.65	保证金
固定资产	24,364,424.84	中国农业银行中山三乡支行借款抵押
无形资产	6,921,462.99	中国农业银行中山三乡支行借款抵押
合计	<u>31,938,480.48</u>	

（四十五）现金流量表项目注释

1.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	本期发生额	上期发生额
保证金及押金	1,850,000.00	20,000.00
利息收入	21,591.93	62,806.51
政府补助	46,381.76	204,326.15
其他	18,617.44	253,316.96
合计	<u>1,936,591.13</u>	<u>540,449.62</u>

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	4,381,312.09	6,358,559.90
其他	100,000.00	1,897,104.75
合计	<u>4,481,312.09</u>	<u>8,255,664.65</u>

2.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	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

资金拆出收回	3,500,000.00	17,500,000.00
<u>合计</u>	<u>3,500,000.00</u>	<u>17,500,000.00</u>

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期权保证金	652,592.65	
<u>合计</u>	<u>652,592.65</u>	

3. 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	本期发生额	上期发生额
厂房租金	207,534.73	319,562.71
未确认融资费用	11,270.93	13,709.78
<u>合计</u>	<u>218,805.66</u>	<u>333,272.49</u>

(四十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	20,234,961.56	10,975,101.62
加：资产减值准备		
信用资产减值损失	1,219,559.96	3,213,287.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,040,843.84	1,542,541.73
使用权资产折旧	606,018.00	503,803.72
无形资产摊销	168,216.60	173,050.56
长期待摊费用摊销	226,491.39	481,541.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“－”号填列)	-83,896.21	-9,701.85
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	2,618.25	3,289.89
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	-844,200.68	-282,387.68
投资损失(收益以“－”号填列)	-74,212.54	-755,172.93
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-195,859.97	-257,490.14
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-77,774.90	
存货的减少(增加以“－”号填列)	7,377,070.50	2,172,826.27
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-35,006,192.09	-11,716,711.77

经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,071,055.31	-11,122,559.43
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-2,335,300.98</u>	<u>-5,078,581.61</u>

二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	25,619,209.22	32,064,633.01
减：现金的期初余额	22,277,979.99	45,300,897.46
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	<u>3,341,229.23</u>	<u>-13,236,264.45</u>

2.现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	<u>25,619,209.22</u>	<u>32,064,530.10</u>
其中：库存现金	14,648.87	21,886.37
可随时用于支付的银行存款	24,880,366.29	31,984,394.49
可随时用于支付的其他货币资金	724,194.06	58,249.24
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>25,619,209.22</u>	<u>32,064,530.10</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十七）政府补助

1.政府补助基本情况：

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关的政府补助	61,981.76	其他收益	61,981.76
<u>合计</u>	<u>61,981.76</u>		<u>61,981.76</u>

2.政府补助明细：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
外经贸发展专项资金	42,631.76	20,000.00	与收益相关
知识产权质押融资贷款费用资助资金		150,000.00	与收益相关

中山市知识产权资助资金		1,500.00	与收益相关
中小微企业财政补助		23,200.00	与收益相关
企业稳岗补贴款		9,626.15	与收益相关
扩岗补助资金	3,000.00		与收益相关
企业新招员工补贴	750.00		与收益相关
招用贫困人口增值税减免	15,600.00		与收益相关
<u>合计</u>	<u>61,981.76</u>	<u>204,326.15</u>	

七、合并范围的变更

（一）处置子公司

无。

（二）其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

本公司的构成：

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
中山尚源吸塑包装有限公司	中山	中山	加工、生产、销售	100.00		100.00	同一控制下并购
广东尚文投资管理有限公司	中山	中山	投资	100.00		100.00	设立
珠海尚妆生物科技有限公司	珠海	珠海	研发、生产、销售	60.00		60.00	设立
中山刷匠科技有限公司	中山	中山	销售	100.00		100.00	设立
广州尚洋生物科技有限公司	广州	广州	销售	90.00		90.00	设立
中山雅柔化妆用具有限公司	中山	中山	销售	100.00		100.00	股权收购
上海尚洋电子商务有限公司	上海	上海	销售	52.00		52.00	设立
广东尚洋医疗科技有限公司	中山	中山	科学研究技术服务	65.00		65.00	设立
苏州尚洋帆海品牌管理有限公司	苏州	苏州	销售	80.00		80.00	设立
尚洋科技（印尼）有限公司	印尼	印尼	加工、生产、销售	97.00	3.00	100.00	设立
尚杰科技（印尼）有限公司	印尼	印尼	加工、生产、销售		70.00	70.00	设立

香港尚诚全球供应链有限公司	香港	香港	销售	100.00	100.00	设立
---------------	----	----	----	--------	--------	----

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

联营公司全称	主要 经营地	注册 地	业务性质	持股比例(%)		表决权 比例(%)	取得 方式
				直接	间接		
PT. BEAUTY LINK BIOTEC	印尼	印尼	销售	20.00		20.00	设立

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

(一) 金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

(1) 2024年6月30日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量	以公允价值计量	合计
		且其变动计入 当期损益的金融资产	且其变动计入其他综合 收益的金融资产	
货币资金	26,271,801.87			<u>26,271,801.87</u>
应收账款	58,983,241.99			<u>58,983,241.99</u>
其他应收款	7,929,019.66			<u>7,929,019.66</u>

(2) 2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量	以公允价值计量	合计
		且其变动计入 当期损益的金融资产	且其变动计入其他综合 收益的金融资产	
货币资金	22,277,979.99			<u>22,277,979.99</u>
应收账款	24,976,687.22			<u>24,976,687.22</u>
其他应收款	12,556,551.27			<u>12,556,551.27</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2024年6月30日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动	其他金融负债	合计
	计入当期损益的金融负债		
短期借款		16,169,844.99	<u>16,169,844.99</u>

应付账款	27,037,275.72	<u>27,037,275.72</u>
其他应付款	2,752,241.73	<u>2,752,241.73</u>
一年内到期的非流动负债	291,474.16	<u>291,474.16</u>

(2) 2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		10,009,375.00	<u>10,009,375.00</u>
应付账款		28,117,623.76	<u>28,117,623.76</u>
其他应付款		1,331,573.45	<u>1,331,573.45</u>
一年内到期的非流动负债		200,886.17	<u>200,886.17</u>

(二) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。

(三) 流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2024 年 6 月 30 日				合计
	1 年以内 (含 1 年)	1-2 年 (含 2 年)	2-3 年 (含 3 年)	3 年以上	
应付账款	23,423,175.47	2,159,401.54	757,695.27	697,003.44	<u>27,037,275.72</u>
其他应付款	2,259,318.44	20,000.00	472,923.29		<u>2,752,241.73</u>

续上表：

项目	2023 年 12 月 31 日				合计
	1 年以内 (含 1 年)	1-2 年 (含 2 年)	2-3 年 (含 3 年)	3 年以上	
应付账款	26,038,528.79	1,351,300.39	98,332.40	629,462.18	<u>28,117,623.76</u>

其他应付款	708,650.16	330,901.99	150,000.00	142,021.30	<u>1,331,573.45</u>
-------	------------	------------	------------	------------	---------------------

（四）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

1.利率风险

本公司无利率风险。本公司报告期末无浮动利率借款。

2.汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)有关。

3.权益工具投资价格风险

本公司无权益工具投资价格风险，本公司目前无权益工具。

十、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。本期资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十一、公允价值的披露

期末无以公允价值计量的资产和负债。

十二、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的实际控制人有关信息

本公司的实际控制人为公司控股股东陈经尚，直接持有公司51.02%的股份。报告期内，公司实际控制人未发生变更。

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八。

（四）本公司的合营和联营企业情况

本公司合营和联营企业的情况详见附注八。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
陈经添	副董事长、持股 5%以上股东、实际控制人之兄弟
魏志军	董事
吴巧丽	董事、财务总监
叶峰	过去 12 个月内董事
陈晓慧	董事
蔡燕清	监事会主席
倪世炳	过去 12 个月内监事会主席
孔庆银	监事
李顺梅	职工代表监事
梁建章	过去 12 个月内职工代表监事
王姬	董事会秘书
陈经锦	持股 5%以上股东、实际控制人之兄弟
黄文清	持股 5%以上股东
林佳均	股东、子公司上海尚洋参股股东、总经理
珠海创钰铭鹏股权投资基金企业（有限合伙）	过去 12 个月内持股 5%以上股东
中山市尚风股权投资合伙企业（有限合伙）	股东、实际控制人陈经尚控制的企业
广州创钰铭恒股权投资基金企业（有限合伙）	过去 12 个月内股东
Cosm'Etika France	珠海尚妆的前参股股东
陈忠庆	珠海尚妆的参股股东
广东尚阳谷食品饮料有限公司	实际控制人陈经尚控制的企业
上海继扬化妆品有限公司	子公司上海尚洋的参股股东林佳均控制的企业
Mooph Co., Ltd	子公司上海尚洋的参股股东林佳均控制的企业
上海涂酷电子商务有限公司	子公司上海尚洋的参股股东林佳均控制的企业
中山晶兴激光雕刻有限公司	过去 12 个月内监事会主席倪世炳的配偶李兴勇控制的企业
广东粮草记科技有限公司	实际控制人控制的企业
广东尚阳大健康科技有限公司	实际控制人控制的企业
国民东方医学科学院集团有限公司	实际控制人控制的企业
蕉岭尚阳谷农业科技有限公司	实际控制人控制的企业
梅州水能尚阳食品科技有限公司	实际控制人控制的企业
中山尚阳谷养生有限公司	实际控制人陈经尚的配偶余玉眉控制的企业
中山市尚阳谷农业发展有限公司	实际控制人陈经尚的配偶余玉眉控制的企业
广州乐驿行物联科技有限公司	实际控制人为第一大股东的企业

广东锦谷交通航务工程有限公司	持股 5%以上股东陈经锦控制的企业
阳江市博士木塑五金制品有限公司	持股 5%以上股东陈经锦控制的企业
上海橙家生物科技有限公司	上海尚洋的参股股东林佳均控制的企业
珠海市美丽精华生物科技有限公司	实际控制人陈经尚配偶的兄弟余伟全控制的企业

（六）关联方交易

1.购销商品的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中山市宜彩竹木制品有限公司	采购原材料、加工服务	526,307.58	280,328.53
中山晶兴激光雕刻有限公司	采购加工服务	261,768.26	67,363.17
广东尚阳谷食品饮料有限公司	采购饮用水	55,732.40	49,149.90
Mooph Co., Ltd	采购商品		3,421,788.30
合计		843,808.24	3,818,629.90
上海继扬化妆品有限公司	销售商品	585,177.90	807,576.13
中山市宜彩竹木制品有限公司	销售商品	798.05	798.23
合计		585,975.95	808,374.36

2.关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	债权人	最高额担保金额（元）	借款合同编号	借款金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
余 玉眉、陈经尚	交通银行股份有限公司中山三乡支行	10,000,000.00	中交银贷字第02321025号	5,000,000.00	2022年5月27日-2027年5月27日	否
	中国农业银行股份有限公司中山三乡白石支行	27,000,000.00 、14,000,000.00 、27,000,000.00	44010120230004116	5,000,000.00	2021年08月25日-2024年08月24日、2020年8月14日-2025年8月13日、2023年3月30日-2028年3月29日	否

陈经尚	中国农业银行股份有限公司中山三乡支行	27,000,000.00	44010120210010645	5,000,000.00	2021年08月25日-2024年08月24日	是
陈经尚	中国农业银行股份有限公司中山三乡支行	21,000,000.00	44010420200001098	6,937,802.91	2020年8月14日-2025年8月13日	是
陈经尚	中国农业银行股份有限公司中山三乡支行	27,000,000.00	44010120210009248	15,000,000.00	2021年08月25日-2024年08月24日	是
陈经尚、余玉眉	交通银行股份有限公司中山分行	10,000,000.00	中交银贷字第02221013号	5,000,000.00	2022年5月27日-2027年5月27日	是
陈经尚、余玉眉	中国银行股份有限公司中山分行	10,000,000.00	中 小 - GDK476440120211244号	8,000,000.00	2020年1月19日-2035年12月31日	是
陈经尚、余玉眉	中国银行股份有限公司中山分行	10,000,000.00	中 小 - GDK476440120200329号	5,000,000.00	2020年1月19日-2035年12月31日	是

3.关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	是否到期	说明
拆出				
上海继扬化妆品有限公司	6,000,000.00	2022年8月	否	
上海继扬化妆品有限公司	4,507,156.16	2023年3月	否	

4.关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,404,242.95	1,133,538.68

(七) 关联方应收应付款项

1.应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海继扬化妆品有限公司	4,215,325.60	3,151,763.62	3,554,074.60	2,627,578.21
应收账款	上海涂酷电子商务有限公司			479,544.00	47,954.40
其他应收款	上海继扬化妆品有限公司	7,024,211.50	1,320,354.02	10,238,585.36	995,877.24
合计		<u>11,239,537.10</u>	<u>4,472,117.64</u>	<u>14,272,203.96</u>	<u>3,671,409.85</u>

2.应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	Mooph Co.,Ltd	1,697,879.85	1,563,357.88
应付账款	中山市宜彩竹木制品有限公司	412,986.77	
应付账款	中山晶兴激光雕刻有限公司	150,815.12	35,868.27
应付账款	中山市宜乐科技有限公司	73,317.38	
应付账款	广东尚阳谷食品饮料有限公司	1,007.96	
合计		<u>2,336,007.08</u>	<u>1,599,226.15</u>

十三、股份支付

以权益结算的股份支付情况：

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	PE 投资价格
可行权权益工具数量的确定依据	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	466,860.00

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无需要说明的重大承诺事项。

（二）或有事项

截止资产负债表日，本公司无需要说明的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要说明的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

（一）债务重组

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的债务重组。

（二）资产置换

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产置换。

（三）年金计划

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的年金计划。

（四）终止经营

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的终止经营。

（五）分部信息

无。

（六）借款费用

本期及上期资本化的借款费用金额为0.00元。

（七）外币折算

本期公司汇兑净损失金额为-1,739,893.32元；

上期公司汇兑净损失金额为-2,076,880.38元。

十七、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	58,467,565.40	26,064,025.01
1-2年（含2年）	2,394,253.92	1,927,800.00
2-3年（含3年）	481,100.00	
3-4年（含4年）	36,278.84	36,278.84
合计	<u>61,379,198.16</u>	<u>28,028,103.85</u>

2.按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	

单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	61,379,198.16	100.00	3,755,146.39	6.17	57,624,051.77
其中：按违约损失率计提坏账准备的应收账款	60,858,163.67	99.15	3,755,146.39	6.17	57,103,017.28
合并范围内关联方	521,034.49	0.85			521,034.49
合计	61,379,198.16	100.00	3,755,146.39	6.17	57,624,051.77

续上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	28,028,103.85	100.00	2,894,460.40	10.33	25,133,643.45
其中：按违约损失率计提坏账准备的应收账款	25,769,354.01	91.94	2,894,460.40	10.33	22,874,893.61
合并范围内关联方	2,258,749.84	8.06			2,258,749.84
合计	28,028,103.85	100.00	2,894,460.40	10.33	25,133,643.45

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按违约损失率计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	56,502,725.75	565,027.26	1.00
逾期 1~30 日	199,084.48	3,981.69	2.00
逾期 31~90 日			3.00
逾期 91~180 日	1,212,770.00	242,554.00	20.00
逾期 181 日以上	2,943,583.44	2,943,583.44	100.00
合计	60,858,163.67	3,755,146.39	6.17

组合计提项目：合并范围内关联方

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
尚洋科技（印尼）有限公司	463,586.28		
苏州尚洋帆海品牌管理有限公司	57,448.21		
合计	521,034.49		

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按违约损失率计提坏账准备的应收账款	2,894,460.40	860,685.99			3,755,146.39
合计	<u>2,894,460.40</u>	<u>860,685.99</u>			<u>3,755,146.39</u>

4. 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(%)	坏账准备期末余额
S+SAS	40,906,479.04		40,906,479.04	66.65	409,064.79
L'Oréal USA Products, Inc.	9,776,495.61		9,776,495.61	15.93	97,764.96
上海继扬化妆品有限公司	4,215,325.60		4,215,325.60	6.87	3,151,763.62
Target Corporation	1,360,586.56		1,360,586.56	2.22	13,605.87
KIKO S. p. A.	1,096,777.08		1,096,777.08	1.79	10,967.77
合计	<u>57,355,663.89</u>		<u>57,355,663.89</u>	<u>93.46</u>	<u>3,683,167.01</u>

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	23,345,146.68	27,350,472.40
合计	<u>23,345,146.68</u>	<u>27,350,472.40</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	4,044,377.59	28,004,127.59
1-2 年（含 2 年）	3,792,581.96	11,000.00
2-3 年（含 3 年）	12,023,547.33	10,000.00
3-4 年（含 4 年）	229,327.90	348,000.00
4-5 年（含 5 年）	4,613,000.00	60,000.00
5 年以上	4,200.00	4,200.00
合计	<u>24,707,034.78</u>	<u>28,437,327.59</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	8,032,183.09	7,837,252.03

出口退税	1,463,739.21	838,436.09
押金和保证金	283,200.00	1,941,089.23
代垫社保公积金	190,414.47	169,366.52
资金拆借款	14,737,498.01	17,651,183.72
<u>合计</u>	<u>24,707,034.78</u>	<u>28,437,327.59</u>

(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	<u>合计</u>
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用 减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用 减值）	
期初余额	-113,076.45	949,931.64	250,000.00	<u>1,086,855.19</u>
期初余额在本期				
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	275,032.91			<u>275,032.91</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>161,956.46</u>	<u>949,931.64</u>	<u>250,000.00</u>	<u>1,361,888.10</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
往来款	1,086,855.19	275,032.91				1,361,888.10
<u>合计</u>	<u>1,086,855.19</u>	<u>275,032.91</u>				<u>1,361,888.10</u>

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应 收款总额 的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备期 末余额
上海尚洋电子商务有限公司	11,358,160.00	45.97	合并范围内关联方往来、资金拆借款	1 年以内、1-2 年、2-3 年	
珠海尚妆生物科技有限公司	4,561,128.52	18.46	合并范围内关联方往来	1 年以内、1-2 年、4-5 年	

上海继扬化妆品有限公司	3,379,338.01	13.68	资金拆借款	1 年以内、1-2 年	611,888.10
中山刷匠科技有限公司	2,547,016.70	10.31	合并范围内关联方往来	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	
出口退税款	1,463,739.21	5.92	出口退税	1 年以内	
<u>合计</u>	<u>23,309,382.44</u>	<u>94.34</u>			<u>611,888.10</u>

（三）长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期末余额		期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备
对子公司投资	57,069,717.85		57,069,717.85	52,879,807.85	
<u>合计</u>	<u>57,069,717.85</u>		<u>57,069,717.85</u>	<u>52,879,807.85</u>	

2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中山尚源吸塑包装有限公司	853,356.71			853,356.71		
广东尚文投资管理有限公司	2,800,000.00			2,800,000.00		
珠海尚妆生物科技有限公司	6,600,000.00			6,600,000.00		
中山刷匠科技有限公司	14,000,000.00			14,000,000.00		
中山雅柔化妆用具有限公司	2,933,000.00			2,933,000.00		
广州尚洋生物科技有限公司	7,900,000.00	1,350,000.00		9,250,000.00		
广东尚洋医疗科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
上海尚洋电子商务有限公司	1,612,000.00			1,612,000.00		
苏州尚洋帆海品牌管理有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00		
尚洋科技（印尼）有限公司	12,981,451.14	2,839,910.00		15,821,361.14		
<u>合计</u>	<u>52,879,807.85</u>	<u>4,189,910.00</u>		<u>57,069,717.85</u>		

（四）营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	133,523,954.01	90,702,099.26	84,756,347.83	52,120,834.14
其他业务	208,287.79	44,416.55	168,352.37	106,604.22
<u>合计</u>	<u>133,732,241.80</u>	<u>90,746,515.81</u>	<u>84,924,700.20</u>	<u>52,227,438.36</u>

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融负债取得的投资收益	1,400.00	
资金拆借利息收入		670,204.39
处置交易性金融资产取得的投资收益	72,812.54	69,388.91
<u>合计</u>	<u>74,212.54</u>	<u>739,593.30</u>

十八、补充资料

（一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	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	81,277.96	
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	61,981.76	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	74,212.54	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	16,879.65	

其他符合非经常性损益定义的损益项目

减：所得税影响金额 52,547.36

少数股东权益影响额（税后） 0.21

合计 181,804.34

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率（%）	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	18.50	0.36	0.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.34	0.36	0.36

中山尚洋科技股份有限公司

二〇二四年八月二十三日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
其他收益	61,981.76
投资收益	74,212.54
资产处置收益	83,896.21
营业外收入	30,892.72
营业外支出	-16,631.32
非经常性损益合计	234,351.91
减：所得税影响数	52,547.36
少数股东权益影响额（税后）	0.21
非经常性损益净额	181,804.34

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用