

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

— 2021 —

公司半年度大事记



2021年4月公司大规模化妆品个性化智能定制项目荣获中国轻工业信息中心颁发的《2021年中国轻工业智能制造示范案例》。



2021年6月公司获得广东省药品监督管理局颁发的《化妆品生产许可证》。



2021年6月3日，公司收到广东证监局下发的《关于对西部证券股份有限公司有关珠海伊斯佳科技股份有限公司辅导工作的无异议函》（广东证监函[2021]611号），公司在西部证券股份有限公司的辅导下已通过广东证监局的辅导验收。



2021年6月16日，公司收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《受理通知书》（文件号：GF2021060004），公司报送的股票公开发行并在精选层挂牌申请文件，经审查符合《全国中小企业股份转让系统精选层挂牌审查细则（试行）》的相关要求并予受理。



2021年4月30日，公司参与制定的个性化定制分类指南国家标准 GB/T40012-2021 正式发布，将于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（SAC/TC28）提出并归口，公司为主要起草单位，公司王德友、周立武、何海鸥为主要起草人。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和经营情况	10
第四节	重大事件	23
第五节	股份变动和融资	25
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	29
第七节	财务会计报告	32
第八节	备查文件目录	131

第一节 重要提示、目录和释义

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。

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。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制不当的风险	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 68.15%，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。
市场竞争日益加剧的风险	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。
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。
公司业绩风险	2020年1-6月及2021年1-6月公司营业收入分别为72,569,356.86元和111,509,279.34元,营业成本分别为 40,232,350.70 元和64,589,515.00元,营业利润分别为11,729,106.49元和15,493,304.81元。2021年1-6月公司销售收入较2020年1-6月增长53.66%,随着国家对疫情的防控到位,公司业绩将逐渐回归到正常水平。
应收账款过高的风险	公司本期期初及本期期末应收账款账面价值分别为:16,155,219.69元和20,725,110.70元,占流动资产的比重为7.91%和11.94%,期末比期初增长28.29%。虽然公司与主要客户建立了稳定的合作关系,并制定了客户信用管理制度和应收账款管理办法以专门评估客户履约能力,防范应收账款回收风险,但由于公司应收账款较大,如果未来客户的生产经营发生重大不利变化,则公司应收款项发生坏账的风险将会增加,从而使公司经营成果受到不良影响。同时,也会大量挤占公司营运资金,影响企业的正常经营。
随业务扩张,不能取得相关资质的风险	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。
产品技术落后和服务水准下降风险	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。
品牌形象受损的风险	作为直接面对广大消费者的化妆品公司,品牌形象对公司而言至关重要。随着公司的发展,公司产品在市场上存在被仿制甚至恶意攻击的风险。公司产品被他人仿制、仿冒将影响公司的品牌形象及公司利益,对公司造成一定的负面影响;部分竞争对手采取不正当竞争手段,对公司品牌进行恶意攻击,可能动摇消费者对公司产品的信心。
宏观经济波动的风险	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。
人力成本增加的风险	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

	<p>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>
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>
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些差异，特定敏感性肤质使用某些功效性化妆品后可能会有一定不良反应，可能导致客户投诉等风险。此外，公司无法避免个别产品可能存在包装破损、渗漏等问题。上述因素均可能影响消费者对公司的信心，甚至导致客户流失。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>本期风险因素变化情况：1、删除地方优惠政策变动的风险：2020年12月，公司高新技术企业资格复审已通过认定，可在三年内享受适用15%的企业所得税优惠税率，本期无此风险；2、删除营销渠道单一风险：公司已开拓多条营销渠道，丰富了营销网络；3、删除新项目无法如期开发的的风险：公司项目顺利进行中，本期无此风险。</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

释义

释义项目		释义
公司、本公司、伊斯佳、股份公司	指	珠海伊斯佳科技股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
主办券商、西部证券	指	西部证券股份有限公司
公司章程	指	珠海伊斯佳科技股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	珠海伊斯佳科技股份有限公司股东大会
董事会	指	珠海伊斯佳科技股份有限公司董事会
监事会	指	珠海伊斯佳科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
元、万元	指	人民币元、人民币万元
米智投资	指	珠海市米智投资管理有限公司
紫祥投资	指	珠海市紫祥投资咨询企业(有限合伙)
本期、本报告期、报告期	指	2021年1月1日至2021年6月30日
期初	指	2021年1月1日
上年同期	指	2020年1月1日至2020年6月30日
报告	指	伊斯佳2021年半年度报告

第二节 公司概况

一、 基本信息

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. -
证券简称	伊斯佳
证券代码	838858
法定代表人	王德友

二、 联系方式

董事会秘书姓名	许卫东
是否具备全国股转系统董事会秘书 任职资格	是
联系地址	珠海市金湾区平沙镇德祥路 198 号
电话	0756-6892508
传真	0756-3958103
电子邮箱	xuweidong@easycare.com.cn
公司网址	http://www.easycare-oem.com/
办公地址	珠海市金湾区平沙镇德祥路 198 号
邮政编码	519000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	珠海伊斯佳科技股份有限公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2003 年 4 月 11 日
挂牌时间	2016 年 8 月 11 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C26 化学原料和化学制品制造业-C268 日用化学产品制造-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。
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	38,959,320
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
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）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91440400748023982K	否
注册地址	广东省珠海市金湾区平沙镇德祥路 198 号厂房	是
注册资本（元）	38,959,320	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	西部证券	
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	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	西部证券	
会计师事务所	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	蒋纯洁	廖慕桃
	2 年	1 年
会计师事务所办公地址	上海市黄浦区南京东路 61 号四楼	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	111,509,279.34	72,569,356.86	53.66%
毛利率%	42.08%	44.56%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	14,094,278.77	9,581,043.23	47.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	12,916,328.65	8,455,004.64	52.77%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	7.19%	4.68%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	6.59%	4.14%	-
基本每股收益	0.36	0.25	47.11%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	252,478,658.05	258,439,625.42	-2.31%
负债总计	77,422,657.51	56,097,997.90	38.01%
归属于挂牌公司股东的净资产	175,056,000.54	202,341,627.52	-13.48%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.49	5.19	-13.48%
资产负债率%（母公司）	31.44%	21.37%	-
资产负债率%（合并）	30.67%	21.71%	-
流动比率	2.74	3.87	-
利息保障倍数	28.67	69.28	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	17,900,259.54	-1,823,310.11	1,081.75%
应收账款周转率	5.55	3.48	-
存货周转率	2.76	1.98	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.31%	-1.84%	-
营业收入增长率%	53.66%	-5.22%	-
净利润增长率%	47.11%	2.86%	-

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	-237,944.68
计入当期损益的政府补助	695,204.48
委托他人投资或管理资产的损益	872,503.24
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	69.00
其他营业外收入和支出	53,601.10
非经常性损益合计	1,383,433.14
减：所得税影响数	205,483.02
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	1,177,950.12

三、 补充财务指标

适用 不适用

四、 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

1、 重要会计政策变更

（1） 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”）。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

• 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产：

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值，采用首次执行日的中长期贷款利率作为折现率。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- 1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；
- 2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

5) 作为使用权资产减值测试的替代，按照本附注“三、(二十三) 预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

6) 首次执行日之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

在计量租赁负债时，本公司使用 2021 年 1 月 1 日的中长期贷款利率 4.90% 来对租赁付款额进行折现。

2020 年 12 月 31 日合并财务报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额	20,673,910.97
按 2021 年 1 月 1 日中长期贷款利率折现的现值	18,638,005.70
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债	18,638,005.70
上述折现的现值与租赁负债之间的差额	

对于首次执行日前已存在的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

● 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

● 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调	使用权资产	16,607,221.70	16,607,221.70
	递延所得税资产	243,512.52	243,512.52
	一年内到期的非	5,224,444.52	5,224,444.52

整	流动负债		
	租赁负债	13,413,561.18	13,413,561.18
	其他应付款	-407,367.08	-407,367.08
	未分配利润	-1,241,913.97	-1,241,913.97
	盈余公积	-137,990.43	-137,990.43

2、其他重要会计政策和会计估计变更情况

(1) 执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》(财会〔2021〕1 号，以下简称“解释第 14 号”)，自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务，根据解释第 14 号进行调整。

基准利率改革：

解释第 14 号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定，2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务，应当进行追溯调整，追溯调整不切实可行的除外，无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日，金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额，计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 业务概要

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。18 年来，公司专注于美容护肤领域的抗衰老生命研究与颜值经济的大消费探索，以差异化品牌定位，服务于不同消费人群，借助研发创新、品牌创新，持续不断地为客户提供优质的产品与服务，已成为国内专业线化妆品行业的“领头羊”。

公司立足珠海，拥有两个生产基地，占地超过 80,000 平方米。配有 10 万级 GMP 标准车间 7 个，总计 24 条产线，全面运用 MES\WMS\SCM\ERP 信息化系统支持和管控制造全流程，通过在自动化、信息化和智能化的升级中，逐步实现由工业 2.0 传统制造模式向工业 3.0 全自动化制造体系和工业 4.0 智能制造体系的转型，在产能、人效、成本、质量控制等方面逐渐成为化妆品行业生产制造领域的标杆。截止 2021 年 6 月 30 日，获得知识产权授权总共 45 项，其中发明专利 17 项，实用新型 16 项，外观设计 12 项。

本年度是全面实施科技升级的关键年，围绕着大规模个性化私人定制和小众化群体的私人定制进行了产能布局，从 M 端实现了智能化制造的体系搭建，从而使产品具有良好的科技属性，同时，帮助客户解决了精准一站式肌肤问题和相关美丽需求，并为此在人力、物力、财力方面进行了战略规划和预算管理。

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

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

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

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。

七、 经营情况回顾

（一） 经营计划

2021 年上半年，公司从新冠肺炎的影响中逐渐复苏。报告期内，在继续做好疫情防控的同时，公司通过积极强化团队、深挖市场、推进智能制造生产系统迭代、加大信息化改造投入，逐步提升公司经营管理水平。公司经营情况如下：

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 111,509,279.34 元，较上年同期增长 53.66%。主要系报告期公司从新冠肺炎的影响中逐渐复苏，且加大力度开发新客户及拓展新渠道，营业收入比上年同期相比有大幅增长。实现净利润 14,094,278.77 元，较上年同期增长 47.11%，其中扣除非经常性损益后的净利润 12,916,328.65 元，较上年同期增长 52.77%。主要系收入大幅增长及成本费用有效控制所致。截至 2021 年 6 月末，公司资产总额 252,478,658.05 元，较上年年末略下降 2.31%。报告期内公司销售费用为 17,802,276.54 元，较上年同期增长 **94.15%**，主要系电商平台广告的大量投入及员工薪酬增加所致。

2、技术研发方面，提高产品开发力度

公司以市场需求为导向，专注于技术研发。报告期内公司研发投入 5,061,762.11 元，占营业收入 4.54%。

3、进一步完善公司内部治理机制

公司治理逐步完善，助推其持续发展。报告期内，公司进一步加强了三会治理，召开董事会 4 次，股东大会 4 次，监事会 3 次，完善了公司信息披露制度、风险控制机制及各项规章制度管理制度。公司继续加强了人力资源整合，优化部门结构和人员配置，提高人力资源效率，建立了有效的绩效管理体系，努力控制人力资源成本，促进公司的长期稳定发展。

2021 年是公司全面迈进的一年，在提升自身实力的基础上，与券商、会计师、律师等中介机构充分的交流沟通，积极对外宣传品牌，大大提高了公司的市场知名度，为未来发展提供了良好的基础。

（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）》，发行人归属于“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），发行人所属行业为“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，2021 年 1-6 月社会消费品零售总额同比增长 23.0%，化妆品零售总额同比增长 26.6%（限额以上单位商品零售）。随着国内疫情逐步平稳，行业逐渐回归到正常增长水平。

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

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		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	58,756,632.41	23.27%	163,030,673.48	63.08%	-63.96%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	20,725,110.70	8.21%	16,155,219.69	6.25%	28.29%
交易性金融资产	64,361,846.68	25.49%	-	-	-
预付款项	3,883,749.84	1.54%	3,063,040.36	1.19%	26.79%
存货	23,422,666.73	9.28%	20,327,249.07	7.87%	15.23%
其他流动资产	1,514,714.51	0.60%	811,627.23	0.31%	86.63%
固定资产	20,811,428.87	8.24%	19,590,818.76	7.58%	6.23%
在建工程	9,503,264	3.76%	8,355,380.17	3.23%	13.74%
使用权资产	14,380,491.35	5.70%	-	-	-
无形资产	9,704,927.99	3.84%	9,829,142.81	3.80%	-1.26%
长期待摊费用	20,390,736.94	8.08%	13,198,784.32	5.11%	54.49%
递延所得税资产	850,368.66	0.34%	577,635.35	0.22%	47.22%
短期借款	10,000,000.00	3.96%	10,000,000.00	3.87%	-
应付账款	25,285,457.86	10.01%	19,799,755.87	7.66%	27.71%
合同负债	6,953,761.47	2.75%	7,022,988.67	2.72%	-0.99%
应付职工薪酬	5,007,365.39	1.98%	4,637,204.11	1.79%	7.98%
应交税费	3,332,393.97	1.32%	5,206,031.09	2.01%	-35.99%

其他流动负债	1,769,752.18	0.70%	1,210,289.90	0.47%	46.23%
一年内到期的非流动负债	5,669,321.29	2.25%			
租赁负债	10,777,982.97	4.27%	-	-	-
递延所得税负债	2,685,168.95	1.06%	2,430,099.00	0.94%	10.50%
资产总计	252,478,658.05	-	258,439,625.42	-	-2.31%

资产负债项目重大变动原因:

1、公司报告期货币资金期末较期初减少10,427万元,下降63.96%,主要系长期资产投入及将闲置资金充分用于理财所致;

2、公司报告期交易性金融资产期末较期初增加6,436万元,主要系上年期末投资理财已全部赎回所致。

3、公司报告期其他流动资产期末较期初增加70万元,增长86.63%,主要系报告期增加了66万精选层申报直接费用所致。

4、报告期使用权资产期末较期初增加1,438万元,主要系报告期按新的租赁准则增加了使用权资产1,438万元。

5、公司报告期长期待摊费用期末较期初增加719万元,增长54.49%,主要系生产楼改造工程所致。

6、公司报告期递延所得税资产期末较期初增加27万元,增长47.22%,主要系报告期按新的租赁准则增加了租赁资产递延所得税资产31万元。

7、公司报告期应交税费期末较期初减少187万元,下降35.99%,主要系报告期第二季度的收入与利润相比上年第四季度收入利润有差所致。

8、公司报告期其他流动负债期末较期初增加56万元,增长46.23%,主要系报告期月结客户收入增加导致待转销项税额增加。

9、公司报告期一年内到期的非流动负债期末较期初增加567万元,主要系报告期开始执行新租赁准则所致。

10、公司报告期租赁负债期末较期初增加1,078万元,主要系报告期开始执行新租赁准则所致。

2、营业情况分析

(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	111,509,279.34	-	72,569,356.86	-	53.66%
营业成本	64,589,515.00	57.92%	40,232,350.70	55.44%	60.54%
毛利率	42.08%	-	44.56%	-	-
销售费用	17,802,276.54	15.96%	9,169,265.66	12.64%	94.15%

管理费用	8,819,225.99	7.91%	8,176,272.31	11.27%	7.86%
研发费用	5,061,762.11	4.54%	4,042,879.56	5.57%	25.20%
财务费用	-223,063.81	-0.20%	115,645.09	0.16%	-292.89%
信用减值损失	-500,409.15	-0.45%	-97,937.24	-0.13%	410.95%
资产减值损失	-70,140.16	-0.06%	-76,822.94	-0.11%	-8.70%
其他收益	402,544.88	0.36%	468,445.14	0.65%	-14.07%
投资收益	872,503.24	0.78%	1,353,594.85	1.87%	-35.54%
资产处置收益	-37,178.78	-0.03%	-11,922.26	-0.02%	211.84%
营业利润	15,493,304.81	13.89%	11,729,106.49	16.16%	32.09%
营业外收入	358,601.10	0.32%	175,436.22	0.24%	104.41%
营业外支出	205,765.90	0.18%	702,617.79	0.97%	-70.71%
净利润	14,094,278.77	12.64%	9,581,043.23	13.20%	47.11%

项目重大变动原因:

1、营业收入增长原因:

报告期公司营业收入较上期增加3,894万元,同比增长53.66%,主要系报告期公司从新冠肺炎的影响中逐渐复苏,且加大力度开发新客户及拓展新渠道。

2、营业成本增长原因:

报告期公司营业成本较上期增加2,436万元,同比增长60.54%,主要系报告期收入增长,导致主营业务成本相应增加。

3、销售费用增长原因:

报告期公司销售费用较上期增加863万元,同比增长94.15%,主要系2020年上半年受疫情影响,美博会及招商会未开展,相关费用未发生,报告期正常开展美博会、招商会以及电商平台广告宣传费用投入较大所致。

4、财务费用下降原因:

报告期公司财务费用较上期减少34万元,同比下降292.89%,主要系报告期利息收入增加所致

5、信用减值损失增长原因:

报告期公司信用减值损失较上期增加40万,同比增长410.95%,主要系报告期收入增长所致;

6、投资收益下降原因:

报告期公司投资收益较上期减少48万元,同比下降35.54%,主要系报告期部份资金用于定期存款,导致购买浮动理财收益产品的资金减少所致。

7、资产处置损失增加原因:

报告期公司资产处置损失较上期增加3万元,同比增长211.84%,主要系报告期内资产处置增加所致。

8、营业利润增长原因:

报告期公司营业利润较上期增加376万元,同比增长32.09%,主要系报告期内营业收入增加及费用有效管控所致。

9、营业外收入增长原因:

报告期公司营业外收入较上期增加18万元,同比增长104.41%,主要系报告期收到与日常经营活动无关的政府补助增加所致。

10、营业外支出下降原因:

报告期公司营业外支出较上期减少50万元,下降70.71%,主要系上年同期有发生捐赠支出所致。

11、净利润增长原因:

报告期净利润较上期增加451万元，同比增长47.11%，主要系报告期内营业收入增加，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	110,257,433.26	72,052,955.24	53.02%
其他业务收入	1,251,846.08	516,401.62	142.42%
主营业务成本	63,999,502.82	40,044,788.88	59.82%
其他业务成本	590,012.18	187,561.82	214.57%

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	110,257,433.26	63,999,502.82	41.95%	53.02%	59.82%	-2.47%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

报告期公司因受疫情的影响较小，营业收入比上年同期增长 53.66%。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	17,900,259.54	-1,823,310.11	1,081.75%
投资活动产生的现金流量净额	-49,321,840.51	-26,753,359.76	-84.36%
筹资活动产生的现金流量净额	-43,438,497.60	-7,156,138.90	-507.01%

现金流量分析：

1、报告期公司经营活动产生的现金流量净额增加 **1,972** 万元，同比增长 **1,081.75%**，主要系收入增加所致，报告期回款 11,939 万元，上年同期回款 7,737 万元，增加回款 4,202 万元。

2、报告期公司投资活动产生的现金流量净额减少 2,257 万元，同比下降 84.36%，主要系报告期理财资金及长期资产投入增加所致，报告期长期资产投入 1,605 万元，上年同期投入 181 万元，增加投入 1,424 万元。

3、报告期公司筹资活动产生的现金流量净额减少 **3,628** 万元，同比下降 **507.01%**，主要系报告期支付股利相比上年同期增加 3000 万，偿还银行贷款增加 300 万所致。

八、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
珠海伊凌生物科技有限公司	子公司	销售商品	全资子公司	经营规模扩大	5,000,000.00	4,868,264.58	4,868,264.58	-	20,218.04
珠海伊美大数据科技有限公司	子公司	软件技术业务	全资子公司	企业经营需求	10,000,000	11,634,761.30	6,581,781.14	169,811.34	-482,801.67

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

(三) 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

(一) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(二) 关键审计事项说明

适用 不适用

十一、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

十二、 评价持续经营能力

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司没有发生重大违法、违规行为。公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。因此，公司拥有良好的持续经营能力。

十三、 公司面临的风险和应对措施

1、实际控制人控制不当的

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 68.15%，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。

公司应对方案：未来公司将进一步落实内部控制制度，完善法人治理结构，已经聘任独立董事，实行累积投票制等方式保护小股东利益，防止公司因实际控制人不当控制而遭受损失。

2、市场竞争日益加剧的风险

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。

公司应对方案：公司将围绕科技创新，不断优化商业模式迭代，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。

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。

公司应对方案：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。

4、公司业绩风险

2020年1-6月及2021年1-6月公司营业收入分别为72,569,356.86元和111,509,279.34元，营业成本分别为40,232,350.70元和64,589,515.00元，营业利润分别为11,729,106.49元和15,493,304.81元。2021年1-6月公司销售收入较2020年1-6月增长53.66%，随着国家对疫情的防控到位，公司业绩将逐渐回归到正常水平。

公司应对方案：公司将进一步发挥专业线业务优势，不断开拓新的业务领域，生产垂直型产品。同时招聘和培养更为优秀的业务团队，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。

5、应收账款过高的风险

公司本期期初及本期期末应收账款账面价值分别为：16,155,219.69元和20,725,110.70元，占流动资产的比重为7.91%和11.94%，期末比期初增长28.29%。虽然公司与主要客户建立了稳定的合作关系，并制定了客户信用管理制度和应收账款管理办法以专门评估客户履约能力，防范应收账款回收风险，但

由于公司应收账款较大，如果未来客户的生产经营发生重大不利变化，则公司应收款项发生坏账的风险将会增加，从而使公司经营成果受到不良影响。同时，也会大量挤占公司营运资金，影响企业的正常经营。

公司应对方案：公司将在保证客户关系的前提下，缩短客户账期，提高应收账款周转率，防止因应收账款占用公司营运资金，影响公司正常经营。

6、随业务扩张，不能取得相关资质的风险

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。

公司应对方案：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。

7、产品技术落后和服务水准下降风险

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。

公司应对方案：公司将进一步加强团队建设，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。

8、品牌形象受损的风险

作为直接面对广大消费者的化妆品公司，品牌形象对公司而言至关重要。随着公司的发展，公司产品在市场上存在被仿制甚至恶意攻击的风险。公司产品被他人仿制、仿冒将影响公司的品牌形象及公司利益，对公司造成一定的负面影响；部分竞争对手采取不正当竞争手段，对公司品牌进行恶意攻击，可能动摇消费者对公司产品的信心。

公司应对方案：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。

9、宏观经济波动的风险

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。

公司应对方案：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。

10、人力成本增加的风险

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。

公司应对方案：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。

11、核心人员和知识产权流失的风险

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。

公司应对方案：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。

12、客户投诉风险

化妆品的使用效果与个人肤质有直接关系，不同人使用后效果会有一定差异，特定敏感性肤质使用某些功效性化妆品后可能会有一定不良反应，可能导致客户投诉等风险。此外，公司无法避免个别产品可能存在包装破损、渗漏等问题。上述因素均可能影响消费者对公司品牌的信心，甚至导致客户流失。

公司应对方案：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。

第四节 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	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	四.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□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	四.二.(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	
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	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √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

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	215,820.00	-	215,820.00	0.12%

2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

3、 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品，提供或者接受劳务	-	-
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
4. 其他	6,300,000.00	2,998,461.48

(四) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项，以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
使用自有闲置资金购买理财产品	-	2021年4月2日	银行	公司自有闲置资金	现金	不超过人民币8,000万元，可循环使用	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司于2021年04月01日召开第二届董事会第十五次会议，并于2021年04月23日召开2020年年度股东大会，审议通过了《关于使用自有闲置资金购买银行理财产品的议案》。公司在确保公司经营资金需求的前提下，利用自有闲置资金投资理财产品，不会影响公司主营业务的正常运转，有利于提高公司资金使用效率，增加公司收益。

(五) 承诺事项的履行情况

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

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无超期未履行完毕的承诺事项详细情况

第五节 股份变动和融资

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%	-13,328,502	8,264,594	21.21%
	其中：控股股东、实际控制人	3,895,772	10.00%	-3,370,166	525,606	1.35%
	董事、监事、高管	802,374	2.06%	-	802,374	2.06%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	17,366,224	44.58%	13,328,502	30,694,726	78.79%
	其中：控股股东、实际控制人	12,854,318	32.99%	4,024,292	16,878,610	43.32%
	董事、监事、高管	2,396,593	6.15%	-	2,396,593	6.15%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		38,959,320	-	0	38,959,320	-
普通股股东人数		108				

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	16,750,090	128,520	16,878,610	43.32%	16,878,610	0	0	0
2	珠海市米智投资管理有限公司	6,625,502	454,067	7,079,569	18.17%	6,973,468	106,101	0	0
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	0	0	0

	合伙)								
4	纳斯特投资管理有限公司-广发纳斯特高杰2号私募产业投资基金	2,949,245	0	2,949,245	7.57%	0	2,949,245	0	0
5	肖燕红	888,432	0	888,432	2.28%	666,324	222,108	0	0
6	涂子沛	784,000	0	784,000	2.01%	588,000	196,000	0	0
7	周立武	761,211	0	761,211	1.95%	571,134	190,077	0	0
8	陈征	723,000	0	723,000	1.86%	0	723,000	0	0
9	吴屏	690,200	-200	690,000	1.77%	0	690,000	0	0
10	薛巍	685,872	0	685,872	1.76%	0	685,872	0	0
	合计	35,303,607	582,387	35,885,994	92.10%	30,123,591	5,762,403	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

截止报告期末，公司股东王德友为公司珠海市米智投资管理有限公司实际控制人，持有米智投资 96.00%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。持有除此之外，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、 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	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	9,615,566.22	是	将基于大规模个性化定制的化妆品智	20,000,000.00	已事前及时履行

					能工厂二期建设项目的部分资金变更为补充流动资金		
--	--	--	--	--	-------------------------	--	--

募集资金使用详细情况:

根据公司披露的《珠海伊斯佳科技股份有限公司 2017 年股票发行方案（二）》，本次股票发行募集资金用途为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、公司基于大规模个性化定制的化妆品智能工厂二期建设以及补充流动资金。

2017 年第二次募集资金总额 87,773,305.86 元，截止 2020 年 12 月 31 日，募集资金余额为 51,878,001.47 元（含理财收益和利息收入），2021 年 1-6 月使用募集资金 9,615,566.22 元，截至 2021 年 6 月 30 日，募集资金余额 42,941,302.39 元（含理财收益和利息收入）实际使用情况如下：

单位：元

年初募集资金余额	51,878,001.47
本年度使用募集资金金额	9,615,566.22
其中：生产线	-
设备	1,323,440.00
软件系统	40,000.00
装修	-
补充流动资金	8,252,126.22
1、支付职工薪酬	3,061,057.37
2、支付场地租赁费	495,973.60
3、采购存货	4,695,095.25
加：理财收益	626,170.88
减：支付手续费	1,160.40
加：利息收入	53,856.66
募集资金余额	42,941,302.39

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
王德友	董事长	男	1966年9月	2018年12月13日	2021年12月13日
肖燕红	董事	女	1966年4月	2018年12月13日	2021年12月13日
周立武	董事	男	1964年10月	2018年12月13日	2021年12月13日
刘进华	董事	男	1975年3月	2018年12月13日	2021年12月13日
涂子沛	董事	男	1973年5月	2018年12月13日	2021年12月13日
梁枫	独立董事	男	1973年3月	2020年6月29日	2021年12月13日
朱滔	独立董事	男	1976年10月	2020年6月29日	2021年12月13日
梁雪	总经理	女	1979年7月	2018年12月13日	2021年12月13日
程冬梅	财务总监	女	1975年9月	2018年12月13日	2021年12月13日
许卫东	董事会秘书、 副总经理	男	1967年2月	2018年12月13日	2021年12月13日
魏星	监事会主席	女	1979年3月	2018年12月13日	2021年12月13日
何海鸥	监事	女	1986年1月	2018年12月13日	2021年12月13日
蔡蓉	监事	女	1973年10月	2018年12月13日	2021年12月13日
董事会人数:					7
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

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

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
王德友	董事长	16,750,090	128,520	16,878,610	43.32%	0	0
肖燕红	董事	888,432	0	888,432	2.28%	0	0
周立武	董事	761,211	0	761,211	1.95%	0	0
刘进华	董事	385,567	0	385,567	0.99%	0	0
涂子沛	董事	784,000	0	784,000	2.01%	0	0
梁雪	总经理	252,836	0	252,836	0.65%	0	0
程冬梅	财务总监	126,921	0	126,921	0.33%	0	0
合计	-	19,949,057	-	20,077,577	51.53%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

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

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
销售人员	95	47	20	122
生产人员	168	204	96	276
财务人员	12	6	4	14
研发人员	65	5	16	54
行政管理人员	53	12	27	38
行政后勤人员	40	1	27	14
员工总计	433	275	190	518

按教育程度分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

博士	1	1
硕士	7	6
本科	76	66
专科	123	138
专科以下	226	307
员工总计	433	518

(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	16	-	-	16

核心员工的变动情况：

截至报告期末，公司共有核心员工 16 名。报告期内，核心员工未发生重大变动。

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是							
审计意见	无保留意见							
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明							
审计报告编号	信会师报字[2021]第 ZM10104 号							
审计机构名称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）							
审计机构地址	上海市黄浦区南京东路 61 号四楼							
审计报告日期	2021 年 9 月 17 日							
签字注册会计师姓名及连续签字年限	蒋洁纯	廖慕桃						
	2 年	1 年						
审计报告正文：								
<h3 style="margin: 0;">审计报告</h3> <p style="text-align: right; margin: 0;">信会师报字[2021]第 ZM10104 号</p> <p>珠海伊斯佳科技股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了珠海伊斯佳科技股份有限公司（以下简称伊斯佳股份）财务报表，包括 2021 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2021 年 1-6 月期间的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了伊斯佳股份 2021 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年 1-6 月期间的合并及母公司经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于伊斯佳股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p> <p>三、 关键审计事项</p> <p>关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。</p> <p>我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：</p> <p>（一）营业收入的确认</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 35%;">关键审计事项</th> <th>该事项在审计中是如何应对的</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">（一）营业收入的确认</td> </tr> <tr> <td style="vertical-align: top;">如合并财务报表“附注五（二十九）营业收入和营业成本”所述，伊斯佳股份 2021 年 1-6 月营业收入</td> <td style="vertical-align: top;"> 审计应对： 我们针对收入确认和计量问题执行的审计程序包括但不限于： （1）了解和评估与收入相关的关键内部控制设计和执行的有效性，并测试了与收入相关的关键内部控制； </td> </tr> </tbody> </table>			关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的	（一）营业收入的确认		如合并财务报表“附注五（二十九）营业收入和营业成本”所述，伊斯佳股份 2021 年 1-6 月营业收入	审计应对： 我们针对收入确认和计量问题执行的审计程序包括但不限于： （1）了解和评估与收入相关的关键内部控制设计和执行的有效性，并测试了与收入相关的关键内部控制；
关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的							
（一）营业收入的确认								
如合并财务报表“附注五（二十九）营业收入和营业成本”所述，伊斯佳股份 2021 年 1-6 月营业收入	审计应对： 我们针对收入确认和计量问题执行的审计程序包括但不限于： （1）了解和评估与收入相关的关键内部控制设计和执行的有效性，并测试了与收入相关的关键内部控制；							

11,150.93万元,主要为销售收入。营业收入确认是否适当对伊斯佳股份的经营成果具有重大影响。为此我们确定营业收入的确认为关键审计事项。

- (2) 向管理层、治理层进行询问,评价管理层诚信及舞弊风险;
- (3) 通过审阅销售合同及与管理层的访谈,了解收入确认政策;
- (4) 对收入和成本执行分析程序,包括:月度收入、成本、毛利波动分析,主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序;
- (5) 选取报告期内主要客户的销售合同,了解销售内容、销售金额、结算方式、信用期等主要合同条款;
- (6) 执行细节测试,抽样检查存货收发记录、客户确认的结算单等外部证据,检查收款记录,结合应收账款的函证测试,审计销售收入的真实性;
- (7) 对主要客户进行了实地或视频访谈、取得客户的访谈记录,对于主要客户的成立时间、股权结构、主营业务等情况进行逐一核查,以判断该客户是否与伊斯佳股份、伊斯佳股份之股东、董事、监事、高级管理人员及其他主要核心人员等存在关联关系,与伊斯佳股份的业务是否具有真实性;
- (8) 选取样本,将资产负债表日前后的收入确认及资产负债表日后的收入冲回(包括销售折让及销售退回等)与相关支持性文件进行核对,以评价收入是否记录于恰当期间。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估伊斯佳股份的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督伊斯佳股份的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中,我们运用职业判断,并保持职业怀疑。同时,我们也执行以下工作:

(一) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险,设计和实施审计程序以应对这些风险,并获取充分、适当的审计证据,作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上,未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对伊斯佳股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致伊斯佳股份不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、结构和内容,并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就伊斯佳股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通,包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明,并与治理层沟通可能被合理认为

影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

六、 其他事项

作为比较信息的截至 2020 年 6 月 30 日止六个月期间合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益表以及相关财务报表附注未经审计或审阅。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
廖慕桃（项目合伙人）

中国注册会计师：

蒋洁纯

中国·上海

二〇二一年九月十七日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 6 月 30 日	2021 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	58,756,632.41	163,030,673.48
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	五、（二）	64,361,846.68	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五、（三）	20,725,110.70	16,155,219.69
应收款项融资		-	-
预付款项	五、（四）	3,883,749.84	3,063,040.36
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五、（五）	951,073.18	824,306.31
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五、（六）	23,422,666.73	20,327,249.07
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	五、（七）	1,514,714.51	811,627.23
流动资产合计		173,615,794.05	204,212,116.14
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	五、(八)	20,811,428.87	19,590,818.76
在建工程	五、(九)	9,503,264.00	8,355,380.17
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、(十)	14,380,491.35	-
无形资产	五、(十一)	9,704,927.99	9,829,142.81
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、(十二)	20,390,736.94	13,198,784.32
递延所得税资产	五、(十三)	850,368.66	577,635.35
其他非流动资产	五、(十四)	3,221,646.19	2,675,747.87
非流动资产合计		78,862,864.00	54,227,509.28
资产总计		252,478,658.05	258,439,625.42
流动负债：			
短期借款	五、(十五)	10,000,000.00	10,000,000.00
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		-	-
应付账款	五、(十六)	25,285,457.86	19,799,755.87
预收款项		-	-
合同负债	五、(十七)	6,953,761.47	7,022,988.67
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	五、(十八)	5,007,365.39	4,637,204.11
应交税费	五、(十九)	3,332,393.97	5,206,031.09
其他应付款	五、(二十)	5,381,172.93	4,914,644.28
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-

一年内到期的非流动负债	五、(二十一)	5,669,321.29	-
其他流动负债	五、(二十二)	1,769,752.18	1,210,289.90
流动负债合计		63,399,225.09	52,790,913.92
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五、(二十三)	10,777,982.97	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五、(二十四)	560,280.50	876,984.98
递延所得税负债	五、(十三)	2,685,168.95	2,430,099.00
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		14,023,432.42	3,307,083.98
负债合计		77,422,657.51	56,097,997.90
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(二十五)	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	五、(二十六)	100,682,273.19	100,682,273.19
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、(二十七)	12,452,718.43	12,590,708.86
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、(二十八)	22,961,688.92	50,109,325.47
归属于母公司所有者权益合计		175,056,000.54	202,341,627.52
少数股东权益		-	-
所有者权益（或股东权益）合计		175,056,000.54	202,341,627.52
负债和所有者权益（或股东权益）总计		252,478,658.05	258,439,625.42

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	2021年6月30日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金		47,131,314.27	147,621,740.32
交易性金融资产		64,361,846.68	-

衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十三、(一)	20,725,110.70	15,584,696.31
应收款项融资		-	-
预付款项		3,883,749.84	3,063,040.36
其他应收款	十三、(二)	4,949,499.28	4,819,660.96
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		23,422,666.73	20,327,249.07
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		1,384,008.81	680,921.53
流动资产合计		165,858,196.31	192,097,308.55
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十三、(三)	15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		20,767,790.06	19,542,761.01
在建工程		9,503,264.00	8,355,380.17
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		14,380,491.35	-
无形资产		9,704,927.99	9,829,142.81
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		20,390,736.94	13,198,784.32
递延所得税资产		850,368.66	577,635.35
其他非流动资产		4,061,646.19	2,675,747.87
非流动资产合计		94,659,225.19	69,179,451.53
资产总计		260,517,421.50	261,276,760.08
流动负债：			
短期借款		10,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		25,285,457.86	19,799,755.87
预收款项		-	-

合同负债		6,953,761.47	7,022,988.67
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		4,889,162.72	4,509,818.94
应交税费		3,328,135.63	5,200,015.27
其他应付款		9,992,443.11	4,797,809.28
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		5,669,321.29	-
其他流动负债		1,769,752.18	1,210,289.90
流动负债合计		67,888,034.26	52,540,677.93
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		10,777,982.97	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		560,280.50	876,984.98
递延所得税负债		2,685,168.95	2,430,099.00
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		14,023,432.42	3,307,083.98
负债合计		81,911,466.68	55,847,761.91
所有者权益（或股东权益）：			
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		100,674,254.85	100,674,254.85
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		12,452,718.43	12,590,708.86
一般风险准备		-	-
未分配利润		26,519,661.54	53,204,714.46
所有者权益（或股东权益）合计		178,605,954.82	205,428,998.17
负债和所有者权益（或股东权益）总计		260,517,421.50	261,276,760.08

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		111,509,279.34	72,569,356.86
其中：营业收入	五、(二十九)	111,509,279.34	72,569,356.86
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		96,735,141.24	62,475,607.92
其中：营业成本	五、(二十九)	64,589,515.00	40,232,350.70
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	五、(三十)	685,425.41	739,194.60
销售费用	五、(三十一)	17,802,276.54	9,169,265.66
管理费用	五、(三十二)	8,819,225.99	8,176,272.31
研发费用	五、(三十三)	5,061,762.11	4,042,879.56
财务费用	五、(三十四)	-223,063.81	115,645.09
其中：利息费用		565,488.44	156,138.90
利息收入		802,392.24	53,051.79
加：其他收益	五、(三十五)	402,544.88	468,445.14
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十六)	872,503.24	1,353,594.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-40,054.14
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）	五、(三十七)	51,846.68	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十八)	-500,409.15	-97,937.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十九)	-70,140.16	-76,822.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十)	-37,178.78	-11,922.26
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,493,304.81	11,729,106.49
加：营业外收入	五、(四十一)	358,601.10	175,436.22
减：营业外支出	五、(四十二)	205,765.90	702,617.79
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,646,140.01	11,201,924.92
减：所得税费用	五、(四十三)	1,551,861.24	1,620,881.69

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,094,278.77	9,581,043.23
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）		14,094,278.77	9,581,043.23
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润		14,094,278.77	9,581,043.23
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		14,094,278.77	9,581,043.23
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		14,094,278.77	9,581,043.23
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	五、（四十四）	0.36	0.25
（二）稀释每股收益（元/股）	五、（四十四）	0.36	0.25

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	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入	十三、(四)	111,509,279.34	72,570,086.04
减：营业成本	十三、(四)	64,589,515.00	40,123,960.25
税金及附加		684,413.19	736,601.74
销售费用		17,714,083.75	9,057,888.27
管理费用		8,869,008.27	8,300,195.31
研发费用		4,509,647.32	3,666,965.64
财务费用		-114,828.63	114,031.79
其中：利息费用		565,488.44	156,138.90
利息收入		691,475.06	52,874.39
加：其他收益		402,227.56	468,445.14
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、(五)	852,252.75	1,338,626.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-40,054.14
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）		51,846.68	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-500,560.05	-97,710.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-70,140.16	-76,822.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-37,178.78	-11,922.26
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,955,888.44	12,191,059.25
加：营业外收入		358,601.10	175,436.07
减：营业外支出		205,765.90	702,617.79
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,108,723.64	11,663,877.53
减：所得税费用		1,551,861.24	1,620,881.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,556,862.40	10,042,995.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,556,862.40	10,042,995.84
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-

2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		14,556,862.40	10,042,995.84
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020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		119,396,439.68	77,373,400.87
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十五)	2,098,682.96	2,522,835.03
经营活动现金流入小计		121,495,122.64	79,896,235.90
购买商品、接受劳务支付的现金		49,706,757.66	34,733,977.00
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		26,581,081.49	23,601,112.28

支付的各项税费		9,095,294.79	9,811,728.62
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十五)	18,211,729.16	13,572,728.11
经营活动现金流出小计		103,594,863.10	81,719,546.01
经营活动产生的现金流量净额		17,900,259.54	-1,823,310.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		210,020,000.00	237,930,000.00
取得投资收益收到的现金		907,946.87	1,417,854.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,365.00	13,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、(四十五)	30,180,000.00	-
投资活动现金流入小计		241,120,311.87	239,360,854.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,045,801.31	1,814,214.61
投资支付的现金		274,330,000.00	264,300,000.00
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	五、(四十五)	66,351.07	-
投资活动现金流出小计		290,442,152.38	266,114,214.61
投资活动产生的现金流量净额		-49,321,840.51	-26,753,359.76
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		10,000,000.00	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		10,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	7,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,170,043.00	10,156,138.90
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		3,268,454.60	-
筹资活动现金流出小计		53,438,497.60	17,156,138.90
筹资活动产生的现金流量净额		-43,438,497.60	-7,156,138.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-74,860,078.57	-35,732,808.77
加：期初现金及现金等价物余额		91,897,440.15	66,398,133.09
六、期末现金及现金等价物余额		17,037,361.58	30,665,324.32

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	2021年1-6月	2020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		118,825,847.30	77,193,400.87
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		17,689,235.96	2,539,207.10
经营活动现金流入小计		136,515,083.26	79,732,607.97
购买商品、接受劳务支付的现金		50,696,757.66	34,733,977.00
支付给职工以及为职工支付的现金		24,621,227.31	23,092,725.66
支付的各项税费		9,083,548.47	9,802,828.99
支付其他与经营活动有关的现金		30,407,637.27	17,549,690.55
经营活动现金流出小计		114,809,170.71	85,179,222.20
经营活动产生的现金流量净额		21,705,912.55	-5,446,614.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		206,620,000.00	237,630,000.00
取得投资收益收到的现金		887,696.38	1,402,886.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,365.00	13,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		30,180,000.00	-
投资活动现金流入小计		237,700,061.38	239,045,886.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,045,801.31	1,807,615.61
投资支付的现金		270,930,000.00	271,300,000.00
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		66,351.07	-
投资活动现金流出小计		287,042,152.38	273,107,615.61
投资活动产生的现金流量净额		-49,342,091.00	-34,061,728.94
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		10,000,000.00	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		10,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	7,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,170,043.00	10,156,138.90
支付其他与筹资活动有关的现金		3,268,454.60	-
筹资活动现金流出小计		53,438,497.60	17,156,138.90
筹资活动产生的现金流量净额		-43,438,497.60	-7,156,138.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-

五、现金及现金等价物净增加额		-71,074,676.05	-46,664,482.07
加：期初现金及现金等价物余额		87,590,990.32	66,264,018.59
六、期末现金及现金等价物余额		16,516,314.27	19,599,536.52

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	二、(三十一)
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	五、(二十八)
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

二、(三十一) 第1点及第2点
五、(二十八)

(二) 财务报表项目附注

珠海伊斯佳科技股份有限公司

财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

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

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

截至2021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2021年9月17日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（二十五）收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价

值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

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

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

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

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；

- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

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

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

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）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）、可供出售金融资产的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认

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

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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

著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

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

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

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

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

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

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十一) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（九）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十二) 持有待售

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

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处

置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

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

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

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

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

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

恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

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

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

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

（十四）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。

(十五) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

2、 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公及其他设备	年限平均法	3-5	10	18-30

3、 固定资产处置

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

(十六) 在建工程

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

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

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

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

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

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十九) 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。

(二十) 长期待摊费用

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

各项费用的摊销期限及摊销方法为：长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(二十一) 合同负债

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

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

的职工薪酬金额。

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

2、 离职后福利的会计处理方法

（1） 设定提存计划

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

（2） 设定受益计划

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

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

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

3、 辞退福利的会计处理方法

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

(二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

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

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

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

(二十四) 股份支付

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

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十五) 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。

2、 具体原则

（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。

(二十六) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

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

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

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

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

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

(二十七) 政府补助

1、 类型

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

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

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，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当期损益(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)；

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

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

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

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

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

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

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

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

(二十九) 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

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

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、(十九)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

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

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

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

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

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

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

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

2021年1月1日前的会计政策

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的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。

3、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(三十) 终止经营

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

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

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订)

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“新租赁准则”)。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则,对于首次执行日前已存在的合同,公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

● 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数,调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁,本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债,并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产:

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值,采用首次执行日的中长期贷款利率作为折现率。

对于首次执行日前的经营租赁,本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理:

- 1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理;
- 2) 计量租赁负债时,具有相似特征的租赁采用同一折现率;
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用;
- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的,根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期;
- 5) 作为使用权资产减值测试的替代,按照本附注“三、(二十三)预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同,并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产;
- 6) 首次执行日之前发生的租赁变更,不进行追溯调整,根据租赁变更的最终安排,按照新租赁准则进行会计处理。

在计量租赁负债时，本公司使用 2021 年 1 月 1 日的中长期贷款利率 4.90% 来对租赁付款额进行折现。

2020 年 12 月 31 日合并财务报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额	20,673,910.97
按 2021 年 1 月 1 日中长期贷款利率折现的现值	18,638,005.70
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债	18,638,005.70
上述折现的现值与租赁负债之间的差额	

对于首次执行日前已存在的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

- 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

- 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	使用权资产	16,607,221.70	16,607,221.70
	递延所得税资产	243,512.52	243,512.52
	一年内到期的非流动负债	5,224,444.52	5,224,444.52
	租赁负债	13,413,561.18	13,413,561.18
	其他应付款	-407,367.08	-407,367.08
	未分配利润	-1,241,913.97	-1,241,913.97
	盈余公积	-137,990.43	-137,990.43

2、 其他重要会计政策和会计估计变更情况

(1) 执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于2021年2月2日发布了《企业会计准则解释第14号》(财会〔2021〕1号,以下简称“解释第14号”),自公布之日起施行。2021年1月1日至施行日新增的有关业务,根据解释第14号进行调整。

基准利率改革:

解释第14号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定,2020年12月31日前发生的基准利率改革相关业务,应当进行追溯调整,追溯调整不切实可行的除外,无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日,金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额,计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	3%
地方教育费附加	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
珠海伊斯佳科技股份有限公司	15%
珠海伊美大数据科技有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
珠海伊凌生物科技有限公司	20%

(二) 税收优惠

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

(2) 珠海伊美大数据科技有限公司、珠海伊凌生物科技有限公司2021年符合于小型微利企业条件，按照《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（2021年第12号），自2021年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	602.79	867.59
银行存款	16,753,365.75	91,749,642.88
其他货币资金	42,002,663.87	71,280,163.01
合计	58,756,632.41	163,030,673.48
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
三个月以上定期存款及利息	41,719,270.83	71,133,233.33
合计	41,719,270.83	71,133,233.33

-其他货币资金明细项目列示如下：

项目	期末余额	上年年末余额
第三方支付平台账户余额	283,393.04	146,929.68
定期存款	41,000,000.00	71,000,000.00
定期存款利息	719,270.83	133,233.33
合计	42,002,663.87	71,280,163.01

(二) 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	64,361,846.68	
其中：债务工具投资		
理财产品	64,361,846.68	
合计	64,361,846.68	

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	21,531,141.55	14,995,786.75
1 至 2 年（含 2 年）	300,584.70	427,904.38
2 至 3 年（含 3 年）		266,862.30
3 年以上	39,861.70	2,621,237.00
小计	21,871,587.95	18,311,790.43
减：坏账准备	1,146,477.25	2,156,570.74
合计	20,725,110.70	16,155,219.69

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备						2,621,237.00	14.31	1,310,618.50	50.00	1,310,618.50
按组合计提坏账准备	21,871,587.95	100.00	1,146,477.25	5.24	20,725,110.70	15,690,553.43	85.69	845,952.24	5.39	14,844,601.19
其中：										
账龄分析法组合	21,871,587.95	100.00	1,146,477.25	5.24	20,725,110.70	15,690,553.43	85.69	845,952.24	5.39	14,844,601.19
合计	21,871,587.95	100.00	1,146,477.25		20,725,110.70	18,311,790.43	100.00	2,156,570.74		16,155,219.69

按单项计提坏账准备:

名称	上年年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
广州数邦电子商务有限公司	2,621,237.00	1,310,618.50	50.00	客户资金紧张预计可回收金额减少
合计	2,621,237.00	1,310,618.50		

组合计提项目:

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄分析法组合	21,871,587.95	1,146,477.25	5.24	15,690,553.43	845,952.24	5.39
合计	21,871,587.95	1,146,477.25		15,690,553.43	845,952.24	

3、本报告期计提、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	
单项计提坏账准备	1,310,618.50		69.00	1,310,549.50	
账龄分析法组合	845,952.24	300,525.01			1,146,477.25
合计	2,156,570.74	300,525.01	69.00	1,310,549.50	1,146,477.25

4、本报告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	1,310,549.50

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	款项是否因关联交易产生	核销时间
广州数邦电子商务有限公司	货款	1,310,549.50	预计无法收回	否	2021年6月
合计		1,310,549.50			

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

汇总披露如下：

应收对象	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
期末余额前五名的汇总金额	12,203,485.80	55.80	610,174.29	13,017,703.74	71.09	1,843,625.96

(四) 预付款项

1、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(含1年)	3,671,833.73	94.54	2,398,301.35	78.30
1至2年(含2年)	143,549.84	3.70	70,389.48	2.30
2至3年(含3年)	17,156.27	0.44	461,330.67	15.06
3年以上	51,210.00	1.32	133,018.86	4.34
合计	3,883,749.84	100.00	3,063,040.36	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

汇总披露如下：

预付对象	期末余额		上年年末余额	
	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
期末余额前五名的汇总金额	1,459,920.71	37.59	1,143,088.67	37.32

(五) 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	951,073.18	824,306.31
合计	951,073.18	824,306.31

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	761,761.24	540,160.71
1 至 2 年	10,000.00	270,000.00
2 至 3 年	443,940.17	198,265.17
3 年以上	29,225.00	5,000.00
小计	1,244,926.41	1,013,425.88
减：坏账准备	293,853.23	189,119.57
合计	951,073.18	824,306.31

(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	170,940.17	13.73	170,940.17	100.00		95,219.48	9.40	95,219.48	100.00	
按组合计提坏账准备	1,073,986.24	86.27	122,913.06	11.44	951,073.18	918,206.40	90.60	93,900.09	10.23	824,306.31
其中：										
账龄分析法组合	1,073,986.24	86.27	122,913.06	11.44	951,073.18	918,206.40	90.60	93,900.09	10.23	824,306.31
合计	1,244,926.41	100.00	293,853.23		951,073.18	1,013,425.88	100.00	189,119.57		824,306.31

按单项计提坏账准备:

名称	期末未余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
珠海香化智造技术有限公司	170,940.17	170,940.17	100.00	对方被列为失信被执行人
合计	170,940.17	170,940.17		

组合计提项目:

名称	期末余额			上年年末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄分析法组合	1,073,986.24	122,913.06	11.44	918,206.40	93,900.09	10.23
合计	1,073,986.24	122,913.06		918,206.40	93,900.09	

(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	93,900.09	95,219.48		189,119.57
上年年末余额在本期	93,900.09	95,219.48		189,119.57
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-34,188.03		34,188.03	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	63,282.90		136,752.14	200,035.04
本期转回	81.90			81.90
本期转销				
本期核销		95,219.48		95,219.48
其他变动				
期末余额余额	122,913.06		170,940.17	293,853.23

(4) 本报告期计提、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	
按单项计提坏账准备	95,219.48	170,940.17		95,219.48	170,940.17
按组合计提坏账准备	93,900.09	29,094.87	81.90		122,913.06

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	
合计	189,119.57	200,035.04	81.90	95,219.48	293,853.23

(5) 本报告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	95,219.48

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	期末余额	上年年末余额
押金、保证金	329,225.00	255,000.00
代扣员工社保、公积金	184,484.98	165,590.08
其他	731,216.43	592,835.80
合计	1,244,926.41	1,013,425.88

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

汇总披露如下：

其他应收对象	期末余额			上年年末余额		
	其他应收款	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备	其他应收款	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备
期末余额前五名的汇总金额	585,699.91	47.05	221,678.16	588,136.73	58.03	155,506.36

(六) 存货

1、 存货分类

项目	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	6,321,318.57	308,906.95	6,012,411.62	3,719,868.01	267,630.04	3,452,237.97
库存商品	6,866,994.01	350,121.79	6,516,872.22	7,065,835.84	210,944.96	6,854,890.88
包装物	7,658,712.07	515,582.18	7,143,129.89	7,480,147.42	554,031.32	6,926,116.10
半成品及	2,054,395.02	20,187.45	2,034,207.57	1,121,236.94	138,377.53	982,859.41

项目	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
在产品						
低值易耗品	1,282,349.47	407,079.15	875,270.32	1,377,962.29	360,753.51	1,017,208.78
发出商品	504,132.41		504,132.41	541,216.92		541,216.92
委托代销商品	312,528.88		312,528.88	552,530.49		552,530.49
委托加工物资	24,113.82		24,113.82	188.52		188.52
合计	25,024,544.25	1,601,877.52	23,422,666.73	21,858,986.43	1,531,737.36	20,327,249.07

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	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	267,630.04	41,276.91				308,906.95
库存商品	210,944.96	139,176.83				350,121.79
包装物	554,031.32			38,449.14		515,582.18
半成品及在产品	138,377.53			118,190.08		20,187.45
低值易耗品	360,753.51	46,325.64				407,079.15
合计	1,531,737.36	226,779.38		156,639.22		1,601,877.52

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣/认证进项税	639,222.17	634,427.24
待摊费用	215,114.99	177,199.99
精选层申报直接费用	660,377.35	
合计	1,514,714.51	811,627.23

(八) 固定资产

1、 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	20,811,428.87	19,590,818.76
固定资产清理		
合计	20,811,428.87	19,590,818.76

2、 固定资产情况

项目	生产设备	运输设备	办公及其他设备	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	21,455,021.76	684,396.93	13,024,918.71	35,164,337.40
(2) 本期增加金额	1,059,053.10	332,567.43	1,716,684.22	3,108,304.75
—购置	987,170.65	332,567.43	168,011.66	1,487,749.74
—在建工程转入	71,882.45		1,548,672.56	1,620,555.01
(3) 本期减少金额	574,033.72	112,705.00	60,028.40	746,767.12
—处置或报废	574,033.72	112,705.00	60,028.40	746,767.12
(4) 期末余额	21,940,041.14	904,259.36	14,681,574.53	37,525,875.03
2. 累计折旧				
(1) 上年年末余额	6,190,270.24	553,257.66	8,829,990.74	15,573,518.64
(2) 本期增加金额	964,942.79	10,506.56	609,908.53	1,585,357.88
—计提	964,942.79	10,506.56	609,908.53	1,585,357.88
(3) 本期减少金额	348,763.17	41,641.51	54,025.68	444,430.36
—处置或报废	348,763.17	41,641.51	54,025.68	444,430.36
(4) 期末余额	6,806,449.86	522,122.71	9,385,873.59	16,714,446.16
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	15,133,591.28	382,136.65	5,295,700.94	20,811,428.87
(2) 上年年末账面价值	15,264,751.52	131,139.27	4,194,927.97	19,590,818.76

(九) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	9,503,264.00	8,355,380.17
工程物资		
合计	9,503,264.00	8,355,380.17

2、 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
租入固定资产装修改造费	4,420,606.57		4,420,606.57	6,238,856.59		6,238,856.59
高栏港生产机械设备	66,655.34		66,655.34	63,557.99		63,557.99
智能制造车间安装工程	1,632,743.30		1,632,743.30	632,743.34		632,743.34
其他零星工程	1,584,586.22		1,584,586.22	1,420,222.25		1,420,222.25
总厂车间产线改造项目	1,798,672.57		1,798,672.57			
合计	9,503,264.00		9,503,264.00	8,355,380.17		8,355,380.17

3、 重要在建工程项目变动情况

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	本期转入长期待摊费用金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
租入固定资产装修改造费-总厂改造项目	1,355.00	6,171,444.26	5,181,030.63	1,620,555.01	8,737,081.44	994,838.44	83.78	陆续在建				自筹、募集资金
智能制造车间安装工程	715.00	632,743.34	999,999.96			1,632,743.30	22.84	陆续在建				
总厂车间产线改造项目	230.00		1,798,672.57			1,798,672.57	78.20					
合计		6,804,187.60	7,979,703.16	1,620,555.01	8,737,081.44	4,426,254.31						

(十) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 年初余额	27,586,197.64	27,586,197.64
(2) 本期增加金额	461,014.80	461,014.80
—新增租赁	461,014.80	461,014.80
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	28,047,212.44	28,047,212.44
2. 累计折旧		
(1) 年初余额	10,978,975.94	10,978,975.94
(2) 本期增加金额	2,687,745.15	2,687,745.15
—计提	2,687,745.15	2,687,745.15
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	13,666,721.09	13,666,721.09
3. 减值准备		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	14,380,491.35	14,380,491.35
(2) 年初账面价值	16,607,221.70	16,607,221.70

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件	其他	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	10,945,705.07	42,146.70	10,987,851.77
(2) 本期增加金额	402,654.88	36,650.94	439,305.82
—购置	402,654.88	36,650.94	439,305.82
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	11,348,359.95	78,797.64	11,427,157.59
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	1,156,209.73	2,499.23	1,158,708.96
(2) 本期增加金额	559,313.62	4,207.02	563,520.64
—计提	559,313.62	4,207.02	563,520.64
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	1,715,523.35	6,706.25	1,722,229.60
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	9,632,836.60	72,091.39	9,704,927.99

项目	软件	其他	合计
(2) 上年年末账面价值	9,789,495.34	39,647.47	9,829,142.81

(十二) 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	12,225,724.72	9,858,232.85	2,513,944.66		19,570,012.91
其他长期待摊费用	973,059.60	14,245.47	166,581.04		820,724.03
合计	13,198,784.32	9,872,478.32	2,680,525.70		20,390,736.94

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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	3,042,030.99	456,304.64	2,566,550.26	384,982.54
预提成本费用			407,367.14	61,105.06
递延收益	560,280.50	84,042.08	876,984.98	131,547.75
租赁资产	2,066,812.89	310,021.94		
合计	5,669,124.38	850,368.66	3,850,902.38	577,635.35

2、 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	17,901,126.32	2,685,168.95	16,200,660.00	2,430,099.00
合计	17,901,126.32	2,685,168.95	16,200,660.00	2,430,099.00

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	177.01	1,310,877.41
可抵扣亏损	4,810,856.64	3,037,641.61
合计	4,811,033.65	4,348,519.02

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	上年年末余额
2022 年度	431,838.65	431,838.65
2023 年度	303,145.24	303,145.24

年份	期末余额	上年年末余额
2024 年度	1,287,788.39	1,287,788.39
2025 年度	1,014,869.33	1,014,869.33
2026 年度	1,773,215.03	
合计	4,810,856.64	3,037,641.61

(十四) 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	2,655,608.47		2,655,608.47	2,675,747.87		2,675,747.87
ipo 申报直接费用	566,037.72		566,037.72			
合计	3,221,646.19		3,221,646.19	2,675,747.87		2,675,747.87

(十五) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

(十六) 应付账款

1、 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)	25,244,366.15	19,781,278.56
1 至 2 年 (含 2 年)	40,741.50	18,447.43
2 至 3 年 (含 3 年)	350.21	29.88
合计	25,285,457.86	19,799,755.87

(十七) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	6,953,761.47	7,022,988.67
合计	6,953,761.47	7,022,988.67

(十八) 应付职工薪酬

1、 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	4,637,204.11	25,713,448.87	25,343,287.59	5,007,365.39
离职后福利-设定提存计划		1,237,793.90	1,237,793.90	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	4,637,204.11	26,951,242.77	26,581,081.49	5,007,365.39

2、 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	4,438,300.68	23,316,170.83	23,057,514.10	4,696,957.41
(2) 职工福利费	132,207.74	1,188,871.15	1,105,557.14	215,521.75
(3) 社会保险费		349,413.52	349,413.52	
其中：医疗保险费		292,930.10	292,930.10	
工伤保险费		10,157.52	10,157.52	
生育保险费		46,325.90	46,325.90	
(4) 住房公积金		262,321.00	262,321.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	66,695.69	596,672.37	568,481.83	94,886.23
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	4,637,204.11	25,713,448.87	25,343,287.59	5,007,365.39

3、 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		1,216,517.40	1,216,517.40	
失业保险费		21,276.50	21,276.50	
企业年金缴费				
合计		1,237,793.90	1,237,793.90	

(十九) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,493,357.66	2,900,848.37
企业所得税	1,539,551.20	1,828,790.19
个人所得税	109,394.88	116,541.55
城市维护建设税	105,736.66	203,059.39
教育费附加	45,264.77	86,974.51

税费项目	期末余额	上年年末余额
印花税	8,867.40	11,788.70
地方教育附加	30,176.51	57,983.01
其他	44.89	45.37
合计	3,332,393.97	5,206,031.09

(二十) 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	5,381,172.93	4,914,644.28
合计	5,381,172.93	4,914,644.28

1、 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	1,768,678.27	1,659,557.59
往来款	892,817.58	1,572,816.58
其他	2,719,677.08	1,682,270.11
合计	5,381,172.93	4,914,644.28

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	5,669,321.29	
合计	5,669,321.29	

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	1,769,752.18	1,210,289.90
合计	1,769,752.18	1,210,289.90

(二十三) 租赁负债

项目	期末余额
租赁房屋建筑物	10,777,982.97
合计	10,777,982.97

(二十四) 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	876,984.98		316,704.48	560,280.50	政府补助
合计	876,984.98		316,704.48	560,280.50	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
个性化化妆品智能定制项目	64,775.74		4,134.65		60,641.09	与资产相关
技术改造项目补助	812,209.24		312,569.83		499,639.41	与资产相关
合计	876,984.98		316,704.48		560,280.50	

(二十五) 股本

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

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

(二十六) 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	713,777.95			713,777.95
合计	100,682,273.19			100,682,273.19

(二十七) 盈余公积

项目	上年年末余额	会计政策变更调整	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余	12,590,708.86	-137,990.4	12,452,718.43			12,452,718.43

项目	上年年末余额	会计政策变更调整	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
公积		3				
合计	12,590,708.86	-137,990.43	12,452,718.43			12,452,718.43

(二十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	50,109,325.47	50,923,137.47
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-1,241,913.97	
调整后年初未分配利润	48,867,411.50	50,923,137.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	14,094,278.77	9,581,043.23
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	40,000,001.35	20,000,000.66
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	22,961,688.92	40,504,180.04

说明：

2021年04月1日，经公司第二届董事会第十五次会议、第二届监事会第七次会议审议通过《关于2020年度权益分派预案的议案》，公司拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利10.26712元（含税）。2021年04月23日，公司召开2020年度股东大会审议通过《关于2020年度权益分派预案的议案》。

调整年初未分配利润明细：

项目	影响年初未分配利润	
	本期金额	上期金额
会计政策变更	-1,241,913.97	
合计	-1,241,913.97	

(二十九) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	110,257,433.26	63,999,502.8263	72,052,955.24	40,044,788.88
其他业务	1,251,846.08	590,012.18	516,401.62	187,561.82
合计	111,509,279.34	64,589,515.00	72,569,356.86	40,232,350.70

(三十) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	366,434.11	402,864.47
教育费附加	156,745.93	172,621.76
地方教育附加	104,497.29	115,081.18
车船使用税	240.00	
印花税	57,418.30	48,608.80
其他	89.78	18.39
合计	685,425.41	739,194.60

(三十一) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,957,210.79	5,674,946.97
运输费	80,618.87	59,125.12
服务费	1,612,774.74	1,436,789.49
广告宣传费	5,669,389.71	1,202,353.43
业务招待费	263,784.35	15,844.08
会议费	920,893.90	123,256.54
差旅费	481,058.29	70,853.01
折旧及摊销费	343,063.93	260,841.63
租赁费	215,586.31	145,350.00
其他	257,895.65	179,905.39
合计	17,802,276.54	9,169,265.66

(三十二) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,650,805.46	3,629,150.74
折旧与摊销费	1,048,908.62	968,935.18
租赁费	674,640.70	422,964.00
咨询费	558,907.00	1,799,783.96
报废损失	286,965.55	342,208.80
中介机构费	482,740.15	260,492.31
车辆使用费	98,445.88	63,098.21
业务招待费	69,226.14	10,624.93
水电费	309,408.09	39,499.20
差旅费	72,627.86	20,919.05
后勤费	98,175.81	63,248.23
办公费	29,401.97	22,183.11
修理费	16,660.76	1,561.79
招聘费	93,343.19	192,018.86
低值易耗品摊销	11,291.85	138,478.47
通讯费	129,081.19	59,600.66
会议费	4,612.50	4,686.89
其他费用	183,983.27	136,817.92
合计	8,819,225.99	8,176,272.31

(三十三) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人员人工费用	3,792,167.26	2,969,765.82
直接投入费用	474,426.56	362,304.88
折旧及摊销费	374,665.08	284,730.65
检测费	133,329.20	130,952.51
咨询服务费	43,396.26	54,973.88
其他相关费用	243,777.75	240,151.82
合计	5,061,762.11	4,042,879.56

(三十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	565,488.44	156,138.90
其中：租赁负债利息费用	424,946.78	
减：利息收入	802,392.24	53,051.79
银行手续费及其他	13,839.99	12,557.98
合计	-223,063.81	115,645.09

(三十五) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	365,704.48	468,445.14
代扣个人所得税手续费	36,840.40	
合计	402,544.88	468,445.14

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
发明专利奖励金	49,000.00		与收益相关
技术改造项目补助	312,569.83		与资产相关
个性化化妆品智能定制项目	4,134.65		与资产相关
平沙镇总部经济扶持金		468,445.14	与收益相关
合计	365,704.48	468,445.14	

(三十六) 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		-40,054.14
理财收益	872,503.24	1,393,648.99

项目	本期金额	上期金额
合计	872,503.24	1,353,594.85

(三十七) 公允价值变动收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产	51,846.68	
合计	51,846.68	

(三十八) 信用减值损失（损失以正数填列）

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	300,456.01	62,582.69
其他应收款坏账损失	199,953.14	35,354.55
合计	500,409.15	97,937.24

(三十九) 资产减值损失（损失以正数填列）

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	70,140.16	76,822.94
合计	70,140.16	76,822.94

(四十) 资产处置收益

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
非流动资产处置利得	-37,178.78	-11,922.26	-37,178.78	-11,922.26
合计	-37,178.78	-11,922.26	-37,178.78	-11,922.26

(四十一) 营业外收入

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
罚款、赔偿收入	13,053.79		13,053.79	
政府补助	300,000.00	37,217.90	300,000.00	37,217.90
其他	45,547.31	138,218.32	45,547.31	138,218.32
合计	358,601.10	175,436.22	358,601.10	175,436.22

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
稳岗、失业保险补贴		37,217.90	与收益相关
进入创新层奖励	300,000.00		与收益相关
合计	300,000.00	37,217.90	

(四十二) 营业外支出

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
对外捐赠		227,067.68		227,067.68
赔偿金		475,550.09		475,550.09
非流动资产毁损报废损失	200,765.90		200,765.90	
其他	5,000.00	0.02	5,000.00	0.02
合计	205,765.90	702,617.79	205,765.90	702,617.79

(四十三) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,326,012.08	1,798,797.12
递延所得税费用	225,849.16	-177,915.43
合计	1,551,861.24	1,620,881.69

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
利润总额	15,646,140.01	11,201,924.92
按适用税率计算的所得税费用	2,346,921.00	1,680,288.74
子公司适用不同税率的影响	57,822.95	46,195.26
调整以前期间所得税的影响	-213,539.13	-128,699.94
归属于合营企业和联营企业的损益		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12,148.50	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	-505.45	
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	12,070.04	23,097.63
税法规定的额外的可扣除费用	-663,056.67	
所得税费用	1,551,861.24	1,620,881.69

(四十四) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外

普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	14,094,278.77	9,581,043.23
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		
其中：持续经营基本每股收益	0.36	0.25
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	14,094,278.77	9,581,043.23
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		
其中：持续经营稀释每股收益	0.36	0.25
终止经营稀释每股收益		

(四十五) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	216,354.74	53,051.79
政府补助	378,500.00	505,663.04
保证金、押金	80,000.00	
往来款及其他	1,423,828.22	1,964,120.20
合计	2,098,682.96	2,522,835.03

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	17,356,945.34	8,670,883.26
往来款及其他	854,783.82	4,901,844.85
合计	18,211,729.16	13,572,728.11

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
工程质保金	180,000.00	
取出定期存款	30,000,000.00	
合计	30,180,000.00	

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
工程质保金	66,351.07	
合计	66,351.07	

5、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付租赁付款额	3,268,454.60	
合计	3,268,454.60	

(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	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	14,094,278.77	9,581,043.23
加：信用减值损失	500,409.15	97,937.24
资产减值准备	70,140.16	76,822.94
固定资产折旧	1,585,357.88	1,931,517.66
油气资产折耗		
使用权资产折旧	2,687,745.15	
无形资产摊销	563,520.64	286,216.44
长期待摊费用摊销	2,680,525.70	2,248,204.03
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）	37,178.78	11,922.26
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	200,765.90	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-51,846.68	
财务费用（收益以“-”号填列）	565,488.44	156,138.90
投资损失（收益以“-”号填列）	-872,503.24	-1,353,594.85
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-29,220.79	-26,180.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	255,069.95	-151,735.43
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,165,557.82	-4,558,257.02
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,315,094.81	-2,819,620.57
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,094,002.36	-7,303,724.94
其他		
经营活动产生的现金流量净额	17,900,259.54	-1,823,310.11
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		

补充资料	本期金额	上期金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	17,037,361.58	30,665,324.32
减：现金的期初余额	91,897,440.15	66,398,133.09
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	-74,860,078.57	-35,732,808.77

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	17,037,361.58	91,897,440.15
其中：库存现金	602.79	867.59
可随时用于支付的银行存款	16,753,365.75	91,749,642.88
可随时用于支付的其他货币资金	283,393.04	146,929.68
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	17,037,361.58	91,897,440.15
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) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值		受限原因
	期末余额	上年年末余额	
货币资金	41,719,270.83	71,133,233.33	三个月以上定期存款及计提利息
合计	41,719,270.83	71,133,233.33	

(四十八) 政府补助

1、 与资产相关的政府补助

种类	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
个性化化妆品智能定制项目	递延收益	312,569.83		其他收益
技术改造项目补助	递延收益	4,134.65		其他收益

2、 与收益相关的政府补助

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

种类	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
	本期金额	上期金额	
发明专利奖励金	49,000.00		其他收益
平沙镇总部经济扶持金		468,445.14	其他收益
应收账款融资奖励贷款贴息	29,500.00		财务费用
伊斯佳科技进入创新层奖励	300,000.00		营业外收入
稳岗、失业保险补贴		37,217.90	营业外收入

(四十九) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	424,946.78
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	
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	3,268,454.60
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	

六、 合并范围的变更

无。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
珠海伊美大数据科技有限公司	珠海市	珠海市	数据和软件服务	100.00		投资设立
珠海伊凌生物科技有限公司	珠海市	珠海市	化妆品销售	100.00		投资设立

八、 与金融工具相关的风险

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

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过已对客户信用进行监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制在此可控的范围内。

(二) 流动性风险

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

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

(三) 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及

现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

2、 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

报告期内，本公司未发生与外币相关的业务，受到外汇风险的影响不大。

九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2021. 6. 30 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	
一、持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他		64,361,846.68		64,361,846.68
持续以公允价值计量的资产总额				

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司或个人投资者情况

公司控股股东是王德友，王德友直接持有公司 43.32% 的股份，通过紫祥投资持有公司 5.30% 的股份，通过米智投资持有公司 17.44% 的股份。

公司实际控制人为王德友及其配偶谢崇容，两人为夫妻关系；谢崇容直接持有公司 1.35% 的股份，通过米智投资持有公司 0.73% 股份，因此二人直接及间接合计持有公司 68.15% 的股权。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
珠海祥合工贸有限公司	本公司股东控制的企业
珠海市时代生物科技有限公司	本公司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	本公司股东间接控制的企业
珠海香化智造技术有限公司	实际控制人亲属持股 40% 的企业

(四) 关联交易情况

1、 关联租赁情况

本公司作为承租方（旧租赁准则适用）：

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费
		上期金额
珠海祥合工贸有限公司	房屋建筑物	1,760,906.88
珠海市时代生物科技有限公司	房屋建筑物	593,737.68
谢崇容	房屋建筑物	145,350.00

2021 年 1-6 月关联租赁情况说明（新租赁准则）：

- 1、 本公司与珠海祥合工贸有限公司签订《房产租赁合同》，合同约定珠海祥合工贸有限公司将其坐落于平沙镇德祥路 198 号房屋租赁给本公司，租赁期限为 2019 年 1 月 1 日至 2028 年 12 月 31 日，租赁面积 24087.34 m²，租

金为 12 元/m²（含税）每月。第一年月租金不变，第二年起每年租金在上一年基础递增 6%。本公司于 2021 年 6 月 1 日与珠海祥合工贸有限公司签订《房产租赁补充协议》，补充协议约定：基于甲乙双方目前正在洽谈房产转让事宜，预计房产转让事宜将于 2022 年底前完成，约定房产转让完成后乙方可无条件终止上述租赁协议，且无需支付违约金。根据签订的合同，2021 年 1-6 月本公司应付珠海祥合工贸有限公司租赁费（含税）1,948,184.04 元，实际支付租赁费 1,948,184.04 元。

根据新租赁准则，本公司确认与上述租赁合同相关的使用权资产原值 13,176,787.80 元，租赁负债 13,176,787.80 元，2021 年 1-6 月使用权资产折旧共计 1,647,098.48 元、确认的融资费用 154,685.56 元，截止至 2021 年 6 月 30 日，使用权资产期末余额为 4,941,295.43 元、租赁负债期末余额为 5,622,990.16 元。

- 2、本公司与珠海市时代生物科技有限公司签订《房产租赁合同》，合同约定珠海市时代生物科技有限公司将其坐落于平沙镇振平东路 156 号 1-3 层房产租赁给本公司，租赁期限为 2016 年 11 月 1 日至 2026 年 10 月 31 日，租赁面积 9313.32 m²，租金为 9 元/m²（含税）每月，每满两个租赁年度后，每平方租金上涨 1 元/m²。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。根据以上签订的合同，2021 年 1-6 月本公司应付珠海市时代生物科技有限公司租赁费（含税）1,027,657.56 元，实际支付租赁费 1,027,657.56 元。

根据新租赁准则，本公司确认与上述租赁合同相关的使用权资产原值 13,854,406.52 元，租赁负债 13,854,406.52 元，2021 年 1-6 月使用权资产折旧共计 825,060.04 元、确认的融资费用 255,709.83 元，截止至 2021 年 6 月 30 日，使用权资产期末余额为 8,800,640.42 元、租赁负债期末余额为 10,173,604.10 元。

- 3、本公司与谢崇容签订《房屋租赁合同》，合同约定谢崇容将其坐落于广州保利中汇广场 A 座 1412 室的房屋租赁给本公司，租赁期限为 2020 年 6 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日，租赁面积 161.5 m²，租金为 150 元/m²（含税）每月。根据签订的合同，2021 年 1-6 月本公司应付谢崇容租赁费（含税）

145,350.00 元，实际支付租赁费 145,350.00 元。

根据新租赁准则，本公司确认与上述租赁合同相关的使用权资产原值 555,003.31 元，租赁负债 555,003.31 元，2021 年 1-6 月使用权资产折旧共计 138,750.83 元、确认的融资费用 7,776.81 元，截止至 2021 年 6 月 30 日，使用权资产期末余额为 254,376.52 元、租赁负债期末余额为 261,122.16 元。

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
珠海市时代生物科技有限公司	68,076,795.00	2019-3-25	2029-3-31	否
谢崇容	120,000,000.00	2019-4-4	2024-5-31	否
王德友	120,000,000.00	2019-4-4	2024-5-31	否
珠海市时代经典生化保健制品有限公司	52,770,000.00	2019-4-4	2029-4-30	否

关联担保情况说明：

①2019 年 4 月 4 日，珠海市时代生物科技有限公司与珠海农村商业银行股份有限公司南湾支行签订最高额抵押担保合同（合同编号：10120199912030838），以其所有并依法享有处置权的位于珠海市平沙镇振平东路 156 号的宿舍、厂房、土地为本公司和珠海市时代经典生化保健制品有限公司、珠海市时代生物科技有限公司自 2019 年 03 月 25 日起至 2029 年 03 月 31 日止的期间内在珠海农村商业银行股份有限公司南湾支行办理的人民币/外币借款，提供最高额借款为人民币 68,076,795.00 元的抵押担保。

②2019 年 4 月 4 日，谢崇容与珠海农村商业银行股份有限公司南湾支行签订最高额保证担保合同（合同编号：10120199913569381），为本公司和珠海市时代经典生化保健制品有限公司、珠海市时代生物科技有限公司自 2019 年 04 月 04 日起至 2024 年 05 月 31 日止的期间内在珠海农村商业银行股份有限公司南湾支行办理的人民币/外币借款、减免保证金开汇、出口打包放款、银行/商业承兑汇票贴现、进口押汇、银行保函、银行承兑汇票承兑、出口押汇，提供最高额为人民币 12,000.00 万元的连带责任保证担保。保证期间自本合同签订之日起至主合同项下的最后一笔到期的债务履行期限届满之日后两年止。

③2019年04月04日，本公司股东王德友与珠海农村商业银行股份有限公司南湾支行签订最高额保证担保合同（合同编号：10120199913569494），为本公司和珠海市时代经典生化保健制品有限公司、珠海市时代生物科技有限公司自2019年04月04日起至2024年05月31日止的期间内在珠海农村商业银行股份有限公司南湾支行办理的人民币/外币借款，提供最高额为人民币12,000.00万元的连带责任保证担保。保证期间自本合同签订之日起至主合同项下的最后一笔到期的债务履行期限届满之日后两年止。

④2019年04月04日，珠海市时代经典生化保健制品有限公司与珠海农村商业银行股份有限公司南湾支行签订最高额抵押担保合同（合同编号：101201999122406101），以其所有并依法享有处置权的位于珠海市香洲区南屏镇屏东五路8号厂房和办公宿舍楼，为本公司、珠海市时代生物科技有限公司和珠海市时代经典生化保健制品有限公司自2019年04月04日起至2029年04月30日止的期间内在珠海农村商业银行股份有限公司南湾支行办理的人民币/外币借款、减免保证金开汇、出口打包放款、银行/商业承兑汇票贴现、进口押汇、银行保函、银行承兑汇票承兑、出口押汇，提供最高额借款为人民币52,770,000.00元的抵押担保。

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	谢崇容	24,225.00	24,225.00	24,225.00	4,845.00
	珠海香化智造技术有限公司	170,940.17	170,940.17	170,940.17	34,188.03

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	珠海市时代生物科技有限公司		407,367.08

(六) 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、2018年12月1日,本公司与珠海祥合工贸有限公司签订《房产租赁合同》,合同约定珠海祥合工贸有限公司将其坐落于平沙镇德祥路198号房屋租赁给本公司,租赁期限为2019年1月1日至2028年12月31日,租赁面积24087.34 m²,租金为12元/m²(含税)每月。第一年月租金不变,第二年起每年租金在上一年基础递增6%。同时合同约定,珠海祥合工贸有限公司三年内不得以任何理由单方任意变动租金标准,三年后珠海祥合工贸有限公司有权按照最新的市场评估重新核定租金标准。

本公司于2021年6月1日与珠海祥合工贸有限公司签订《房产租赁补充协议》,补充协议约定:基于甲乙双方目前正在洽谈房产转让事宜,预计房产转让事宜将于2022年底前完成,约定房产转让完成后乙方可无条件终止上述租赁协议,且无需支付违约金。

2、2017年11月30日,本公司与珠海市时代生物科技有限公司签订《房产租赁合同》,合同约定珠海市时代生物科技有限公司将其坐落于平沙镇振平东路156号1-3层房产租赁给本公司,租赁期限为2016年11月1日至2026年10月31日,租赁面积9313.32 m²,租金为9元/m²(含税)每月,每满两个租赁年度后,每平方租金上涨1元/m²。

3、2020年4月20日,本公司与谢崇容签订《房屋租赁合同》,合同约定谢崇容将其坐落于广州保利中汇广场A座1412室的房屋租赁给本公司,租赁期限为2020年6月1日至2022年5月31日,租赁面积161.5 m²,租金为150元/m²(含税)每月。

4、2020年6月1日,本公司与珠海市时代生物科技有限公司签订《房产租赁合同》,合同约定珠海市时代生物科技有限公司将其坐落于平沙镇振平东路158号厂房四层,职工宿舍二、三、四层租赁给本公司,租赁期限为2020年6月1日至2026年10月31日,房产租赁面积一共5555.42平方米,租金明细如下:

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

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 重要承诺

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

(二) 或有事项

1、 重要或有事项

本报告期本公司无需披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

本报告期本公司无需披露的重要的非调整事项。

十三、其他重要事项

无。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	21,531,141.55	14,995,786.75
1 至 2 年 (含 2 年)	300,584.70	427,904.38
2 至 3 年 (含 3 年)		266,862.30
3 年以上	39,861.70	740,095.12
小计	21,871,587.95	16,430,648.55
减: 坏账准备	1,146,477.25	845,952.24

账龄	期末余额	上年年末余额
合计	20,725,110.70	15,584,696.31

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	21,871,587.95	100.00	1,146,477.25	5.24	20,725,110.70	16,430,648.55	100.00	845,952.24	5.15	15,584,696.31
其中：										
账龄分析法组合	21,871,587.95	100.00	1,146,477.25	5.24	20,725,110.70	15,690,553.43	95.50	845,952.24	5.39	14,844,601.19
无风险组合						740,095.12	4.50			740,095.12
合计	21,871,587.95	100.00	1,146,477.25		20,725,110.70	16,430,648.55	100.00	845,952.24		15,584,696.31

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄分析法组合	21,871,587.95	1,146,477.25	5.24	15,690,553.43	845,952.24	5.39
无风险组合				740,095.12		
合计	21,871,587.95	1,146,477.25		16,430,648.55	845,952.24	

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄分析法组合	845,952.24	300,525.01			1,146,477.25
合计	845,952.24	300,525.01			1,146,477.25

4、 本报告期无实际核销的应收账款。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

汇总披露如下:

应收对象	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
期末余额前五名的汇总金额	12,203,485.80	55.80	610,174.29	11,161,491.05	67.93	571,258.68

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	4,949,499.28	4,819,660.96
合计	4,949,499.28	4,819,660.96

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,760,010.33	4,535,256.45
1 至 2 年	10,000.00	270,000.00
2 至 3 年	443,940.17	198,265.17
3 年以上	29,225.00	5,000.00
小计	5,243,175.50	5,008,521.62
减：坏账准备	293,676.22	188,860.66
合计	4,949,499.28	4,819,660.96

(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	170,940.17	3.26	170,940.17			95,219.48	1.90	95,219.48	100.00	
按组合计提坏账准备	5,072,235.33	96.74	122,736.05	2.42	4,949,499.28	4,913,302.14	98.10	93,641.18	1.91	4,819,660.96
其中：										
无风险组合	4,001,789.33	76.32			4,001,789.33	4,000,273.98	79.87			4,000,273.98
账龄分析法组合	1,070,446.00	20.42	122,736.05	11.47	947,709.95	913,028.16	18.23	93,641.18	10.26	819,386.98
合计	5,243,175.50	100.00	293,676.22		4,949,499.28	5,008,521.62	100.00	188,860.66		4,819,660.96

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
珠海香化智造技术有限公司	170,940.17	170,940.17	100.00	对方被列为失信被执行人
合计	170,940.17	170,940.17		

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额			上年年末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合				4,000,273.98		
账龄分析法组合	1,070,446.00	122,736.05	11.47	913,028.16	93,641.18	10.26
合计	1,070,446.00	122,736.05		4,913,302.14	93,641.18	

(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)	
上年年末余额余额	93,641.18	95,219.48		188,860.66
上年年末余额余额在本期	93,641.18	95,219.48		188,860.66
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-34,188.03		34,188.03	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	63,282.90		136,752.14	200,035.04
本期转回				
本期转销				
本期核销		95,219.48		95,219.48
其他变动				
期末余额余额	122,736.05		170,940.17	293,676.22

(4) 本报告期计提、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	
按单项计提坏账准备	95,219.48	170,940.17		95,219.48	170,940.17

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	
按组合计提坏账准备	93,641.18	29,094.87			122,736.05
合计	188,860.66	200,035.04		95,219.48	293,676.22

(5) 本报告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	95,219.48

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	期末余额	上年年末余额
关联方往来款	4,001,789.33	4,000,273.98
押金、保证金	329,225.00	255,000.00
代扣员工社保费	180,944.74	121,977.08
其他	731,216.43	631,270.56
合计	5,243,175.50	5,008,521.62

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

汇总披露如下：

其他应收对象	期末余额			上年年末余额		
	其他应收款	占其他应收款合计数的比例 (%)	坏账准备	其他应收款	占其他应收款合计数的比例 (%)	坏账准备
期末余额前五名的汇总金额	4,510,089.24	86.02	217,808.16	4,493,191.23	89.71	60,286.88

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	15,000,000.00		15,000,000.00	15,000,000.00		15,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	15,000,000.00		15,000,000.00	15,000,000.00		15,000,000.00

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
珠海伊美大数据科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
珠海伊凌生物科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	15,000,000.00			15,000,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	110,257,433.26	63,999,502.82	72,053,684.42	39,354,854.33
其他业务	1,251,846.08	590,012.18	516,401.62	187,561.82
合计	111,509,279.34	64,589,515.00	72,570,086.04	39,542,416.15

(五) 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		-40,054.14
理财收益	852,252.75	1,378,680.81
合计	852,252.75	1,338,626.67

十五、 补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益	-237,944.68	-11,922.26
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）	695,204.48	468,445.14
委托他人投资或管理资产的损益	872,503.24	1,393,648.99
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	69.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	53,601.10	-527,181.57
小计	1,383,433.14	1,322,990.30
所得税影响额	-205,483.02	-196,951.71
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,177,950.12	1,126,038.59

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.19	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	6.59	0.33	0.33

第八节 备查文件目录

- （一）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。
- （二）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）。
- （三）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：

公司董秘处办公室

珠海伊斯佳科技股份有限公司

董事会

二〇二一年八月三十日