

北京植物医生化妆品股份有限公司

审计报告

德皓审字[2025]00002316 号

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dehao International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)



北京植物医生化妆品股份有限公司

审计报告及财务报表

(2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-7
	母公司资产负债表	8-9
	母公司利润表	10
	母公司现金流量表	11
	母公司股东权益变动表	12-14
	财务报表附注	1-135



审计报告

德皓审字[2025]00002316 号

北京植物医生化妆品股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京植物医生化妆品股份有限公司（以下简称植物医生）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度、2023 年度、2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了植物医生 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度、2023 年度、2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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，我们独立于植物医生，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。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对 2024 年度、2023



年度、2022 年度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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

1.收入确认

2.存货余额及其跌价准备

(一)收入确认

1.事项描述

关键审计事项适用的会计年度：2024 年度、2023 年度、2022 年度。

植物医生与收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三、（三十二）收入及附注五、注释 30、营业收入和营业成本。

收入是植物医生关键业绩指标之一，存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2.审计应对

在 2024 年度、2023 年度及 2022 年度财务报表审计中，我们针对收入确认实施的重要审计程序包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）利用信息系统审计师的工作，对信息系统一般控制和与收入确认相关的应用控制进行测试；

（3）了解植物医生各类销售业务模式，检查主要客户的销售合同及订单，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则的规定；



(4) 针对各类不同的销售业务实施细节测试，抽查收入确认相关的支持性文件（包括合同、销售出库单、物流单据、结算单、签收单等）；

(5) 了解植物医生的返利政策、获取返利明细表等资料，对返利数据进行复核及测算，检查返利计提是否充分合理、会计处理是否符合会计准则的规定；

(6) 执行分析性复核程序，对销售收入及毛利率变动的合理性进行分析，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(7) 针对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，评价相关收入是否已记录于恰当的会计期间；

(8) 选择主要客户函证交易额和往来余额、选取主要客户进行实地走访并对走访门店的存货抽样盘点，核实收入和往来款余额是否准确；

(9) 检查与收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当的列报和披露。

基于已执行的审计工作，我们认为，植物医生管理层对收入的确认是合理的。

(二)存货余额及其跌价准备

1.事项描述

关键审计事项适用的会计年度：2024 年度、2023 年度、2022 年度。

植物医生与存货余额及其跌价准备相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三、（十六）存货及附注五、注释 6、存货。

植物医生期末存货账面价值较大，且属于更新换代较快的快速消



费品，可能存在滞销和跌价准备计提不充分的风险。植物医生存货跌价准备采用可变现净值与成本孰低的方法计提。由于存货金额重大，且存货可变现净值的确定涉及管理层的判断。因此，我们将存货余额及其跌价准备作为关键审计事项。

(三)审计应对

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 对存货实施监盘，检查存货的数量、状况及有效期等；

(3) 获取存货年末库龄明细，结合产品的有效期、存货周转情况等，对库龄较长的存货进行分析性复核，了解存货库龄较长的原因，分析存货跌价准备是否充分；

(4) 获取存货跌价准备明细表，了解跌价准备计算方法是否按相关会计政策执行，参照同行业可比公司，评价管理层作出的与存货跌价准备有关的会计估计的假设的合理性，并对存货的跌价准备进行了重新测算；

(5) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当披露。

根据已执行的审计工作，我们认为，植物医生管理层对存货余额的确认是合理的、管理层在存货减值测试中作出的判断是恰当的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

植物医生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，植物医生管理层负责评估植物医生的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假



设,除非管理层计划清算植物医生、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督植物医生的财务报告过程。

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:

1. 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。

2. 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。

3. 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。

4. 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,就可能导致对植物医生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告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植物医生不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、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。

6. 就植物医生中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：刘晶静



（项目合伙人）

刘晶静

中国注册会计师：张霞



张霞

二〇二五年五月三十日



合并资产负债表

编制单位：北京植物医生化妆品股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	238,773,986.29	282,165,162.44	200,743,066.85
交易性金融资产	注释2	823,688,323.52	686,933,064.22	542,042,597.69
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释3	996,271.01	1,093,060.45	1,471,422.15
应收款项融资				
预付款项	注释4	24,267,239.49	29,244,737.37	35,704,757.93
其他应收款	注释5	57,275,740.02	53,583,330.69	52,358,967.12
存货	注释6	223,281,893.55	192,054,961.58	199,024,869.25
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	注释7	21,102,904.11		30,000,000.00
其他流动资产	注释8	10,269,016.96	8,427,752.54	7,688,388.50
流动资产合计		1,399,655,374.95	1,253,502,069.29	1,069,034,069.49
非流动资产：				
债权投资	注释9	25,785,422.01	45,520,380.91	
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	注释10	3,851,386.56	4,104,763.68	4,358,140.80
固定资产	注释11	16,149,730.88	19,291,842.46	20,283,428.13
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	注释12	330,022,216.91	395,451,648.23	372,481,528.44
无形资产	注释13	12,138.55	15,398.72	18,149.17
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释14	19,451,820.06	27,653,714.41	27,834,759.01
递延所得税资产	注释15	28,826,158.56	27,346,693.84	24,350,171.68
其他非流动资产	注释16	1,204,545.32		
非流动资产合计		425,303,418.85	519,384,442.25	449,326,177.23
资产总计		1,824,958,793.80	1,772,886,511.54	1,518,360,246.72

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

法定代表人：
解勇



主管会计工作负责人：

林杨建



会计机构负责人：

魏进



合并资产负债表（续）

编制单位：北京植物医生化妆品股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释17	290,705,882.42	307,801,821.18	335,399,207.42
预收款项				
合同负债	注释18	52,474,477.91	49,836,010.79	42,713,015.92
应付职工薪酬	注释19	66,452,719.35	82,096,354.88	55,074,285.19
应交税费	注释20	29,260,375.84	32,506,039.89	20,012,792.32
其他应付款	注释21	63,976,233.92	73,555,126.53	68,039,386.33
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释22	124,833,183.07	142,781,218.50	129,587,923.90
其他流动负债	注释23	6,490,543.20	2,652,972.30	1,176,096.46
流动负债合计		634,193,415.71	691,229,544.07	652,002,707.54
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
其中：永续债				
租赁负债	注释24	186,516,064.10	227,432,027.67	211,244,252.00
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	注释15			
其他非流动负债				
非流动负债合计		186,516,064.10	227,432,027.67	211,244,252.00
负债合计		820,709,479.81	918,661,571.74	863,246,959.54
股东权益：				
股本	注释25	80,000,000.00	80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
其中：永续债				
资本公积	注释26	150,428,305.72	142,363,592.46	137,043,591.64
减：库存股				
其他综合收益	注释27	-1,619,698.60	-2,080,249.54	-1,538,860.60
专项储备				
盈余公积	注释28	12,469,785.16	1,662,137.89	844,061.65
未分配利润	注释29	758,836,089.60	626,643,679.15	397,754,445.98
归属于母公司股东权益合计		1,000,114,481.88	848,589,159.96	614,103,238.67
少数股东权益		4,134,832.11	5,635,779.84	41,010,048.51
股东权益合计		1,004,249,313.99	854,224,939.80	655,113,287.18
负债和股东权益总计		1,824,958,793.80	1,772,886,511.54	1,518,360,246.72

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

2
3-2-1-10



会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：北京植物医生化妆品股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2024年度	2023年度	2022年度
一、营业总收入	注释30	2,155,717,101.02	2,151,088,363.11	2,117,191,775.38
减：营业成本	注释30	885,903,211.93	852,878,542.69	947,972,398.69
税金及附加	注释31	13,504,701.85	14,870,471.58	12,880,686.37
销售费用	注释32	743,150,551.44	739,239,000.81	703,117,492.85
管理费用	注释33	160,182,638.51	194,626,336.27	168,977,105.86
研发费用	注释34	66,334,497.28	75,876,283.67	73,773,889.33
财务费用	注释35	18,889,332.14	20,217,089.20	20,393,507.19
其中：利息费用		15,825,890.01	17,191,762.85	17,194,311.08
其中：利息收入		1,243,162.46	2,073,273.49	1,617,854.38
加：其他收益	注释36	6,754,223.66	6,459,044.81	4,267,460.70
投资收益（损失以“-”号填列）	注释37	5,985,152.07	8,105,454.44	8,522,444.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
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）	注释38	15,680,275.70	9,473,224.66	2,294,468.01
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释39	-648,047.71	-342,949.90	-125,132.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释40	-7,085,725.12	-6,684,250.30	-6,546,700.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释41	1,448,318.20	1,652,244.95	-85,431.27
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		289,886,364.67	272,043,407.55	198,403,803.51
加：营业外收入	注释42	206,933.02	481,401.52	996,313.21
减：营业外支出	注释43	2,914,735.15	1,686,834.81	758,027.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		287,178,562.54	270,837,974.26	198,642,089.70
减：所得税费用	注释44	45,452,865.38	41,896,416.28	30,496,355.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		241,725,697.16	228,941,557.98	168,145,734.20
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润				
（一）按经营持续性分类				
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		241,725,697.16	228,941,557.98	168,145,734.20
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		243,000,057.72	229,707,309.41	158,039,259.87
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,274,360.56	-765,751.43	10,106,474.33
五、其他综合收益的税后净额		448,605.37	-541,388.94	-347,521.13
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		460,550.94	-541,388.94	-347,521.13
（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净变动额				
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		460,550.94	-541,388.94	-347,521.13
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		460,550.94	-541,388.94	-347,521.13
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益				
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产				
9. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-11,945.57		
六、综合收益总额		242,174,302.53	228,400,169.04	167,798,213.07
归属于母公司所有者的综合收益总额		243,460,608.66	229,165,920.47	157,691,738.74
归属于少数股东的综合收益总额		-1,286,306.13	-765,751.43	10,106,474.33
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		3.04	2.87	1.98
（二）稀释每股收益		3.04	2.87	1.98

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

3-2-1-11

会计机构负责人：

林建





合并现金流量表

编制单位：北京植物医生化妆品股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2024年度	2023年度	2022年度
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		2,371,547,715.34	2,375,428,751.70	2,317,168,937.18
收到的税费返还		932,062.08	4,495,543.31	4,721,305.45
收到其他与经营活动有关的现金	注释45	37,183,844.09	53,572,359.15	66,703,085.12
经营活动现金流入小计		2,409,663,621.51	2,433,496,654.16	2,388,593,327.75
购买商品、接受劳务支付的现金		1,020,852,066.09	956,100,891.42	1,018,519,076.62
支付给职工以及为职工支付的现金		475,033,303.65	430,446,467.78	417,493,432.23
支付的各项税费		170,254,719.24	167,408,803.59	144,767,319.66
支付其他与经营活动有关的现金	注释45	362,237,821.80	378,055,011.14	467,073,938.82
经营活动现金流出小计		2,028,377,910.78	1,932,011,173.93	2,047,853,767.33
经营活动产生的现金流量净额		381,285,710.73	501,485,480.23	340,739,560.42
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		1,655,464,035.00	1,749,400,000.00	795,600,000.00
取得投资收益收到的现金		12,123,410.67	12,625,650.15	11,122,064.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,023,227.37	2,309,454.20	243,103.19
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				
投资活动现金流入小计		1,668,610,673.04	1,764,335,104.35	806,965,167.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,424,307.50	26,343,147.73	26,681,514.59
投资支付的现金		1,784,000,000.00	1,904,400,000.00	997,600,000.00
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				
投资活动现金流出小计		1,799,424,307.50	1,930,743,147.73	1,024,281,514.59
投资活动产生的现金流量净额		-130,813,634.46	-166,408,043.38	-217,316,346.93
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		380,457.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		380,457.00		
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		380,457.00		
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		100,600,000.00	1,500,000.00	8,100,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		600,000.00	1,500,000.00	8,100,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	注释45	194,485,144.13	252,151,673.29	184,413,642.31
筹资活动现金流出小计		295,085,144.13	253,651,673.29	192,513,642.31
筹资活动产生的现金流量净额		-294,704,687.13	-253,651,673.29	-192,513,642.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		841,434.71	-3,667.97	142,623.36
五、现金及现金等价物净增加额		-43,391,176.15	81,422,095.59	-68,947,805.46
加：期初现金及现金等价物余额		282,165,162.44	200,743,066.85	269,690,872.31
六、期末现金及现金等价物余额		238,773,986.29	282,165,162.44	200,743,066.85

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

解勇



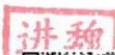
主管会计工作负责人：

林杨建



会计机构负责人：

张永进





合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2024年度							
	归属于母公司股东权益							
	优先股	其他权益工具	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	80,000,000.00			142,363,592.46		-2,080,249.54		1,662,137.89
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年年初余额	80,000,000.00			142,363,592.46		-2,080,249.54		1,662,137.89
三、本年增减变动金额				8,064,713.26		460,550.94		10,807,647.27
(一) 综合收益总额						460,550.94		
(二) 股东投入和减少资本				8,064,713.26				
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他				8,064,713.26				
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	80,000,000.00			150,428,305.72		-1,619,698.60		12,469,785.16
少数股东权益								
五、本年年末余额								

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

解



杨建林



魏进



合并股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2023年度									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	80,000,000.00		137,043,591.64		-1,538,860.60		844,051.65	397,754,445.98	41,010,048.51	655,113,287.18
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	80,000,000.00		137,043,591.64		-1,538,860.60		844,051.65	397,754,445.98	41,010,048.51	655,113,287.18
三、本年增减变动金额										
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	80,000,000.00		142,353,592.46		-2,080,249.54		1,662,137.89	626,643,679.15	5,635,779.84	854,224,936.80

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



解之



林杨建



魏进

母公司资产负债表

编制单位：北京植物医生化妆品股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十七	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金		375,104.60	722,055.48	2,066.07
交易性金融资产		8,036,933.56		
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款				
应收款项融资				
预付款项		182,070.00		
其他应收款	注释1	4,122,013.19	4,918,583.75	10,002,322.18
存货				
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		464,539.25	280,752.24	
流动资产合计		13,180,660.60	5,921,391.47	10,004,388.25
非流动资产：				
债权投资		10,308,709.68	10,018,709.68	
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释2	157,242,210.66	149,177,497.40	133,216,013.82
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				
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		572,855.22	1,145,710.44	
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		884.45	8,233.41	10.77
其他非流动资产				
非流动资产合计		168,124,660.01	160,350,150.93	133,216,024.59
资产总计		181,305,320.61	166,271,542.40	143,220,412.84

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



解勇

林杨建

8

3-2-1-16



魏永进



母公司资产负债表（续）

编制单位：北京植物医生化妆品股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十七	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款				
预收款项				
合同负债				58,332.96
应付职工薪酬				
应交税费		4,402.84	1,962.02	1,962.02
其他应付款			500,000.00	2,688,679.25
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		551,493.60	609,848.60	
其他流动负债				7,583.28
流动负债合计		555,896.44	1,111,810.62	2,756,557.51
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
其中：永续债				
租赁负债		2,136.84	553,630.44	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		2,136.84	553,630.44	
负债合计		558,033.28	1,665,441.06	2,756,557.51
股东权益：				
股本		80,000,000.00	80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
其中：永续债				
资本公积		74,483,224.17	66,418,510.91	50,457,027.33
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		12,469,785.16	1,662,137.89	844,061.65
未分配利润		13,794,278.00	16,525,452.54	9,162,766.35
股东权益合计		180,747,287.33	164,606,101.34	140,463,855.33
负债和股东权益总计		181,305,320.61	166,271,542.40	143,220,412.84

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



解印勇

主管会计工作负责人：



3-2-1-17

会计机构负责人：

魏进



母公司利润表

编制单位：北京植物医生化妆品股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	2024年度	2023年度	2022年度
一、营业收入	注释3		-	2,905,660.37
减：营业成本	注释3		-	1,417,689.99
税金及附加		4,402.84	-	21,462.93
销售费用			-	-
管理费用		2,304,337.04	6,773,446.91	3,085,728.96
研发费用			-	-
财务费用		11,464.04	67,058.38	9,133.01
其中：利息费用			-	-
其中：利息收入		29,714.56	3,491.31	238.73
加：其他收益			-	52,208.83
投资收益（损失以“-”号填列）	注释4	110,371,946.85	15,018,709.68	10,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
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）		36,933.56		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-6,816.82	-5,664.60	1,263.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-	17,996.34
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		108,081,859.67	8,172,539.79	8,443,114.32
加：营业外收入			-	
减：营业外支出			-	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		108,081,859.67	8,172,539.79	8,443,114.32
减：所得税费用		5,386.94	-8,222.64	2,497.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		108,076,472.73	8,180,762.43	8,440,616.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		108,076,472.73	8,180,762.43	8,440,616.51
（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净变动额				
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益				
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产				
9. 其他				
六、综合收益总额		108,076,472.73	8,180,762.43	8,440,616.51

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



解勇

林杨建
10
3-2-1-18



魏永华



母公司现金流量表

编制单位：北京植物医生化妆品股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	2024年度	2023年度	2022年度
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				3,503,000.00
收到的税费返还				50,628.35
收到其他与经营活动有关的现金		1,029,714.56	11,145,885.31	1,884.97
经营活动现金流入小计		1,029,714.56	11,145,885.31	3,555,513.32
购买商品、接受劳务支付的现金				3,213,361.83
支付给职工以及为职工支付的现金				247,044.90
支付的各项税费				151,471.92
支付其他与经营活动有关的现金		2,623,142.29	17,352,495.90	
经营活动现金流出小计		2,623,142.29	17,352,495.90	3,611,878.65
经营活动产生的现金流量净额		-1,593,427.73	-6,206,610.59	-56,365.33
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		112,000,000.00		
取得投资收益收到的现金		110,081,946.85	17,580,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		222,081,946.85	17,580,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				
投资支付的现金		120,000,000.00	10,000,000.00	
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				
投资活动现金流出小计		120,000,000.00	10,000,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		102,081,946.85	7,580,000.00	
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				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		100,000,000.00		
支付其他与筹资活动有关的现金		835,470.00	653,400.00	51,345.00
筹资活动现金流出小计		100,835,470.00	653,400.00	51,345.00
筹资活动产生的现金流量净额		-100,835,470.00	-653,400.00	-51,345.00
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				
加：期初现金及现金等价物余额		722,055.48	2,066.07	109,776.40
六、期末现金及现金等价物余额		375,104.60	722,055.48	2,066.07

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the legal representative, Xie Yong.



11
3-2-1-19



母公司股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	2024年度					
	优先股	永续债	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股
一、上年年末余额	80,000,000.00				66,418,510.91	
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	80,000,000.00				66,418,510.91	
三、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额					1,662,137.89	
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股					1,662,137.89	
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额					10,807,647.27	
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	80,000,000.00				74,483,224.17	
五、本年年末余额					12,469,785.16	13,794,278.00
六、本年年末余额						164,606,101.34



编制单位：北京植物药生物制品有限公司

2024年度

一、上年年末余额

加：会计政策变更

前期差错更正

其他

二、本年年初余额

三、本年增减变动金额

(一) 综合收益总额

(二) 股东投入和减少资本

1. 股东投入的普通股

2. 其他权益工具持有者投入资本

3. 股份支付计入股东权益的金额

4. 其他

(三) 利润分配

1. 提取盈余公积

2. 对股东的分配

3. 其他

(四) 股东权益内部结转

1. 资本公积转增股本

2. 盈余公积转增股本

3. 盈余公积弥补亏损

4. 设定受益计划变动额结转留存收益

5. 其他综合收益结转留存收益

6. 其他

(五) 专项储备

1. 本期提取

2. 本期使用

(六) 其他

四、本年年末余额

主管会计工作负责人：

林杨



企业法定代表人：

魏进



(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)





母公司股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2022年度					
	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益
一、上年年末余额	80,000,000.00			25,482,141.29		9,935,571.57
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	80,000,000.00			25,482,141.29		9,935,571.57
三、本年增减变动金额				24,974,886.04		-9,091,539.92
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	80,000,000.00			50,457,027.33		844,061.65

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

解勇



杨建林



魏进



北京植物医生化妆品股份有限公司

2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1.有限公司阶段

北京植物医生化妆品股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）前身北京植物医生化妆品有限公司系于 2016 年 11 月 25 日成立的有限责任公司，设立时公司名称为“深圳市植物医生贸易有限公司”（以下简称“深植有限”）。深植有限于 2022 年 11 月 9 日更名为“北京植物医生化妆品有限公司”（即“北植有限”）。

2016 年 11 月 25 日，北京明弘科贸有限责任公司（以下简称“明弘科贸”，系北京植物医生生物科技有限公司（以下简称“北植科技”）前身，）签署《深圳市植物医生贸易有限公司章程》，章程约定深植有限的注册资本为 1,000 万元，全部注册资本由明弘科贸以现金方式投入。

同日，深植有限在在深圳市市场监督管理局办理了工商登记并领取了《企业法人营业执照》。深植有限设立时的出资情况如下：

序号	股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	股权比例（%）
1	北京明弘科贸有限责任公司	1,000.00	1,000.00	100.00
	合计	1,000.00	1,000.00	100.00

2.股份制改制情况

北植有限召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，北植有限整体变更为北京植物医生化妆品股份有限公司，注册资本为人民币 8,000.00 万元人民币，各发起人以其拥有的截至 2022 年 7 月 31 日止的净资产折股投入。截至 2022 年 7 月 31 日止，北植有限经审计后净资产共 124,721,842.48 元，共折合为 8,000.00 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。本公司于 2022 年 12 月 27 日办理了工商登记手续，并领取了 91440300MA5DPP1J4Y 号企业法人营业执照。

整体变更完成后，公司的股本结构如下：

序号	股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	股权比例（%）
1	北京本多投资有限公司	5,664.80	5,664.80	70.81
2	天津明之弘科技合伙企业(有限合伙)	845.84	845.84	10.573
3	解勇	666.196	666.196	8.32745

序号	股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	股权比例（%）
4	黄东	443.484	443.484	5.54355
5	中科昆植原极（云南）科技有限公司	240.00	240.00	3.00
6	张旭	139.68	139.68	1.746
合计		8,000.00	8,000.00	100.00

3. 注册地和总部地址

经过历年的增资和净资产折股，截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司现持有统一社会信用代码为 91440300MA5DPP1J4Y 的营业执照，注册资本为 8000.00 万元，注册地址：北京市西城区西直门外大街 1 号院 3 号楼 10 层 10D13，总部地址：北京市西城区西直门外大街 1 号院 3 号楼 10 层 10D13。实际控制人为解勇。

(二)公司业务性质和主要经营活动

根据《国民经济行业分类与代码》(GB/T4754-2017)，公司属于“C 制造业”类目下的“268 日用化学产品制造”中的子类“2682 化妆品制造”。

本公司是一家化妆品生产与销售企业，专注于“植物医生”单一品牌，旗下产品根据高山植物品类及其功效划分为多个系列，涵盖洁面水乳、精华、面膜、膏霜、彩妆、精华油、防晒等多个产品品类。公司的客户包括经销商和终端消费者。

(三)合并财务报表范围

本公司本报告期纳入合并范围的子公司共 60 户，详见本附注八、在其他主体中的权益。本报告期纳入合并财务报表范围的主体 2022 年增加 2 户，减少 3 户，2023 年增加 1 户，减少 6 户，2024 年增加 2 户，减少 5 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 5 月 30 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，在此基础上，结合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》(2023 年修订)的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除交易性金融资产等以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的财务状况、2024 年度、2023 年度、2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

(三) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以【12 个月】作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过 500 万
本期重要的应收款项核销	单项金额超过 500 万
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项金额超过 500 万
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项金额超过 500 万
重要的非全资子公司	子公司净资产占公司净资产 5%以上或单个子公司少数股东权益占公司净资产的 2%
重要的投资活动项目	单项金额超过 5000 万

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位

的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的

期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对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，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。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，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

（1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的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的相关政策进行会计处理；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

本公司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

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依

赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

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

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

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（九） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（十） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生折算后的汇兑记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动损益(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一) 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或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款和债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列

报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1）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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

- (1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。
- (2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形), 则根据其是否保留了对金融资产的控制, 分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(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)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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的

基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

6. 金融资产减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的

账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融资产减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1）发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当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。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十二）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融资产减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

（十三）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融资产减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2：合并范围内单位往来组合	合并范围内单位往来组合	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

（十四）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融资产减值。

（十五）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融资产减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
组合 1：各平台结算款等款项	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
组合 2：押金和保证金	
组合 3：账龄组合	
组合 4：合并范围内关联方款项	

（十六）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 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。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十七) 合同资产

本公司已向客户转让商品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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融资产减值。

(十八) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（十九）其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）

6.金融资产减值。

（二十）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（3）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（4）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；并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，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，按照

原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的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，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 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之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，

区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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；处置后的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，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将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，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够

控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（二十一）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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20	3	4.85

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

（二十二）固定资产

1. 固定资产确认条件

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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	年限平均法	5-10	3	19.40-9.70
机器设备	年限平均法	3-10	3	32.33—9.70
电子设备	年限平均法	3-5	3	32.33-19.40
办公设备及其他	年限平均法	3-5	3	32.33-19.40

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（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。

（二十三）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十四）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，主要为商标权。

1. 无形资产的初始计量

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

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按直线法摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （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。

（二十五）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十六）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（二十七）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十八）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（二十九）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司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。

本公司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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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。

（三十）租赁负债

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

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

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

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

（三十一）股份支付

1. 股份支付的种类

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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用

的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

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

（三十二）收入

1. 收入确认的一般原则

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，按照分摊

至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

类型	销售模式	收入确认政策
直销	直营终端门店（线下门店）	公司将商品交付给线下消费者并收到消费者款项时确认收入
	直营终端门店（小植商城）	公司通过小植商城直接销售。消费者将货款支付至第三方通联支付平台，公司发货后消费者收到货物，公司收到货款时确认收入
	直营电商平台	通过互联网平台直接销售。消费者将货款支付至互联网支付平台，公司发货后经消费者确认收货，公司收到货款时确认收入
经销	授权专卖店（线下门店）	公司在将产品交付给客户或者客户指定的接收方后确认收入
	授权专卖店（小植商城）	经销商通过公司小植商城销售产品并由公司一件代发的模式下：消费者在小植商城下单后，由公司代经销商发出货物，消费者收到货物，公司收到货款时确认收入
	经销电商平台	公司在产品交付给客户或者客户指定的接收方、客户或者客户指定的接收方签收后确认收入；

3. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，

不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入,按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值,扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额,在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的,则作为单项履约义务,按照收入准则规定进行会计处理;否则,质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的,则作为单项履约义务,将交易价格分摊至该履约义务,在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时,或者该选择权失效时,确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的,则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后,予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务,构成单项履约义务的,则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可,并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的,则在下列两项孰晚的时点确认收入:客户后续销售或使用行为实际发生;公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同:这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权,因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中,回购价格低于原售价的视为租赁交易,按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理;回购价格不低于原售价的视为融资交易,在收到客户款项时确认金融负债,并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的,则在该回购权利到期时终止确认金融负债,同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同:经评估客户具有重大经济动因的,将售后回购作为租赁交易或融资交易,按照本条 1) 规定进行会计处理;否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费

在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估,该初始费与向客户转让已承诺的商品相关,并且该商品构成单项履约义务的,则在转让该商品时,按照分摊至该商品的交易价格确认收入;该初始费与向客户转让已承诺

的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

（三十三）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，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。

（三十四）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与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十五）递延所得税资产和递延所得税负债

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。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十六）租赁

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

1. 租赁合同的分拆

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

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

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

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

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

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十三）和（三十）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权, 所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低, 因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移, 但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日, 租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的, 本公司也可能分类为融资租赁:

1) 若承租人撤销租赁, 撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时, 以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括:

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下, 租赁收款额包括购买选择权的行权价格;

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入, 所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入; 发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益; 取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后租回所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同, 或者出租人未按市场价格收取

租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

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

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

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

（三十七）重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》【“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”】“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。	(1)
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债的会计处理”。	(2)
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2024 年发布的《企业会计准则解释第 18 号》“不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”。	(3)
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年 8 月 21 日发布的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》	(4)

重要会计政策变更说明：

（1）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

按《企业会计准则解释第 16 号》规定“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。上述三个事项仅第一项对公司有影响。具体影响如下：

公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号-租赁》，按《企业会计准则解释第 16 号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，对于实施租赁准则形成的使用权资产及租赁负债应分别计提递延所得税负债及递延所得税资产。由于本公司已对租赁准则形成的应纳税所得额与会计上的利润总额的时间性差异计提了相应的递延所得税，实施该准则解释对公司利润不产生影响。

执行《企业会计准则解释第 16 号》，会增加未经抵销的递延所得税资产及递延所得税负债科目余额，因公司已对租赁准则形成的应纳税所得额与会计上的利润总额的时间性差异计提了相应的递延所得税，将相关的递延所得税资产及递延所得税负债科目余额抵销后列示对公司报表科目不产生影响。

(1) 2022 年 12 月 31 日抵销列示前的递延所得税资产及递延所得税负债影响

项目	2022 年 12 月 31 日	重分类	重新计量	2023 年 1 月 1 日
递延所得税资产	25,302,519.97		73,364,123.91	98,666,643.88
递延所得税负债	952,348.29		73,364,123.91	74,316,472.20

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

财政部于 2023 年 10 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”）。涉及“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回交易的会计处理”的相关问题。

根据上述文件的要求，公司自 2024 年 1 月 1 日起施行该事项相关的会计处理，执行解释第 17 号对本报告期内财务报表无影响。

(3) 执行企业会计准则解释第 18 号对本公司的影响

财政部于 2024 年 12 月，发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号）（以下简称“解释第 18 号”）。解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

上述会计处理规定自印发之日起施行，本公司自 2024 年 1 月 1 日执行，执行解释第 18 号对本报告期内财务报表无影响。

(4) 执行企业数据资源相关会计处理暂行规定对本公司的影响

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行企业数据资源相关会计处理暂行规定（以下简称“暂行规定”），执行暂行规定对本报告期内财务报表无影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	1%、6%、13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	1%、5%、7%	
教育费附加	应纳税所得额	3%	
企业所得税	按应纳税所得额	15%、20%、25%； 注册在境外的子公司按照当地税法要求适用当地企业所得税税率。	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京植物医生化妆品股份有限公司	15%、25%
北京植物医生生物科技有限公司	15%
植物医生（广东）生物科技有限公司	15%
贵州植物医生化妆品有限公司	25%、20%
安徽植物医生化妆品有限公司	25%、20%
云南洱黛化妆品有限公司	25%、20%
北京美丽动力电子商务有限公司	25%、20%
四川植物医生化妆品有限公司	25%、20%
重庆植物医生化妆品有限公司	25%、20%
陕西植物医生化妆品有限公司	25%
北京明弘靓肤化妆品有限公司	25%
深圳市海盛实业有限公司	25%
湖北植物医生化妆品有限公司	25%
北京植物医生生物科技有限公司上海虹桥机场分公司等单独纳税的分公司	25%
植物医生(国际)有限公司	注 1
日本植物医生株式会社	注 2
汉方护肤科学研究中心株式会社	注 2
PT DOCTOR PLANT INDONESIA	注 3
山东植物医生化妆品有限公司等	20%

注 1：植物医生（国际）有限公司的注册地为中国香港，根据中国香港《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》（《修订条例》），利得税两级制将适用于 2018 年 4 月 1 日或之后开始的课税年度。法团首 200 万元港币的利得税税率将降至 8.25%，其后的利润则继续按 16.5%征

税。

注 2：日本植物医生株式会社注册地为日本大阪（其子公司汉方护肤科学研究中心株式会社注册地为日本东京）。其全年所得额 800 万日元以下部分适用的法人税率为 15%，全年所得额超过 800 万日元的部分适用的法人税率为 23.2%。除法人税外，还需缴纳地方法人税、事业税、法人住民税等。

注 3：PT DOCTOR PLANT INDONESIA（以下简称“印尼植物医生”）已取得纳税人识别号（NPWP）0201300340036000。根据《2022 年第 55 号政府条例》相关规定出具的最终所得税纳税人声明（文件编号：KET-00083/PP23-CT/KPP.0502/2025），印尼植物医生符合按营业额 0.5%征收最终所得税的条件，并豁免第 22 条所得税。

（二）税收优惠政策及依据

（1）高新技术企业税收优惠

北京植物医生生物科技有限公司 2020 年 12 月 2 日、2023 年 10 月 26 日分别获得了由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的《高新技术企业证书》，编号 GR202011007993、GR202311001983，证书的有效期限均为 3 年。北京植物医生生物科技有限公司 2022 年至 2024 年适用的企业所得税税率为 15%。

植物医生（广东）生物科技有限公司 2021 年 12 月 20 日、2024 年 11 月 28 日分别获得了由广东省科学技术委员会、广东省财政局、国家税务总局广东省税务局颁发的《高新技术企业证书》，编号 GR202144008162、GR202444003574，证书的有效期限均为 3 年。植物医生（广东）生物科技有限公司 2022 年至 2024 年适用的企业所得税税率为 15%。

（2）小型微利企业税收优惠

根据 2021 年 4 月 2 日财政部税务总局发布的《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号）规定：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。执行期限为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

根据 2023 年 3 月 26 日财政部税务总局发布的《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税【2023】6 号）规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

根据 2022 年 3 月 14 日财政部税务总局发布的《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税【2022】13 号）的规定：对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

综上，本公司子公司山东植物医生化妆品有限公司、浙江明弘靓肤化妆品有限公司等小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分 2022 年减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；2023 年和 2024 年减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

（3）增值税税收优惠

1）加计抵减优惠

根据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》财税〔2023〕第 43 号的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额，广东子公司 2023 年、2024 年享受上述增值税加计抵减税收优惠。

2）增值税减免优惠

根据《财政部税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 7 号）规定，自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。

根据《财政部税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（2022 年第 15 号）规定，自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，免征增值税。适用 3% 预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。

根据《财政部税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 19 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。

本公司子公司山东植物医生化妆品有限公司、浙江明弘靓肤化妆品有限公司等公司享受上述增值税优惠政策。

（4）中国香港地区税收优惠

植物医生（国际）有限公司的注册地为中国香港，根据中国香港《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》（《修订条例》），利得税两级制将适用于 2018 年 4 月 1 日或之后开始的课税年度。法团首 200 万元港币的利得税税率将降至 8.25%，其后的利润则继续按 16.5% 征税。

（5）其他税收优惠

根据《财政部税务总局关于延续深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2021〕30 号），对设在前海深港现代服务业合作区的符合条件的企业按 15%

的税率征收企业所得税。北京植物医生化妆品股份有限公司 2022 年适用 15%的税率缴纳企业所得税。

(三)其他说明
无

五、合并财务报表主要项目注释
(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	130,462.31	147,249.74	150,617.27
银行存款	235,669,901.28	279,326,429.75	196,096,352.19
其他货币资金（注 1）	2,973,622.70	2,691,482.95	4,496,097.39
未到期应收利息			
数字货币			
合计	238,773,986.29	282,165,162.44	200,743,066.85
其中：存放在境外的款项总额	8,057,573.55	3,957,647.12	2,645,183.65

注 1：2024 年 12 月 31 日，其他货币资金中有 1,125,312.00 元为本集团境外子公司的在途资金。

注 2：存放在境外的款项总额包括存放在中国香港子公司的货币资金。

本公司在报告期内不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 交易性金融资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	823,688,323.52	686,933,064.22	542,042,597.69
理财产品	823,688,323.52	686,933,064.22	542,042,597.69
合计	823,688,323.52	686,933,064.22	542,042,597.69

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	1,045,765.93	1,132,225.97	1,587,362.72
1—2 年	3,990.54	24,740.10	10,913.29
2—3 年		255.42	794.19
3—4 年			8,034.65

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
4—5 年			
5 年以上			
小计	1,049,756.47	1,157,221.49	1,607,104.85
减：坏账准备	53,485.46	64,161.04	135,682.70
合计	996,271.01	1,093,060.45	1,471,422.15

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,049,756.47	100.00	53,485.46	5.10	996,271.01
其中：账龄组合	1,049,756.47	100.00	53,485.46	5.10	996,271.01
合计	1,049,756.47	100.00	53,485.46	5.10	996,271.01

续：

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,157,221.49	100.00	64,161.04	5.54	1,093,060.45
其中：账龄组合	1,157,221.49	100.00	64,161.04	5.54	1,093,060.45
合计	1,157,221.49	100.00	64,161.04	5.54	1,093,060.45

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	46,956.71	2.92	46,956.71	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,560,148.14	97.08	88,725.99	5.69	1,471,422.15
其中：账龄组合	1,560,148.14	97.08	88,725.99	5.69	1,471,422.15
合计	1,607,104.85	100.00	135,682.70	8.44	1,471,422.15

3. 单项计提坏账准备的应收账款

2024 年 12 月 31 日和 2023 年 12 月 31 日无单项计提坏账准备的应收账款。

续：

单位名称	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
武汉市江夏中心百货有限公司	46,956.71	46,956.71	100.00	预计无法收回
合计	46,956.71	46,956.71	100.00	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

（1）组合 1：账龄组合

组合名称：账龄	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,045,765.93	52,288.30	5.00
1—2 年	3,990.54	1,197.16	30.00
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	1,049,756.47	53,485.46	\

续：

组合名称：账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,132,225.97	56,611.30	5.00
1—2 年	24,740.10	7,422.03	30.00
2—3 年	255.42	127.71	50.00
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	1,157,221.49	64,161.04	\

续：

组合名称：账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,540,406.01	77,020.25	5.00
1—2 年	10,913.29	3,273.99	30.00
2—3 年	794.19	397.10	50.00
3—4 年	8,034.65	8,034.65	100.00
4—5 年	-	-	
5 年以上	-	-	

组合名称：账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	1,560,148.14	88,725.99	\

5. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022 年 1 月 1 日	本期变动情况				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款		46,956.71				46,956.71
按组合计提坏账准备的应收账款	357,395.40		268,669.41			88,725.99
其中：账龄组合	357,395.40		268,669.41			88,725.99
合计	357,395.40	46,956.71	268,669.41			135,682.70

续：

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动情况				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	46,956.71			46,956.71		-
按组合计提坏账准备的应收账款	88,725.99		24,564.95	-	-	64,161.04
其中：账龄组合	88,725.99		24,564.95		-	64,161.04
合计	135,682.70		24,564.95	46,956.71	-	64,161.04

续：

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动情况				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	-					
按组合计提坏账准备的应收账款	64,161.04		9,609.37	1,066.21	-	53,485.46
其中：账龄组合	64,161.04		9,609.37	1,066.21	-	53,485.46
合计	64,161.04		9,609.37	1,066.21	-	53,485.46

其中本报告期坏账准备转回或收回金额重要的：
无

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
实际核销的应收账款	1,066.21	46,956.71	

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2024 年 12 月 31 日				
	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产 期末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备 期末余额
百盛商业发展有限公司 哈尔滨分公司	237,748.90		237,748.90	22.65	11,887.46
上海漫享尚禾商贸有限 公司	181,275.55		181,275.55	17.27	9,063.78
武汉武商奥特莱斯商业 管理有限公司	145,945.62		145,945.62	13.90	7,297.27
上海中免日上商业有限 公司	52,783.00		52,783.00	5.03	2,639.15
富源国际通商株式会社	50,379.36		50,379.36	4.80	2,518.97
合计	668,132.43		668,132.43	63.65	33,406.63

续：

单位名称	2023 年 12 月 31 日				
	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产 期末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备 期末余额
北京京东世纪贸易有限 公司	399,872.10		399,872.10	34.55	19,993.61
上海漫享尚禾商贸有限 公司	150,239.11		150,239.11	12.98	7,511.96
百盛商业发展有限公司 哈尔滨分公司	89,593.55		89,593.55	7.74	4,479.68
Cellest 株式会社	64,401.69		64,401.69	5.57	3,220.08
武汉武商奥特莱斯商业 管理有限公司	46,628.53		46,628.53	4.03	2,331.43
合计	750,734.98		750,734.98	64.87	37,536.76

续：

单位名称	2022 年 12 月 31 日
------	------------------

	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产 期末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备 期末余额
西安赛格商业运营管理 有限公司	388,770.52		388,770.52	24.19	19,438.53
武汉武商奥特莱斯商业 管理有限公司	344,827.15		344,827.15	21.46	17,241.36
奥斯宝化妆品国际有限 公司	129,930.64		129,930.64	8.08	6,496.53
沈阳大商新玛特购物休 闲广场有限公司	96,532.30		96,532.30	6.01	4,826.62
上海漫享尚禾商贸有限 公司	84,419.73		84,419.73	5.25	4,220.99
合计	1,044,480.34		1,044,480.34	64.99	52,224.03

8. 本报告期因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

9. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无

10. 应收账款其他说明

无

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	24,211,088.15	99.77	29,183,016.31	99.79	35,692,599.17	99.97
1 至 2 年	53,598.97	0.22	61,103.98	0.21	12,158.76	0.03
2 至 3 年	2,552.37	0.01	617.08	0.00		
3 年以上	-	-	-	-		
合计	24,267,239.49	100.00	29,244,737.37	100.00	35,704,757.93	100.00

2. 本报告期末账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

无

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2024 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额的比例(%)
北京俊昇文化发展有限公司	6,113,207.56	25.19
云南康旅酒店管理有限公司	1,900,600.00	7.83
北京胜景文化发展有限公司	1,528,301.90	6.30
西藏天明置业有限公司	1,355,031.69	5.58
阿里云计算有限公司	1,342,382.80	5.53
合计	12,239,523.95	50.43

续：

单位名称	2023 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额的比例(%)
李军	6,000,000.00	20.52
英皇（北京）文化发展有限公司	4,490,566.05	15.36
阿里云计算有限公司	1,842,499.95	6.30
湖南华清传媒有限公司	1,645,595.56	5.63
陕西万众控股集团有限公司西安达博酒店分公司	1,257,863.00	4.30
合计	15,236,524.56	52.11

续：

单位名称	2022 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额的比例(%)
杭州富柠网络技术有限公司	11,634,560.00	32.59
英皇（北京）文化发展有限公司	10,310,188.75	28.88
阿里云计算有限公司	2,288,256.99	6.41
杭州老爸评测科技股份有限公司	693,396.21	1.94
代雪松	606,560.50	1.70
合计	25,532,962.45	71.52

4. 预付款项的其他说明

无

注释5. 其他应收款

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	28,881,291.02	27,292,332.86	24,344,395.45
1—2 年	9,697,585.47	8,183,375.14	10,086,979.33
2—3 年	5,941,991.30	6,363,621.43	14,217,100.19
3—4 年	4,588,922.65	8,688,984.63	5,827,268.74

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
4—5 年	6,602,632.91	4,960,544.91	-
5 年以上	3,599,078.56	-	
小计	59,311,501.91	55,488,858.97	54,475,743.71
减：坏账准备	2,035,761.89	1,905,528.28	2,116,776.59
合计	57,275,740.02	53,583,330.69	52,358,967.12

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金保证金	40,694,521.16	41,021,329.70	40,461,911.78
经销商借款	10,355,100.00	9,017,500.00	10,123,200.00
备用金及五险一金	2,277,190.91	1,865,718.11	2,070,390.15
结算平台应收款	5,582,281.68	3,530,136.26	1,483,664.17
其他	402,408.16	54,174.90	336,577.61
小计	59,311,501.91	55,488,858.97	54,475,743.71
减：坏账准备	2,035,761.89	1,905,528.28	2,116,776.59
合计	57,275,740.02	53,583,330.69	52,358,967.12

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	59,185,101.91	1,909,361.89	57,275,740.02
第二阶段			
第三阶段	126,400.00	126,400.00	-
合计	59,311,501.91	2,035,761.89	57,275,740.02

续：

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	55,362,458.97	1,779,128.28	53,583,330.69
第二阶段			
第三阶段	126,400.00	126,400.00	-
合计	55,488,858.97	1,905,528.28	53,583,330.69

续：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	54,291,283.71	1,932,316.59	52,358,967.12
第二阶段			
第三阶段	184,460.00	184,460.00	
合计	54,475,743.71	2,116,776.59	52,358,967.12

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	126,400.00	0.21	126,400.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	59,185,101.91	99.79	1,909,361.89	3.23	57,275,740.02
组合 1:各平台结算款等款项	5,582,281.68	9.41	-		5,582,281.68
组合 2:押金和保证金	40,568,121.16	68.40	1,217,043.63	3.00	39,351,077.53
组合 3:账龄组合	13,034,699.07	21.98	692,318.26	5.31	12,342,380.81
合计	59,311,501.91	100.00	2,035,761.89	3.43	57,275,740.02

续：

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	126,400.00	0.23	126,400.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	55,362,458.97	99.77	1,779,128.28	3.21	53,583,330.69
组合 1:各平台结算款等款项	3,530,136.26	6.36	-		3,530,136.26
组合 2:押金和保证金	40,894,929.70	73.70	1,226,847.89	3.00	39,668,081.81
组合 3:账龄组合	10,937,393.01	19.71	552,280.39	5.05	10,385,112.62
合计	55,488,858.97	100.00	1,905,528.28	3.43	53,583,330.69

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	184,460.00	0.34	184,460.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	54,291,283.71	99.66	1,932,316.59	3.56	52,358,967.12
组合 1:各平台结算款等款项	1,483,664.17	2.72	-		1,483,664.17
组合 2:押金和保证金	40,277,451.78	73.94	1,208,323.55	3.00	39,069,128.23
组合 3:账龄组合	12,530,167.76	23.00	723,993.04	5.78	11,806,174.72
合计	54,475,743.71	100.00	2,116,776.59	3.89	52,358,967.12

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	2024 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
徐州悦家商业有限公司	100,800.00	100,800.00	100.00	失信被执行人，预计无法收回
六安嘉地发展有限公司	25,600.00	25,600.00	100.00	经营异常，预计无法收回
合计	126,400.00	126,400.00	100.00	

续：

单位名称	2023 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
徐州悦家商业有限公司	100,800.00	100,800.00	100.00	失信被执行人，预计无法收回
六安嘉地发展有限公司	25,600.00	25,600.00	100.00	经营异常，预计无法收回
合计	126,400.00	126,400.00	100.00	

续：

单位名称	2022 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京空间变换科技有限公司	500.00	500.00	100.00	预计无法收回
空间家有限公司	183,960.00	183,960.00	100.00	失信被执行人，预计无法收回
合计	184,460.00	184,460.00	100.00	

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 组合 2：押金和保证金

组合名称：押金和保证金	2024 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	10,470,812.80	314,124.38	3.00
1—2 年	9,507,087.42	285,212.62	3.00
2—3 年	5,929,986.82	177,899.60	3.00
3—4 年	4,584,922.65	137,547.68	3.00
4—5 年	6,501,832.91	195,054.99	3.00
5 年以上	3,573,478.56	107,204.36	3.00
合计	40,568,121.16	1,217,043.63	3.00

续：

组合名称：押金和保证金	2023 年 12 月 31 日
-------------	------------------

	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,957,711.35	388,731.34	3.00
1—2 年	8,096,555.47	242,896.66	3.00
2—3 年	6,317,533.34	189,526.00	3.00
3—4 年	8,588,184.63	257,645.54	3.00
4—5 年	4,934,944.91	148,048.35	3.00
5 年以上			
合计	40,894,929.70	1,226,847.89	3.00

续：

组合名称：押金和保证金	2022 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,767,557.18	323,026.71	3.00
1—2 年	9,649,647.67	289,489.43	3.00
2—3 年	14,032,978.19	420,989.35	3.00
3—4 年	5,827,268.74	174,818.06	3.00
4—5 年			
5 年以上			
合计	40,277,451.78	1,208,323.55	3.00

(2) 组合 3：账龄组合

组合名称：账龄	2024 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,872,753.65	643,637.69	5.00
1—2 年	161,460.70	48,438.21	30.00
2—3 年	484.72	242.36	50.00
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	13,034,699.07	692,318.26	/

续：

组合名称：账龄	2023 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,915,750.21	545,787.55	5.00
1—2 年	21,642.80	6,492.84	30.00
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	10,937,393.01	552,280.39	/

续：

组合名称：账龄	2022 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	12,140,229.17	607,011.46	5.00
1—2 年	389,938.59	116,981.58	30.00
2—3 年	-		
3—4 年	-		
4—5 年			
5 年以上			
合计	12,530,167.76	723,993.04	/

7. 应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2024 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,779,128.28		126,400.00	1,905,528.28
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	636,770.95			636,770.95
本期转回				
本期转销				
本期核销	506,537.34			506,537.34
其他变动				
期末余额	1,909,361.89		126,400.00	2,035,761.89

续：

坏账准备	2023 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,932,316.59		184,460.00	2,116,776.59
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				

坏账准备	2023 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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)	
—转回第一阶段				
本期计提	211,796.49		126,400.00	338,196.49
本期转回				
本期转销				
本期核销	364,984.80		184,460.00	549,444.80
其他变动				
期末余额	1,779,128.28		126,400.00	1,905,528.28

续：

坏账准备	2022 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,991,119.66			1,991,119.66
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	272,078.32		184,460.00	456,538.32
本期转回				
本期转销				
本期核销	330,881.39			330,881.39
其他变动				
期末余额	1,932,316.59		184,460.00	2,116,776.59

(1) 对报告期发生损失准备变动的账面余额显著变动的情况说明

无

(2) 本报告期坏账准备转回或收回金额重要的

无

8. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
实际核销的其他应收款	506,537.34	549,444.80	330,881.39

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2024 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
西藏天明置业有限公司	押金保证金	4,196,435.73	1 年以内、1-2 年、 2-3 年、3-4 年、 4-5 年、5 年以上	7.08	125,893.07
朱桂蓉	经销商借款	1,900,000.00	1 年以内	3.20	95,000.00
北京漫享时代商业发展有限责任公司	押金保证金	1,345,491.00	2-3 年	2.27	40,364.73
牟海宾	经销商借款	1,174,000.00	1 年以内	1.98	58,700.00
沃尔玛（中国）投资有限公司	押金保证金	1,153,796.45	1 年以内、1-2 年、 2-3 年、3-4 年、 4-5 年、5 年以上	1.95	34,613.89
合计		9,769,723.18		16.48	354,571.69

续：

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
西藏天明置业有限公司	押金保证金	2,589,965.83	1 年以内、1-2 年、 2-3 年、3-4 年、 4-5 年	4.67	77,698.97
北京漫享时代商业发展有限责任公司	押金保证金	1,345,491.00	1-2 年	2.42	40,364.73
利拓发展有限公司	押金保证金	1,284,113.74	4-5 年	2.31	38,523.41
沃尔玛（中国）投资有限公司	押金保证金	1,144,542.45	1 年以内、1-2 年、 2-3 年、3-4 年、 4-5 年	2.06	34,336.27
杜伟	经销商借款	1,000,000.00	1 年以内	1.80	50,000.00
合计		7,364,113.02		13.26	240,923.38

续：

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
西藏天明置业有限公司	押金保证金	2,668,085.83	1 年以内、1-2 年、 2-3 年、3-4 年	4.90	80,042.57
沃尔玛（中国）投资有限公司	押金保证金	1,404,477.44	1 年以内、1-2 年、 2-3 年、3-4 年	2.58	42,134.32
北京漫享时代商业发展有限责任公司	押金保证金	1,345,491.00	1 年以内	2.47	40,364.73

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
利拓发展有限公司	押金保证金	1,265,763.59	3-4 年	2.32	37,972.91
袁策义	押金保证金	900,000.00	2-3 年	1.65	27,000.00
合计		7,583,817.86		13.92	227,514.53

10. 涉及政府补助的其他应收款

无

11. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

12. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无

13. 因资金集中管理而归集至母公司账户的资金（应收资金集中管理款）

无

14. 通过资金集中管理拆借给所属集团内其他成员单位的资金

无

15. 其他应收款其他说明

无

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	2024 年 12 月 31 日		
	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	17,627,877.94	2,188,181.23	15,439,696.71
在产品	3,730,669.60	21,124.69	3,709,544.91
库存商品	200,508,548.56	5,266,891.24	195,241,657.32
委托加工物资	3,445,386.40	1,017.44	3,444,368.96
发出商品	5,446,625.65	-	5,446,625.65
合计	230,759,108.15	7,477,214.60	223,281,893.55

续：

项目	2023 年 12 月 31 日		
	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	16,893,500.48	1,906,987.20	14,986,513.28
在产品	3,156,198.86	8,822.45	3,147,376.41
库存商品	173,203,895.97	5,375,956.09	167,827,939.88
委托加工物资	1,938,100.18	10,889.76	1,927,210.42
发出商品	4,165,921.59	-	4,165,921.59
合计	199,357,617.08	7,302,655.50	192,054,961.58

续：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,712,374.98	999,174.44	15,713,200.54
在产品	4,231,501.31	40,183.65	4,191,317.66
库存商品	179,908,485.72	6,201,689.81	173,706,795.91
委托加工物资	3,012,805.75	11,382.36	3,001,423.39
发出商品	2,412,131.75	-	2,412,131.75
合计	206,277,299.51	7,252,430.26	199,024,869.25

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	950,763.23	698,053.16	-	-	649,641.95		999,174.44
在产品	210,565.32	38,672.53	-	-	209,054.20	-	40,183.65
库存商品	3,232,386.65	5,798,592.45	57,720.07	-	2,679,077.83	207,931.53	6,201,689.81
委托加工物资	50,825.61	11,382.36	-	-	50,825.61	-	11,382.36
合计	4,444,540.81	6,546,700.50	57,720.07	-	3,588,599.59	207,931.53	7,252,430.26

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	999,174.44	1,783,016.39			869,115.03	6,088.60	1,906,987.20
在产品	40,183.65	8,822.45			40,183.65	-	8,822.45
库存商品	6,201,689.81	4,881,521.69	8,710.76		4,895,621.48	820,344.69	5,375,956.09
委托加工物资	11,382.36	10,889.77	-		10,387.24	995.13	10,889.76
合计	7,252,430.26	6,684,250.30	8,710.76		5,815,307.40	827,428.42	7,302,655.50

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	1,906,987.20	1,997,511.71			1,716,317.68		2,188,181.23
在产品	8,822.45	21,124.69			8,822.45		21,124.69
库存商品	5,375,956.09	5,066,422.88			4,952,941.98	222,545.75	5,266,891.24
委托加工物资	10,889.76	665.84			121.86	10,416.30	1,017.44
合计	7,302,655.50	7,085,725.12			6,678,203.97	232,962.05	7,477,214.60

存货跌价准备及合同履约成本减值准备说明：

公司在每个资产负债表日，对存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。报告期各期末，基于谨慎性原则，公司对临近效期产品、存在瑕疵以及损坏产品按照账面价值全额或部分计提存货跌价准备。由于公司存货周转率保持较高水平，存货不存在大幅跌价的风险。

注释7. 一年内到期的非流动资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
债权投资	21,102,904.11		30,000,000.00
合计	21,102,904.11		30,000,000.00

1. 一年内到期的非流动资产说明

2022 年末一年内到期的非流动资产系公司购买的可转让、不可提前支取的招商银行单位大额存单 2020 年第 730 期，到期日为 2023 年 11 月 23 日。截止 2022 年 12 月 31 日，剩余期限不足一年，重分类至一年内到期的其他非流动资产列报。

2024 年末一年内到期的非流动资产系公司购买的可转让、不可提前支取的招商银行单位大额存单 2022 年第 963 期，到期日为 2025 年 10 月 18 日。截止 2024 年 12 月 31 日，剩余期限不足一年，重分类至一年内到期的其他非流动资产列报。

2. 重要的债权投资及其他债权投资

债权项目	2024 年 12 月 31 日			
	面值	票面利率(%)	实际利率(%)	到期日
大额存单	20,000,000.00	3.20	3.20	2025 年 10 月 18 日
合计	20,000,000.00			

续：

债权项目	2022 年 12 月 31 日			
	面值	票面利率(%)	实际利率(%)	到期日
大额存单	30,000,000.00	3.30	3.30	2023 年 11 月 23 日
合计	30,000,000.00			

注释8. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待认证、待抵扣增值税进项税	6,531,925.67	7,346,753.44	5,306,625.27
预缴企业所得税	434,442.55	508,261.61	111,422.81
应收退货成本	2,627,029.58		
其他	675,619.16	572,737.49	2,270,340.42
合计	10,269,016.96	8,427,752.54	7,688,388.50

注释9. 债权投资

1. 债权投资情况

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单	46,888,326.12		46,888,326.12
小计	46,888,326.12		46,888,326.12
减：一年内到期的债权投资	21,102,904.11		21,102,904.11
合计	25,785,422.01		25,785,422.01

续：

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单	45,520,380.91		45,520,380.91
小计	45,520,380.91		45,520,380.91
减：一年内到期的债权投资			
合计	45,520,380.91		45,520,380.91

续：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单	30,000,000.00		30,000,000.00
小计	30,000,000.00		30,000,000.00
减：一年内到期的债权投资	30,000,000.00		30,000,000.00
合计			

2. 重要的债权投资

债权项目	2024 年 12 月 31 日			
	面值	票面利率(%)	实际利率(%)	到期日
招商银行单位大额存单 2023 年第 1229 期	15,000,000.00	2.90	2.90	2026 年 11 月 27 日

债权项目	2024 年 12 月 31 日			
	面值	票面利率(%)	实际利率(%)	到期日
招商银行单位大额存单 2023 年第 1305 期	10,000,000.00	2.90	2.90	2026 年 12 月 8 日
合计	25,000,000.00			

续：

债权项目	2023 年 12 月 31 日			
	面值	票面利率(%)	实际利率(%)	到期日
招商银行单位大额存单 2023 年第 1229 期	15,000,000.00	2.90	2.90	2026 年 11 月 27 日
招商银行单位大额存单 2023 年第 1305 期	10,000,000.00	2.90	2.90	2026 年 12 月 8 日
招商银行单位大额存单 2022 年第 963 期	20,000,000.00	3.20	3.20	2025 年 10 月 18 日
合计	45,000,000.00			

注释10. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2022 年 1 月 1 日	5,223,838.98	5,223,838.98
2. 本期增加金额		
外购		
在建工程转入		
外币报表折算差额		
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
4. 2022 年 12 月 31 日	5,223,838.98	5,223,838.98
二. 累计折旧（摊销）		
1. 2022 年 1 月 1 日	612,321.06	612,321.06
2. 本期增加金额	253,377.12	253,377.12
本期计提	253,377.12	253,377.12
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
4. 2022 年 12 月 31 日	865,698.18	865,698.18
三. 减值准备		

项目	房屋建筑物	合计
1. 2022 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额		
本期计提		
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
4. 2022 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2022 年 12 月 31 日	4,358,140.80	4,358,140.80
2. 2022 年 1 月 1 日	4,611,517.92	4,611,517.92

续：

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2022 年 12 月 31 日	5,223,838.98	5,223,838.98
2. 本期增加金额		
外购		
在建工程转入		
外币报表折算差额		
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
4. 2023 年 12 月 31 日	5,223,838.98	5,223,838.98
二. 累计折旧（摊销）		
1. 2022 年 12 月 31 日	865,698.18	865,698.18
2. 本期增加金额	253,377.12	253,377.12
本期计提	253,377.12	253,377.12
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
4. 2023 年 12 月 31 日	1,119,075.30	1,119,075.30
三. 减值准备		
1. 2022 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
本期计提		
其他原因增加		
3. 本期减少金额		

项目	房屋建筑物	合计
处置		
其他原因减少		
4. 2023 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2023 年 12 月 31 日	4,104,763.68	4,104,763.68
2. 2022 年 12 月 31 日	4,358,140.80	4,358,140.80

续：

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2023 年 12 月 31 日	5,223,838.98	5,223,838.98
2. 本期增加金额		
外购		
在建工程转入		
外币报表折算差额		
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
4. 2024 年 12 月 31 日	5,223,838.98	5,223,838.98
二. 累计折旧（摊销）		
1. 2023 年 12 月 31 日	1,119,075.30	1,119,075.30
2. 本期增加金额	253,377.12	253,377.12
本期计提	253,377.12	253,377.12
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
4. 2024 年 12 月 31 日	1,372,452.42	1,372,452.42
三. 减值准备		
1. 2023 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
本期计提		
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
4. 2024 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2024 年 12 月 31 日	3,851,386.56	3,851,386.56

项目	房屋建筑物	合计
2. 2023 年 12 月 31 日	4,104,763.68	4,104,763.68

2. 截至 2024 年 12 月 31 日止未办妥产权证书的投资性房地产情况

无

注释11. 固定资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	16,149,730.88	19,291,842.46	20,283,428.13
固定资产清理			
合计	16,149,730.88	19,291,842.46	20,283,428.13

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值					
1. 2022 年 1 月 1 日	15,118,308.16	15,641,784.96	7,228,838.27	1,841,672.83	39,830,604.22
2. 本期增加金额	5,410,326.17	1,696,411.82	1,512,482.33	374,121.13	8,993,341.45
购置	5,410,326.17	1,696,411.82	1,512,482.33	374,121.13	8,993,341.45
在建工程转入					
外币报表折算差额					
其他增加					
3. 本期减少金额	163,077.98	1,968,437.47	1,086,459.61	87,568.48	3,305,543.54
处置或报废	163,077.98	1,968,437.47	1,018,130.31	87,568.48	3,237,214.24
外币报表折算差额			68,329.30		68,329.30
4. 2022 年 12 月 31 日	20,365,556.35	15,369,759.31	7,654,860.99	2,128,225.48	45,518,402.13
二. 累计折旧					
1. 2022 年 1 月 1 日	5,552,104.06	11,544,027.02	4,287,992.12	1,170,902.16	22,555,025.36
2. 本期增加金额	1,567,143.46	1,964,671.16	1,429,115.15	230,435.57	5,191,365.34
本期计提	1,567,143.46	1,964,671.16	1,429,115.15	230,435.57	5,191,365.34
其他增加					
3. 本期减少金额	106,252.00	1,614,179.40	748,475.63	42,509.67	2,511,416.70
处置或报废	106,252.00	1,614,179.40	738,393.02	42,509.67	2,501,334.09
外币报表折算差额			10,082.61		10,082.61
4. 2022 年 12 月 31 日	7,012,995.52	11,894,518.78	4,968,631.64	1,358,828.06	25,234,974.00
三. 减值准备					
1. 2022 年 1 月 1 日					
2. 本期增加金额					
本期计提					

北京植物医生化妆品股份有限公司
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
财务报表附注

项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4. 2022 年 12 月 31 日					
四. 账面价值					
1. 2022 年 12 月 31 日	13,352,560.83	3,475,240.53	2,686,229.35	769,397.42	20,283,428.13
2. 2022 年 1 月 1 日	9,566,204.10	4,097,757.94	2,940,846.15	670,770.67	17,275,578.86

续：

项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值					
1. 2022 年 12 月 31 日	20,365,556.35	15,369,759.31	7,654,860.99	2,128,225.48	45,518,402.13
2. 本期增加金额	1,622,129.15	2,649,697.13	1,161,354.59	105,654.04	5,538,834.91
购置	1,622,129.15	2,649,697.13	1,161,354.59	105,654.04	5,538,834.91
在建工程转入					
外币报表折算差额					
其他增加					
3. 本期减少金额	-	1,703,946.02	798,767.36	18,064.83	2,520,778.21
处置或报废	-	1,703,946.02	753,403.65	18,064.83	2,475,414.50
外币报表折算差额			45,363.71		45,363.71
4. 2023 年 12 月 31 日	21,987,685.50	16,315,510.42	8,017,448.22	2,215,814.69	48,536,458.83
二. 累计折旧					
1. 2022 年 12 月 31 日	7,012,995.52	11,894,518.78	4,968,631.64	1,358,828.06	25,234,974.00
2. 本期增加金额	2,044,021.58	1,492,179.40	1,289,198.71	216,395.68	5,041,795.37
本期计提	2,044,021.58	1,492,179.40	1,289,198.71	216,395.68	5,041,795.37
其他增加					
3. 本期减少金额	-	494,297.92	526,752.58	11,102.50	1,032,153.00
处置或报废	-	494,297.92	513,641.68	11,102.50	1,019,042.10
外币报表折算差额			13,110.90		13,110.90
4. 2023 年 12 月 31 日	9,057,017.10	12,892,400.26	5,731,077.77	1,564,121.24	29,244,616.37
三. 减值准备					
1. 2022 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					
本期计提					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4. 2023 年 12 月 31 日					

北京植物医生化妆品股份有限公司
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
财务报表附注

项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
四. 账面价值					
1. 2023 年 12 月 31 日	12,930,668.40	3,423,110.16	2,286,370.45	651,693.45	19,291,842.46
2. 2022 年 12 月 31 日	13,352,560.83	3,475,240.53	2,686,229.35	769,397.42	20,283,428.13

续：

项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值					
1. 2023 年 12 月 31 日	21,987,685.50	16,315,510.42	8,017,448.22	2,215,814.69	48,536,458.83
2. 本期增加金额	486,725.66	159,946.45	729,221.89	101,049.89	1,476,943.89
购置	486,725.66	159,946.45	729,221.89	101,049.89	1,476,943.89
在建工程转入					
外币报表折算差额					
其他增加					
3. 本期减少金额	152,524.62	1,576,375.75	564,123.00	277,126.86	2,570,150.23
处置或报废	152,524.62	1,576,375.75	536,138.84	277,126.86	2,542,166.07
外币报表折算差额			27,984.16		27,984.16
4. 2024 年 12 月 31 日	22,321,886.54	14,899,081.12	8,182,547.11	2,039,737.72	47,443,252.49
二. 累计折旧					
1. 2023 年 12 月 31 日	9,057,017.10	12,892,400.26	5,731,077.77	1,564,121.24	29,244,616.37
2. 本期增加金额	2,155,236.87	981,723.55	1,105,702.38	250,601.54	4,493,264.34
本期计提	2,155,236.87	981,723.55	1,105,702.38	250,601.54	4,493,264.34
其他增加					
3. 本期减少金额	72,468.13	1,544,861.64	562,513.43	264,515.90	2,444,359.10
处置或报废	72,468.13	1,544,861.64	463,844.21	264,515.90	2,345,689.88
外币报表折算差额			98,669.22		98,669.22
4. 2024 年 12 月 31 日	11,139,785.84	12,329,262.17	6,274,266.72	1,550,206.88	31,293,521.61
三. 减值准备					
1. 2023 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					
本期计提					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4. 2024 年 12 月 31 日					
四. 账面价值					
1. 2024 年 12 月 31 日	11,182,100.70	2,569,818.95	1,908,280.39	489,530.84	16,149,730.88
2. 2023 年 12 月 31 日	12,930,668.40	3,423,110.16	2,286,370.45	651,693.45	19,291,842.46

2. 暂时闲置的固定资产

无

3. 通过融资租赁租入的固定资产

无：

4. 通过经营租赁租出的固定资产

无

5. 尚未办妥产权证书的固定资产

无

6. 固定资产的其他说明

无

注释12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2022 年 1 月 1 日	528,118,904.24	528,118,904.24
2. 本期增加金额	183,929,024.19	183,929,024.19
重分类		
租赁	183,508,056.97	183,508,056.97
外币报表折算差额	420,967.22	420,967.22
其他增加		
3. 本期减少金额	66,647,261.56	66,647,261.56
租赁到期	33,608,425.73	33,608,425.73
外币报表折算差额		
其他减少	33,038,835.83	33,038,835.83
4. 2022 年 12 月 31 日	645,400,666.87	645,400,666.87
二. 累计折旧		
1. 2022 年 1 月 1 日	136,109,676.90	136,109,676.90
2. 本期增加金额	189,310,401.39	189,310,401.39
重分类		
本期计提	188,920,735.97	188,920,735.97
外币报表折算差额	389,665.42	389,665.42
其他增加		
3. 本期减少金额	52,500,939.86	52,500,939.86

项目	房屋及建筑物	合计
租赁到期	33,608,425.73	33,608,425.73
外币报表折算差额		
其他减少	18,892,514.13	18,892,514.13
4. 2022 年 12 月 31 日	272,919,138.43	272,919,138.43
三. 减值准备		
1. 2022 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额		
重分类		
本期计提		
外币报表折算差额		
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
外币报表折算差额		
其他减少		
4. 2022 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2022 年 12 月 31 日	372,481,528.44	372,481,528.44
2. 2022 年 1 月 1 日	392,009,227.34	392,009,227.34

续：

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2022 年 12 月 31 日	645,400,666.87	645,400,666.87
2. 本期增加金额	244,946,344.28	244,946,344.28
重分类		
租赁	244,946,344.28	244,946,344.28
外币报表折算差额		
其他增加		
3. 本期减少金额	195,547,979.84	195,547,979.84
租赁到期	124,974,600.05	124,974,600.05
外币报表折算差额	124,652.18	124,652.18
其他减少	70,448,727.61	70,448,727.61
4. 2023 年 12 月 31 日	694,799,031.31	694,799,031.31
二. 累计折旧		
1. 2022 年 12 月 31 日	272,919,138.43	272,919,138.43
2. 本期增加金额	196,846,666.84	196,846,666.84
重分类		
本期计提	196,846,666.84	196,846,666.84
外币报表折算差额		

北京植物医生化妆品股份有限公司
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	合计
其他增加		
3. 本期减少金额	170,418,422.19	170,418,422.19
租赁到期	124,974,600.05	124,974,600.05
外币报表折算差额	166,212.81	166,212.81
其他减少	45,277,609.33	45,277,609.33
4. 2023 年 12 月 31 日	299,347,383.08	299,347,383.08
三. 减值准备		
1. 2022 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
重分类		
本期计提		
外币报表折算差额		
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
外币报表折算差额		
其他减少		
4. 2023 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2023 年 12 月 31 日	395,451,648.23	395,451,648.23
2. 2022 年 12 月 31 日	372,481,528.44	372,481,528.44

续：

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2023 年 12 月 31 日	694,799,031.31	694,799,031.31
2. 本期增加金额	160,382,031.01	160,382,031.01
重分类		
租赁	160,382,031.01	160,382,031.01
外币报表折算差额		
其他增加		
3. 本期减少金额	260,485,069.59	260,485,069.59
租赁到期	179,846,581.75	179,846,581.75
外币报表折算差额	498,847.33	498,847.33
其他减少	80,139,640.51	80,139,640.51
4. 2024 年 12 月 31 日	594,695,992.73	594,695,992.73
二. 累计折旧		
1. 2023 年 12 月 31 日	299,347,383.08	299,347,383.08
2. 本期增加金额	195,584,696.76	195,584,696.76
重分类		

项目	房屋及建筑物	合计
本期计提	195,584,696.76	195,584,696.76
外币报表折算差额		
其他增加		
3. 本期减少金额	230,258,304.02	230,258,304.02
租赁到期	179,846,581.75	179,846,581.75
外币报表折算差额	369,248.48	369,248.48
其他减少	50,042,473.79	50,042,473.79
4. 2024 年 12 月 31 日	264,673,775.82	264,673,775.82
三. 减值准备		
1. 2023 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
重分类		
本期计提		
外币报表折算差额		
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
外币报表折算差额		
其他减少		
4. 2024 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2024 年 12 月 31 日	330,022,216.91	330,022,216.91
2. 2023 年 12 月 31 日	395,451,648.23	395,451,648.23

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	商标权	合计
一. 账面原值			
1. 2022 年 1 月 1 日	25,905.64	22,166.00	48,071.64
2. 本期增加金额			
购置			
外币报表折算差额			
其他原因增加			
3. 本期减少金额	25,905.64	1,222.80	27,128.44
处置	25,905.64		25,905.64
外币报表折算差额		1,222.80	1,222.8
4. 2022 年 12 月 31 日	-	20,943.20	20,943.20
二. 累计摊销			
1. 2022 年 1 月 1 日	11,717.07	738.80	12,455.87

北京植物医生化妆品股份有限公司
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
财务报表附注

项目	软件	商标权	合计
2. 本期增加金额	9,732.22	2,096.00	11,828.22
本期计提	9,732.22	2,096.00	11,828.22
外币报表折算差额			
3. 本期减少金额	21,449.29	40.77	21,490.06
处置	21,449.29		21,449.29
外币报表折算差额		40.77	40.77
4. 2022 年 12 月 31 日		2,794.03	2,794.03
三. 减值准备			
1. 2022 年 1 月 1 日			
2. 本期增加金额			
本期计提			
外币报表折算差额			
3. 本期减少金额			
外币报表折算差额			
其他原因减少			
4. 2022 年 12 月 31 日			
四. 账面价值			
1. 2022 年 12 月 31 日	-	18,149.17	18,149.17
2. 2022 年 1 月 1 日	14,188.57	21,427.20	35,615.77

续：

项目	软件	商标权	合计
一. 账面原值			
1. 2022 年 12 月 31 日	-	20,943.20	20,943.20
2. 本期增加金额			
购置			
外币报表折算差额			
其他原因增加			
3. 本期减少金额		905.60	905.60
处置			
外币报表折算差额		905.60	905.60
4. 2023 年 12 月 31 日		20,037.60	20,037.60
二. 累计摊销			
1. 2022 年 12 月 31 日		2,794.03	2,794.03
2. 本期增加金额		2,006.84	2,006.84
本期计提		2,006.84	2,006.84
外币报表折算差额			
3. 本期减少金额		161.99	161.99
处置			
外币报表折算差额		161.99	161.99

项目	软件	商标权	合计
4. 2022 年 12 月 31 日		4,638.88	4,638.88
三. 减值准备			
1. 2022 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
本期计提			
外币报表折算差额			
3. 本期减少金额			
外币报表折算差额			
其他原因减少			
4. 2023 年 12 月 31 日			
四. 账面价值			
1. 2023 年 12 月 31 日		15,398.72	15,398.72
2. 2022 年 12 月 31 日		18,149.17	18,149.17

续：

项目	软件	商标权	合计
一. 账面原值			
1. 2023 年 12 月 31 日		20,037.60	20,037.60
2. 本期增加金额			
购置			
外币报表折算差额			
其他原因增加			
3. 本期减少金额		1,544.40	1,544.40
处置			
外币报表折算差额		1,544.40	1,544.40
4. 2024 年 12 月 31 日		18,493.20	18,493.20
二. 累计摊销			
1. 2023 年 12 月 31 日		4,638.88	4,638.88
2. 本期增加金额		2,042.64	2,042.64
本期计提		2,042.64	2,042.64
外币报表折算差额			
3. 本期减少金额		326.87	326.87
处置			
外币报表折算差额		326.87	326.87
4. 2024 年 12 月 31 日		6,354.65	6,354.65
三. 减值准备			
1. 2023 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
本期计提			
外币报表折算差额			

项目	软件	商标权	合计
3. 本期减少金额			
外币报表折算差额			
其他原因减少			
4. 2024 年 12 月 31 日			
四. 账面价值			
1. 2024 年 12 月 31 日		12,138.55	12,138.55
2. 2023 年 12 月 31 日		15,398.72	15,398.72

注释14. 长期待摊费用

项目	2022年 1月1日	本期增加额	本期摊销额	本期 其他减少额	2022年 12月31日
租入房屋装修费	28,186,638.62	20,156,711.76	20,323,002.75	185,588.62	27,834,759.01
合计	28,186,638.62	20,156,711.76	20,323,002.75	185,588.62	27,834,759.01

续：

项目	2022年 12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期 其他减少额	2023年 12月31日
租入房屋装修费	27,834,759.01	20,230,874.59	19,969,053.80	442,865.39	27,653,714.41
合计	27,834,759.01	20,230,874.59	19,969,053.80	442,865.39	27,653,714.41

续：

项目	2023年 12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期 其他减少额	2024年 12月31日
租入房屋装修费	27,653,714.41	11,557,715.80	19,564,560.35	195,049.80	19,451,820.06
合计	27,653,714.41	11,557,715.80	19,564,560.35	195,049.80	19,451,820.06

注释15. 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	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	5,385,333.00	888,050.24	5,116,351.46	893,752.98	4,377,277.38	838,125.86
内部交易未实现利润	62,853,851.60	9,428,077.74	59,089,486.00	8,863,422.90	54,863,272.53	8,229,490.88
会员积分	31,886,701.10	4,783,005.17	28,390,296.20	4,258,544.43	32,657,960.67	4,898,694.10
返点返利	9,297,039.77	1,446,889.86	11,087,300.67	1,685,843.24	4,209,727.70	649,835.59
股权激励	69,861,886.53	10,479,282.98	61,797,173.27	9,269,576.00	45,835,689.69	6,875,353.44
预计退货损失	1,314,437.15	262,887.43				
租赁负债	336,801,450.54	64,132,357.14	413,462,937.47	83,146,449.39	389,551,488.28	77,175,144.01
合计	517,400,699.69	91,420,550.56	578,943,545.07	108,117,588.94	531,495,416.25	98,666,643.88

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
理财产品公允价值变动	16,152,358.29	2,426,547.10	7,933,064.22	1,189,959.63	3,042,597.69	456,389.65
设备一次性加计扣除	2,592,576.66	388,886.50	2,970,411.84	445,561.78	3,306,390.96	495,958.64
使用权资产	309,676,066.12	59,778,958.40	389,711,274.88	79,135,373.69	368,553,219.27	73,364,123.91
合计	328,421,001.07	62,594,392.00	400,614,750.94	80,770,895.10	374,902,207.92	74,316,472.20

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	62,594,392.00	28,826,158.56	80,770,895.10	27,346,693.84	74,316,472.20	24,350,171.68
递延所得税负债	62,594,392.00	-	80,770,895.10	-	74,316,472.20	-

注释16. 其他非流动资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付装修款	1,204,545.32		
合计	1,204,545.32		

注释17. 应付账款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付货款	275,557,243.72	293,024,223.94	311,325,442.39
应付物流费	14,997,022.44	14,320,364.11	22,609,951.88
其他	151,616.26	457,233.13	1,463,813.15
合计	290,705,882.42	307,801,821.18	335,399,207.42

1. 应付账款说明

无

注释18. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
会员积分	31,886,701.10	28,390,296.20	32,657,960.67
预收客户款项	11,267,692.60	10,358,413.92	5,845,327.55

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
返点返利	9,320,084.21	11,087,300.67	4,209,727.70
合计	52,474,477.91	49,836,010.79	42,713,015.92

注释19. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
短期薪酬	70,980,425.94	369,808,889.12	386,738,830.93	54,050,484.13
离职后福利-设定提存计划	173,872.63	32,149,227.31	31,319,298.88	1,003,801.06
辞退福利		887,758.57	867,758.57	20,000.00
合计	71,154,298.57	402,845,875.00	418,925,888.38	55,074,285.19

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
短期薪酬	54,050,484.13	423,109,963.51	395,638,502.64	81,521,945.00
离职后福利-设定提存计划	1,003,801.06	35,262,165.20	35,691,556.38	574,409.88
辞退福利	20,000.00	1,116,148.69	1,136,148.69	
合计	55,074,285.19	459,488,277.40	432,466,207.71	82,096,354.88

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
短期薪酬	81,521,945.00	416,017,039.28	431,801,314.93	65,737,669.35
离职后福利-设定提存计划	574,409.88	38,507,241.25	38,474,601.13	607,050.00
辞退福利		4,162,863.40	4,054,863.40	108,000.00
合计	82,096,354.88	458,687,143.93	474,330,779.46	66,452,719.35

2. 短期薪酬列示

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	70,430,312.60	333,868,001.13	351,804,334.69	52,493,979.04
职工福利费	124,200.00	5,498,853.31	5,184,280.26	438,773.05
社会保险费	86,038.01	19,047,566.88	18,409,470.76	724,134.13
其中：基本医疗保险费	78,855.91	17,406,295.74	16,796,251.66	688,899.99
补充医疗保险		780,656.12	768,756.12	11,900.00
工伤保险费	4,234.10	705,306.29	688,477.74	21,062.65
生育保险费	2,948.00	155,308.73	155,985.24	2,271.49
住房公积金	14,394.00	9,744,143.82	9,681,256.97	77,280.85
工会经费和职工教育经费	325,481.33	1,558,144.62	1,567,308.89	316,317.06

北京植物医生化妆品股份有限公司
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
财务报表附注

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬		92,179.36	92,179.36	
合计	70,980,425.94	369,808,889.12	386,738,830.93	54,050,484.13

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	52,493,979.04	382,125,963.81	354,087,308.66	80,532,634.19
职工福利费	438,773.05	6,691,802.56	6,820,093.50	310,482.11
社会保险费	724,134.13	21,992,125.25	22,418,341.22	297,918.16
其中：基本医疗保险费	688,899.99	20,525,225.04	20,941,586.82	272,538.21
补充医疗保险	11,900.00	577,795.08	574,429.21	15,265.87
工伤保险费	21,062.65	699,890.15	710,936.52	10,016.28
生育保险费	2,271.49	189,214.98	191,388.67	97.80
住房公积金	77,280.85	10,602,228.13	10,622,324.98	57,184.00
工会经费和职工教育经费	316,317.06	1,629,744.44	1,622,334.96	323,726.54
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬		68,099.32	68,099.32	
合计	54,050,484.13	423,109,963.51	395,638,502.64	81,521,945.00

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	80,532,634.19	375,955,311.52	391,420,278.66	65,067,667.05
职工福利费	310,482.11	5,160,345.50	5,452,306.81	18,520.80
社会保险费	297,918.16	22,064,590.10	22,065,262.37	297,245.89
其中：基本医疗保险费	272,538.21	20,274,957.62	20,272,529.82	274,966.01
补充医疗保险	15,265.87	717,670.90	720,816.77	12,120.00
工伤保险费	10,016.28	833,642.24	833,498.64	10,159.88
生育保险费	97.80	238,319.34	238,417.14	
住房公积金	57,184.00	11,097,042.98	11,130,214.98	24,012.00
工会经费和职工教育经费	323,726.54	1,739,749.18	1,733,252.11	330,223.61
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
合计	81,521,945.00	416,017,039.28	431,801,314.93	65,737,669.35

3. 设定提存计划列示

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
基本养老保险	167,732.42	31,024,066.63	30,219,005.74	972,793.31
失业保险费	6,140.21	1,009,726.99	984,859.45	31,007.75
强积金		115,433.69	115,433.69	
合计	173,872.63	32,149,227.31	31,319,298.88	1,003,801.06

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险	972,793.31	33,966,043.96	34,396,995.87	541,841.40
失业保险费	31,007.75	1,131,741.41	1,147,411.09	15,338.07
强积金		164,379.83	147,149.42	17,230.41
合计	1,003,801.06	35,262,165.20	35,691,556.38	574,409.88

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
基本养老保险	541,841.40	37,024,663.68	36,975,034.56	591,470.52
失业保险费	15,338.07	1,253,332.08	1,253,090.67	15,579.48
强积金	17,230.41	229,245.49	246,475.90	
合计	574,409.88	38,507,241.25	38,474,601.13	607,050.00

4. 应付职工薪酬其他说明

无

注释20. 应交税费

税费项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	4,020,401.14	5,998,800.72	4,264,346.18
企业所得税	23,420,836.28	24,410,805.90	14,357,454.53
个人所得税	1,088,083.27	991,608.80	950,763.93
城市维护建设税	176,694.12	285,548.45	175,305.66
教育费附加	77,013.06	122,473.36	75,159.57
地方教育费附加	51,338.08	81,883.59	50,951.31
印花税等	426,009.89	614,919.07	138,811.14

税费项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合计	29,260,375.84	32,506,039.89	20,012,792.32

注释21. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金保证金	46,116,058.25	45,419,280.95	40,501,034.10
道具支持暂扣款	753,916.90	2,419,780.17	8,744,508.41
柜台装修款	2,572,734.79	8,681,182.24	8,453,613.76
其他应付费用款	12,840,841.78	14,540,634.12	6,778,179.46
其他	1,692,682.20	2,494,249.05	3,562,050.60
合计	63,976,233.92	73,555,126.53	68,039,386.33

2. 其他应付款说明

无

注释22. 一年内到期的非流动负债

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	124,833,183.07	142,781,218.50	129,587,923.90
合计	124,833,183.07	142,781,218.50	129,587,923.90

注释23. 其他流动负债

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	2,549,076.47	2,652,972.30	1,176,096.46
一年内清偿的预计应付退货款	3,941,466.73		
合计	6,490,543.20	2,652,972.30	1,176,096.46

注释24. 租赁负债

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	383,192,960.70	453,370,854.96	428,891,269.73
未确认融资费用	71,843,713.53	83,157,608.79	88,059,093.83
减：一年内到期的租赁负债	124,833,183.07	142,781,218.50	129,587,923.90
合计	186,516,064.10	227,432,027.67	211,244,252.00

注释25. 股本

项目	2022 年	本期变动增（+）减（-）					2022 年
	1 月 1 日	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	12 月 31 日
北京本多投资有限公司	56,648,000.00						56,648,000.00
天津明之弘科技合伙企业(有限合伙)	8,458,400.00						8,458,400.00
中科昆植原极（云南）科技有限公司	2,400,000.00						2,400,000.00
解勇	6,661,960.00						6,661,960.00
黄东	4,434,840.00						4,434,840.00
张旭	1,396,800.00						1,396,800.00
合计	80,000,000.00						80,000,000.00

续：

项目	2022 年	本期变动增（+）减（-）					2023 年
	12 月 31 日	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	12 月 31 日
北京本多投资有限公司	56,648,000.00						56,648,000.00
天津明之弘科技合伙企业(有限合伙)	8,458,400.00						8,458,400.00
解勇	6,661,960.00						6,661,960.00
黄东	4,434,840.00						4,434,840.00
中科昆植原极（云南）科技有限公司	2,400,000.00						2,400,000.00
张旭	1,396,800.00						1,396,800.00
合计	80,000,000.00						80,000,000.00

续：

项目	2023 年	本期变动增（+）减（-）					2024 年
	12 月 31 日	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	12 月 31 日
北京本多投资有限公司	56,648,000.00						56,648,000.00
天津明之弘科技合伙企业(有限合伙)	8,458,400.00						8,458,400.00
解勇	6,661,960.00						6,661,960.00
黄东	4,434,840.00						4,434,840.00

项目	2023 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（-）					2024 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
中科昆植原极 （云南）科技有 限公司	2,400,000.00						2,400,000.00
张旭	1,396,800.00						1,396,800.00
合计	80,000,000.00						80,000,000.00

注释26. 资本公积

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）		13,351,811.86		13,351,811.86
其他资本公积	113,727,835.25	11,823,074.18	1,859,129.65	123,691,779.78
合计	113,727,835.25	25,174,886.04	1,859,129.65	137,043,591.64

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	13,351,811.86			13,351,811.86
其他资本公积	123,691,779.78	15,961,483.58	10,641,482.76	129,011,780.60
合计	137,043,591.64	15,961,483.58	10,641,482.76	142,363,592.46

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	13,351,811.86			13,351,811.86
其他资本公积	129,011,780.60	8,064,713.26		137,076,493.86
合计	142,363,592.46	8,064,713.26		150,428,305.72

2024 年资本公积的说明：

（1）其他资本公积：公司实行股权激励计划，以公司首次公开募股成功为可行权条件，2024 年确认股份支付费用增加资本公积-其他资本公积 8,064,713.26 元。

2023 年资本公积的说明：

（1）2023 年收购陕西植物医生化妆品有限公司 20%少数股权、收购广西植物医生化妆品有限公司 30%少数股权、收购贵州植物医生化妆品有限公司 49%少数股权、收购安徽植物医生化妆品有限公司 30%少数股权以及收购云南洱黛化妆品有限公司 49%股权形成资本公积-其他资本公积-10,641,482.76 元。

（2）公司实行股权激励计划，以公司首次公开募股成功为可行权条件，2023 年确认股份支付费用增加资本公积-其他资本公积 15,961,483.58 元。

2022 年资本公积的说明：

- （1）资本溢价（股本溢价）：股份公司净资产折股增加资本公积 13,351,811.86 元；
- （2）其他资本公积：实际控制人为公司承担费用增加资本公积 200,000.00 元；2022 年

收购河北植物医生化妆品有限公司和湖南植物医生化妆品有限公司各 30%少数股权形成资本公积-其他资本公积-1,859,129.65 元；公司实行股权激励计划，以公司首次公开募股成功为可行权条件，2022 年确认股份支付费用增加资本公积-其他资本公积 11,623,074.18 元。

注释27. 其他综合收益

项目	2022 年 1 月 1 日	本期发生额									2022 年 12 月 31 日
		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期计入其 他综合收益当 期转入以摊余 成本计量的金 融资产	减：套期储 备转入相关 资产或负债	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	减：结转重 新计量设定 受益计划变 动额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	
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											
二、将重分类进损益 的其他综合收益	-1,191,339.47	-347,521.13					-347,521.13				-1,538,860.60
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											

项目	2022 年 1 月 1 日	本期发生额									2022 年 12 月 31 日
		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期计入其 他综合收益当 期转入以摊余 成本计量的金 融资产	减：套期储 备转入相关 资产或负债	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	减：结转重 新计量设定 受益计划变 动额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	
4.其他债权投资信用 减值准备											
5.现金流量套期储备											
6.外币报表折算差额	-1,191,339.47	-347,521.13					-347,521.13				-1,538,860.60
7.一揽子处置子公司 在丧失控制权之前产 生的处置收益											
8.其他资产转换为公 允价值模式计量的投 资性房地产											
其他综合收益合计	-1,191,339.47	-347,521.13					-347,521.13				-1,538,860.60

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期发生额									2023 年 12 月 31 日
		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期计入其 他综合收益当 期转入以摊余 成本计量的金 融资产	减：套期储 备转入相关 资产或负债	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	减：结转重 新计量设定 受益计划变 动额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	
一、不能重分类进损 益的其他综合收益											

项目	2022 年 12 月 31 日	本期发生额									2023 年 12 月 31 日
		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期计入其 他综合收益当 期转入以摊余 成本计量的金 融资产	减：套期储 备转入相关 资产或负债	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	减：结转重 新计量设定 受益计划变 动额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	
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											
二、将重分类进损益 的其他综合收益	-1,538,860.60	-541,388.94					-541,388.94				-2,080,249.54
6.权益法下可转损益 的其他综合收益											
7.其他债权投资公允 价值变动											
8.金融资产重分类计 入其他综合收益的金 额											
9.其他债权投资信用 减值准备											
10.现金流量套期储备											

项目	2022 年 12 月 31 日	本期发生额									2023 年 12 月 31 日
		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期计入其 他综合收益当 期转入以摊余 成本计量的金 融资产	减：套期储 备转入相关 资产或负债	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	减：结转重 新计量设定 受益计划变 动额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	
11.外币报表折算差额	-1,538,860.60	-541,388.94					-541,388.94				-2,080,249.54
12.一揽子处置子公司 在丧失控制权之前产 生的处置收益											
13.其他资产转换为公 允价值模式计量的投 资性房地产											
其他综合收益合计	-1,538,860.60	-541,388.94					-541,388.94				-2,080,249.54

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期发生额									2024 年 12 月 31 日
		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期计入其 他综合收益当 期转入以摊余 成本计量的金 融资产	减：套期储 备转入相关 资产或负债	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	减：结转重 新计量设定 受益计划变 动额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	
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											

项目	2023 年 12 月 31 日	本期发生额									2024 年 12 月 31 日
		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期计入其 他综合收益当 期转入以摊余 成本计量的金 融资产	减：套期储 备转入相关 资产或负债	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	减：结转重 新计量设定 受益计划变 动额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	
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											
二、将重分类进损益 的其他综合收益	-2,080,249.54	460,550.94					460,550.94				-1,619,698.60
6.权益法下可转损益 的其他综合收益											
7.其他债权投资公允 价值变动											
8.金融资产重分类计 入其他综合收益的金 额											
9.其他债权投资信用 减值准备											
10.现金流量套期储备											
11.外币报表折算差额	-2,080,249.54	460,550.94					460,550.94				-1,619,698.60
12.一揽子处置子公司 在丧失控制权之前产											

项目	2023 年 12 月 31 日	本期发生额									2024 年 12 月 31 日
		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期计入其 他综合收益当 期转入以摊余 成本计量的金 融资产	减：套期储 备转入相关 资产或负债	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	减：结转重 新计量设定 受益计划变 动额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	
生的处置收益											
13.其他资产转换为公 允价值模式计量的投 资性房地产											
其他综合收益合计	-2,080,249.54	460,550.94					460,550.94				-1,619,698.60

注释28. 盈余公积

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	9,935,571.57	844,061.65	9,935,571.57	844,061.65
合计	9,935,571.57	844,061.65	9,935,571.57	844,061.65

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	844,061.65	818,076.24		1,662,137.89
合计	844,061.65	818,076.24		1,662,137.89

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	1,662,137.89	10,807,647.27		12,469,785.16
合计	1,662,137.89	10,807,647.27		12,469,785.16

盈余公积说明：

报告期内盈余公积增加系根据母公司净利润计提法定盈余公积所致，2022 年盈余公积减少系公司净资产折股所致。

注释29. 未分配利润

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
上期期末未分配利润	626,643,679.15	397,754,445.98	243,975,488.05
追溯调整金额			
本期期初未分配利润	626,643,679.15	397,754,445.98	243,975,488.05
加： 本期归属于母公司所有者的净利润	243,000,057.72	229,707,309.41	158,039,259.87
减：提取法定盈余公积	10,807,647.27	818,076.24	844,061.65
提取任意盈余公积			
利润归还投资			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	100,000,000.00		
对股东的其他分配			
利润归还投资			
其他利润分配			
加：盈余公积弥补亏损			
设定受益计划变动额结转留存收益			
其他综合收益结转留存收益			
所有者权益其他内部结转			-3,416,240.29
期末未分配利润	758,836,089.60	626,643,679.15	397,754,445.98

注释30. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2024 年度		2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主 营 业务	2,154,968,059.28	885,649,834.81	2,150,004,940.48	852,625,165.57	2,116,216,095.14	947,712,832.67
其 他 业务	749,041.74	253,377.12	1,083,422.63	253,377.12	975,680.24	259,566.02
合计	2,155,717,101.02	885,903,211.93	2,151,088,363.11	852,878,542.69	2,117,191,775.38	947,972,398.69

2. 合同产生的收入情况

合同分类	2024 年度	2023 年度	2022 年度
一、商品类型			
水乳膏霜	1,217,959,833.02	1,168,185,116.74	1,142,004,520.19
精华及精华油	465,333,558.55	489,875,710.28	455,384,416.26
面膜	350,741,447.43	366,964,372.98	386,267,202.24
其他	121,682,262.02	126,063,163.11	133,535,636.69
合计	2,155,717,101.02	2,151,088,363.11	2,117,191,775.38
二、按销售渠道分类			
经销	1,365,570,867.59	1,372,039,499.78	1,367,786,410.94
直销	789,397,191.69	777,965,440.70	748,429,684.20
其他	749,041.74	1,083,422.63	975,680.24
合计	2,155,717,101.02	2,151,088,363.11	2,117,191,775.38

注释31. 税金及附加

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	6,986,496.56	7,442,836.26	6,981,924.84
教育费附加	2,984,014.76	3,183,044.92	2,853,830.92
地方教育费附加	1,989,088.27	2,119,083.21	1,902,764.22
印花税及其他	1,545,102.26	2,125,507.19	1,142,166.39
合计	13,504,701.85	14,870,471.58	12,880,686.37

注释32. 销售费用

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	305,888,250.51	286,969,568.55	245,781,734.11
场地租金及物业	203,029,287.85	201,879,600.70	190,588,405.88
品牌及广告宣传费	89,432,779.45	100,033,280.56	105,724,741.05
电商运营费用	88,791,648.66	97,960,834.87	112,537,228.23
折旧摊销费	18,998,735.90	18,684,161.49	19,241,335.22

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
差旅费	16,298,915.97	8,971,638.98	7,082,147.00
仓储及调拨费	7,367,002.81	8,992,385.61	9,036,428.55
办公费用	6,521,427.47	8,251,821.38	6,460,947.16
其他	6,822,502.82	7,495,708.67	6,664,525.65
合计	743,150,551.44	739,239,000.81	703,117,492.85

注释33. 管理费用

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	98,760,036.56	115,465,806.66	100,817,908.19
场地租金及物业	16,109,756.59	17,662,949.03	18,300,288.68
股份支付	8,064,713.26	15,961,483.58	11,623,074.18
会议费	6,439,040.43	6,946,667.08	5,160,796.87
咨询服务费	4,041,321.09	8,831,084.86	4,750,748.02
信息技术服务费	5,444,467.48	4,338,341.28	3,795,897.55
差旅费	5,213,998.46	7,743,437.92	5,134,134.99
办公费用	5,140,403.82	4,782,210.56	5,463,265.69
其他	10,968,900.82	12,894,355.30	13,930,991.69
合计	160,182,638.51	194,626,336.27	168,977,105.86

注释34. 研发费用

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	33,710,059.20	39,117,482.32	37,063,897.11
折旧、摊销及租赁费	11,304,130.07	9,914,841.16	12,074,980.12
委外研发费	6,621,623.92	12,313,374.26	9,362,578.59
产品检验检测费	4,182,412.31	6,176,449.92	8,039,017.20
材料费用	2,361,640.21	2,820,668.02	2,195,305.19
其他费用	8,154,631.57	5,533,467.99	5,038,111.12
合计	66,334,497.28	75,876,283.67	73,773,889.33

注释35. 财务费用

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
租赁负债利息支出	15,825,890.01	17,191,762.85	17,194,311.08
减：利息收入	1,243,162.46	2,073,273.49	1,617,854.38
汇兑损益	-1,208.46	284,339.42	138,672.00
手续费	4,307,813.05	4,814,260.42	4,678,378.49
合计	18,889,332.14	20,217,089.20	20,393,507.19

注释36. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2024 年度	2023 年度	2022 年度
个税手续费返还	297,704.01	323,431.29	271,196.43
税费减免、增值税加计扣除	4,664,983.14	4,872,728.13	993,242.60
政府补助收入	1,791,536.51	1,262,885.39	3,003,021.67
合计	6,754,223.66	6,459,044.81	4,267,460.70

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴	436,948.71	329,287.76	873,520.35	与收益相关
重点人群补贴	429,650.00			与收益相关
IT 助成（补贴）金	331,082.10		51,331.05	与收益相关
政府扶持资金	190,000.00	100,000.00		与收益相关
特殊人群退税奖励	150,800.00			与收益相关
2021 年度重点企业奖励		300,000.00		与收益相关
转引政策奖励		150,000.00		与收益相关
水电补贴		100,000.00	59,700.00	与收益相关
科创十条奖励	4,000.00	100,000.00	200,000.00	与收益相关
社保退费		61,853.26	134,690.18	与收益相关
财政补贴			321,000.00	与收益相关
认定扶持资金			250,000.00	与收益相关
高新技术企业认定补助			252,619.00	与收益相关
科技创新扶持资金			100,000.00	与收益相关
就业补助	65,559.63	31,000.00	238,418.10	与收益相关
高新企业政府补助费	7,000.00		100,000.00	与收益相关
留工补助	5,665.76	16,500.00	199,235.00	与收益相关
其他小额补助款	170,830.31	74,244.37	222,507.99	与收益相关
合计	1,791,536.51	1,262,885.39	3,003,021.67	

注释37. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,617,206.86	7,417,323.53	7,518,694.45
债权投资持有期间的投资收益	1,367,945.21	602,880.91	1,003,750.00
处置债权投资取得的投资收益		85,250.00	
合计	5,985,152.07	8,105,454.44	8,522,444.45

注释38. 公允价值变动收益

产生公允价值变动 收益的来源	2024 年度	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	15,680,275.70	9,473,224.66	2,294,468.01
合计	15,680,275.70	9,473,224.66	2,294,468.01

注释39. 信用减值损失

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
坏账损失	-648,047.71	-342,949.90	-125,132.97
合计	-648,047.71	-342,949.90	-125,132.97

注释40. 资产减值损失

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-7,085,725.12	-6,684,250.30	-6,546,700.50
合计	-7,085,725.12	-6,684,250.30	-6,546,700.50

注释41. 资产处置收益

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
使用权资产处置利得或损失	1,228,134.73	2,078,904.84	24,155.13
固定资产、长期待摊费用处置利得或损失	220,183.47	-426,659.89	-109,586.40
合计	1,448,318.20	1,652,244.95	-85,431.27

注释42. 营业外收入

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
违约罚没收入	134,777.70	371,708.13	858,759.76
其他	72,155.32	109,693.39	137,553.45
合计	206,933.02	481,401.52	996,313.21

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
违约罚没收入	134,777.70	371,708.13	858,759.76
其他	72,155.32	109,693.39	137,553.45
合计	206,933.02	481,401.52	996,313.21

2. 营业外收入的其他说明

无

注释43. 营业外支出

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
对外捐赠	2,000,000.00	1,200,000.00	
行政罚款及滞纳金	60,935.38	55,966.87	4,599.60
违约金及赔偿	757,231.12	370,230.71	410,414.16
非流动资产毁损报废损失	64,065.14	3,820.15	154,544.78
其他	32,503.51	56,817.08	188,468.48
合计	2,914,735.15	1,686,834.81	758,027.02

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
对外捐赠	2,000,000.00	1,200,000.00	
行政罚款及滞纳金	60,935.38	55,966.87	4,599.60
违约金及赔偿	757,231.12	370,230.71	410,414.16
非流动资产毁损报废损失	64,065.14	3,820.15	154,544.78
其他	32,503.51	56,817.08	188,468.48
合计	2,914,735.15	1,686,834.81	758,027.02

注释44. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	46,932,330.10	44,892,938.43	32,621,412.70
递延所得税费用	-1,479,464.72	-2,996,522.15	-2,125,057.20
合计	45,452,865.38	41,896,416.28	30,496,355.50

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
利润总额	287,178,562.54	270,837,974.26	198,642,089.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	71,794,640.64	67,709,493.57	29,796,313.46
子公司适用不同税率的影响	-33,063,684.27	-31,635,080.43	-2,608,437.92
调整以前期间所得税的影响	149,177.94	-80,739.31	-6,218.40
非应税收入的影响	-	337,371.43	-
不可抵扣的成本、费用和损失影响	10,300,074.06	8,109,322.03	6,040,571.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,024,019.15	-778,250.55	-588,505.42
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	4,477,013.47	8,061,487.83	7,396,845.30
研发费用加计扣除	-7,333,023.65	-9,811,324.08	-9,347,707.86
其他	152,686.34	-15,864.21	-186,504.76
所得税费用	45,452,865.38	41,896,416.28	30,496,355.50

注释45. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
收回客户借款	11,481,900.00	18,313,000.00	21,926,002.00
收回押金、保证金	11,114,344.74	17,224,593.41	14,862,071.99
往来款及其他	14,587,599.35	18,034,765.74	29,915,011.13
合计	37,183,844.09	53,572,359.15	66,703,085.12

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
付现费用	328,115,706.47	330,950,176.87	411,259,780.85
支付押金、保证金	11,309,897.82	14,680,270.03	13,750,428.71
付往来款及其他	9,428,217.51	14,722,264.24	20,591,167.27
支付客户借款	13,384,000.00	17,702,300.00	21,472,561.99
合计	362,237,821.80	378,055,011.14	467,073,938.82

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
收购少数股权款		43,750,000.00	20,600,000.00
租金	194,485,144.13	208,401,673.29	163,813,642.31
合计	194,485,144.13	252,151,673.29	184,413,642.31

4. 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
赎回理财产品	672,887,793.00	704,000,000.00	160,000,000.00
合计	672,887,793.00	704,000,000.00	160,000,000.00

5. 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
购买理财产品	692,000,000.00	600,000,000.00	100,000,000.00
合计	692,000,000.00	600,000,000.00	100,000,000.00

6. 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项目	2022 年 1 月 1 日	现金变动		非现金变动			2022 年 12 月 31 日
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
租赁负债	356,830,021.66		163,813,642.31	17,194,311.08		130,621,485.47	340,832,175.90
合计	356,830,021.66		163,813,642.31	17,194,311.08		130,621,485.47	340,832,175.90

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	现金变动		非现金变动			2023 年 12 月 31 日
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
租赁负债	340,832,175.90		208,401,673.29	17,191,762.85		220,590,980.71	370,213,246.17
合计	340,832,175.90	-	208,401,673.29	17,191,762.85	-	220,590,980.71	370,213,246.17

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	现金变动		非现金变动			2024 年 12 月 31 日
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
租赁负债	370,213,246.17		194,485,144.13	15,825,890.01		119,795,255.12	311,349,247.17
合计	370,213,246.17	-	194,485,144.13	15,825,890.01	-	119,795,255.12	311,349,247.17

注释46. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	241,725,697.16	228,941,557.98	168,145,734.20
加：信用减值损失	648,047.71	342,949.90	125,132.97
资产减值准备	7,085,725.12	6,684,250.30	6,546,700.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,493,264.34	5,041,795.37	5,191,365.34
投资性房地产折旧	253,377.12	253,377.12	253,377.12
使用权资产折旧	195,584,696.76	196,846,666.84	188,920,735.97
无形资产摊销	2,042.64	2,006.84	11,828.22
长期待摊费用摊销	19,564,560.35	19,969,053.80	20,323,002.75
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）	-1,448,318.20	-1,652,244.95	85,431.27
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	64,065.14	3,820.15	154,544.78
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-15,680,275.70	-9,473,224.66	-2,294,468.01
财务费用（收益以“－”号填列）	15,825,890.01	17,191,762.85	17,194,311.08
投资损失（收益以“－”号填列）	-5,985,152.07	-8,105,454.44	-8,522,444.45
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,479,464.72	-2,996,522.16	-2,125,057.20
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-	-	-
存货的减少（增加以“－”号填列）	-38,079,695.04	1,104,375.03	-22,535,567.07
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-5,223,912.77	11,157,424.62	8,573,612.15
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-44,129,550.38	20,212,402.06	-51,131,753.38
其他（注 1）	8,064,713.26	15,961,483.58	11,823,074.18
经营活动产生的现金流量净额	381,285,710.73	501,485,480.23	340,739,560.42
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
当期新增使用权资产	160,382,031.01	244,946,344.28	183,929,024.19
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	238,773,986.29	282,165,162.44	200,743,066.85
减：现金的期初余额	282,165,162.44	200,743,066.85	269,690,872.31
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
现金及现金等价物净增加额	-43,391,176.15	81,422,095.59	-68,947,805.46

注：其他主要系公司报告期内确认的股份支付费用。

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
一、现金	238,773,986.29	282,165,162.44	200,743,066.85
其中：库存现金	130,462.31	147,249.74	150,617.27
可随时用于支付的银行存款	235,669,901.28	279,326,429.75	196,096,352.19
可随时用于支付的其他货币资金	2,973,622.70	2,691,482.95	4,496,097.39
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			
其中：母公司或集团内子公司使用受限 制的现金及现金等价物	238,773,986.29	282,165,162.44	200,743,066.85

注释47. 所有权或使用权受到限制的资产

公司在报告期内无所有权或使用权受到限制的资产。

注释48. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金									
其中：美元	200.00	7.1884	1,437.68	200.00	7.0827	1,416.54	200.00	6.9646	1,392.92
日元	82,536,179.72	0.046233	3,815,895.20	40,163,142.91	0.050213	2,016,711.90	30,930,034.56	0.052358	1,619,434.75
港币	2,496,420.98	0.92604	2,311,785.68	2,141,792.52	0.90622	1,940,935.22	1,148,307.79	0.89327	1,025,748.90
印度尼西亚盾	1,738,511,748.27	0.000453	787,545.83						
应收账款									
其中：日元	5,099,737.78	0.046233	235,776.17	4,163,291.40	0.050213	209,051.35	2,492,711.75	0.052358	130,513.40
港币	5,705.90	0.92604	5,283.89	2,804.42	0.90622	2,541.42	752,282.64	0.89327	671,991.51
其他应收款									
其中：日元	34,773,437.16	0.046233	1,607,680.32	22,905,728.60	0.050213	1,150,165.35	21,596,838.50	0.052358	1,130,767.27
港币	1,384,621.20	0.92604	1,282,214.62	1,894,896.75	0.90622	1,717,193.33	1,642,645.25	0.89327	1,467,325.72
应付账款									
其中：日元									
港币				215,105.03	0.90622	194,932.48	209,174.62	0.89327	186,849.41
其他应付款									
其中：日元	50,285,708.69	0.046233	2,324,859.17	51,533,799.02	0.050213	2,587,666.65	61,406,413.92	0.052358	3,215,117.02
港币	129,211.39	0.92604	119,654.92	979,399.77	0.90622	887,551.66	76,191.35	0.89327	68,059.45
印度尼西亚盾	18,524,275.00	0.000453	8,391.50						
一年内到期的非流动 负债（注 1）									
其中：日元	11,555,869.00	0.046233	534,262.49	25,407,664.55	0.050213	1,275,795.06			
港币	1,836,665.45	0.92604	1,700,825.67	1,174,546.08	0.90622	1,064,397.15	2,212,000.00	0.89327	1,975,913.24

项目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
租赁负债									
其中：日元				11,555,756.88	0.050213	580,249.22	24,809,723.96	0.052358	1,298,987.53
港币	1,295,580.23	0.92604	1,199,759.12	1,065,971.06	0.90622	966,004.29	1,118,203.80	0.89327	998,857.91

注 1：一年内到期的非流动负债指一年内到期的租赁负债。

注释49. 政府补助

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
与收益相关的政府补助		3,003,021.67	3,003,021.67	
合计		3,003,021.67	3,003,021.67	

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日
与收益相关的政府补助		1,262,885.39	1,262,885.39	
合计		1,262,885.39	1,262,885.39	

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 12 月 31 日
与收益相关的政府补助		1,791,536.51	1,791,536.51	
合计		1,791,536.51	1,791,536.51	

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	2024 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	1,791,536.51	1,791,536.51	详见本附注注释 36
合计	1,791,536.51	1,791,536.51	

续：

政府补助种类	2023 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	1,262,885.39	1,262,885.39	详见本附注注释 36
合计	1,262,885.39	1,262,885.39	

续：

政府补助种类	2022 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	3,003,021.67	3,003,021.67	详见本附注注释 36
合计	3,003,021.67	3,003,021.67	

六、研发支出

(一)研发支出

项目	2024 年度		2023 年度		2022 年度	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	33,710,059.20		39,117,482.32		37,063,897.11	
折旧、摊销及租赁费	11,304,130.07		9,914,841.16		12,074,980.12	
委外研发费	6,621,623.92		12,313,374.26		9,362,578.59	

项目	2024 年度		2023 年度		2022 年度	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
产品检验检测费	4,182,412.31		6,176,449.92		8,039,017.20	
材料费用	2,361,640.21		2,820,668.02		2,195,305.19	
其他费用	8,154,631.57		5,533,467.99		5,038,111.12	
合计	66,334,497.28		75,876,283.67		73,773,889.33	

七、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并

无

(二)同一控制下企业合并

无

(三)报告期处置子公司

无

(四)其他原因的合并范围变动

1、2024 年合并范围变动：2024 年 12 月 26 日，公司新设子公司植物医生电子商务（西安）有限公司，持股比例 100%。2024 年 4 月 5 日，公司新设境外子公司 PT DOCTOR PLANT INDONESIA，持股比例 55%。

2024 年 1 月 25 日，昆明灵菡化妆品有限公司注销；2024 年 1 月 29 日，昆明亦璇化妆品有限公司注销；2024 年 2 月 21 日，昆明慕悦化妆品有限公司注销；2024 年 3 月 18 日，贵州美盼化妆品有限公司注销；2024 年 5 月 21 日，昆明妙菡化妆品有限公司注销。上述公司自注销后不再纳入合并范围。

2、2023 年合并范围变动：2023 年 3 月 14 日，公司新设子公司苏州明弘靓肤化妆品有限公司，持股比例 100%。

2023 年 1 月 12 日，贵阳洵美化妆品有限公司注销；2023 年 6 月 14 日，昆明苓卉化妆品有限公司注销；2023 年 6 月 25 日，昆明燕晓化妆品有限公司注销；2023 年 8 月 24 日，昆明夏萱化妆品有限公司注销；2023 年 11 月 29 日，昆明诗莲化妆品有限公司注销；2023 年 9 月 5 日，昆明晴飒化妆品有限公司注销。上述公司自注销后不再纳入合并范围。

3、2022 年合并范围变动：2022 年 3 月 28 日，公司新设子公司河南明弘靓肤化妆品有限公司，持股比例 100%；2022 年 4 月 18 日，公司新设子公司新疆植物医生化妆品有限公

司，持股比例 100%。

2022 年 6 月 10 日贵阳如云化妆品有限公司注销，2022 年 7 月 1 日贵阳锦悦化妆品有限公司注销，2022 年 7 月 14 日贵州佩玉化妆品有限公司注销。上述公司自注销后不再纳入合并范围。

八、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	注册资本 (万元)	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例		取得 方式
					直接	间接	
北京植物医生生物科技有限公司	8,000.00	北京市	北京市	科技推广和应用服务业	100%		股权上翻
明弘科技（北京）有限公司	120.00	北京市	北京市	软件和信息技术服务业		100%	新设
植物医生（广东）生物科技有限公司	1,008.00	广东省	广东省	化学原料和化学制品制造业		100%	新设
北京美丽动力电子商务有限公司	100.00	北京市	北京市	批发和零售业		100%	新设
植物医生电子商务（西安）有限公司	200.00	西安市	西安市	化妆品及卫生用品零售		100%	新设
北京明弘靓肤化妆品有限公司	500.00	北京市	北京市	零售业		100%	新设
山西植物医生化妆品有限公司	200.00	山西省	山西省	零售业		100%	新设
辽宁植物医生化妆品有限公司	1,000.00	辽宁省	辽宁省	批发和零售业		100%	新设
湖北植物医生化妆品有限公司	500.00	湖北省	湖北省	批发和零售业		100%	新设
上海京町化妆品有限公司	500.00	上海市	上海市	批发和零售业		100%	新设
四川植物医生化妆品有限公司	500.00	四川省	四川省	批发和零售业		85%	新设
陕西植物医生化妆品有限公司	1,100.00	陕西省	陕西省	批发和零售业		100%	新设
安徽植物医生化妆品有限公司	715.00	安徽省	安徽省	批发和零售业		100%	新设
江苏明弘靓肤化妆品有限公司	1,000.00	江苏省	江苏省	批发和零售业		100%	新设

北京植物医生化妆品股份有限公司
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
财务报表附注

子公司名称	注册资本 (万元)	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例		取得 方式
					直接	间接	
河北植物医生化妆品有限公司	500.00	河北省	河北省	零售业		100%	新设
湖南植物医生化妆品有限公司	300.00	湖南省	湖南省	批 发 和 零 售 业		100%	新设
宁夏植物医生化妆品有限公司	410.00	宁夏回族 自治区	宁 夏 回 族 自 治 区	批 发 和 零 售 业		100%	新设
深圳市海盛实业有 限公司	700.00	广东省	广东省	批 发 和 零 售 业		100%	股 权 收 购
佛山植物医生化妆 品有限公司	600.00	佛山	佛山	零售业		100%	新设
云南洱黛化妆品有 限公司	500.00	云南省	云南省	批 发 和 零 售 业		100%	新设
昆明佩蕊化妆品有 限公司	2.00	云南省	云南省	零售业		100%	新设
昆明悦瑾化妆品有 限公司	2.00	云南省	云南省	零售业		100%	新设
昆明薜荔化妆品有 限公司	2.00	云南省	云南省	零售业		100%	新设
昆明悦植化妆品有 限公司	2.00	云南省	云南省	零售业		100%	新设
昆明珠曼化妆品有 限公司	2.00	云南省	云南省	零售业		100%	新设
昆明瑶薇化妆品有 限公司	2.00	云南省	云南省	批发业		100%	新设
昆明嫫姝化妆品有 限公司	2.00	云南省	云南省	零售业		100%	新设
昆明梦茹化妆品有 限公司	2.00	云南省	云南省	零售业		100%	新设
云南植物医生化妆 品有限公司	100.00	云南省	云南省	零售业		100%	新设
昆明悦婷化妆品有 限公司	2.00	云南省	云南省	批发业		100%	新设
昆明灵菡化妆品有 限公司	2.00	云南省	云南省	批发业		100%	新设
昆明亦璇化妆品有 限公司	2.00	云南省	云南省	批发业		100%	新设
昆明慕悦化妆品有 限公司	2.00	云南省	云南省	零售业		100%	新设

北京植物医生化妆品股份有限公司
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
财务报表附注

子公司名称	注册资本 (万元)	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例		取得 方式
					直接	间接	
昆明妙茜化妆品有限公司	2.00	云南省	云南省	零售业		100%	新设
昆明茼卉化妆品有限公司	2.00	云南省	云南省	批发业		100%	新设
昆明燕晓化妆品有限公司	2.00	云南省	云南省	批发业		100%	新设
昆明夏萱化妆品有限公司	2.00	云南省	云南省	批发业		100%	新设
昆明诗莲化妆品有限公司	2.00	云南省	云南省	批发业		100%	新设
昆明晴飒化妆品有限公司	2.00	云南省	云南省	批发业		100%	新设
广西植物医生化妆品有限公司	800.00	广西壮族自治区	广西壮族自治区	批发和零售业		100%	股权收购
贵州植物医生化妆品有限公司	400.00	贵州省	贵州省	批发和零售业		100%	新设
贵阳燕婉化妆品有限公司	2.00	贵州省	贵州省	零售业		100%	新设
贵阳舜英化妆品有限公司	2.00	贵州省	贵州省	零售业		100%	新设
贵州美盼化妆品有限公司	2.00	贵州省	贵州省	零售业		100%	新设
贵阳婉玥化妆品有限公司	2.00	贵州省	贵州省	零售业		100%	新设
贵阳如云化妆品有限公司	2.00	贵州省	贵州省	零售业		100%	新设
贵阳锦悦化妆品有限公司	2.00	贵州省	贵州省	零售业		100%	新设
贵州佩玉化妆品有限公司	2.00	贵州省	贵州省	零售业		100%	新设
贵阳淘美化妆品有限公司	2.00	贵州省	贵州省	零售业		100%	新设
江西高植美肌化妆品有限公司	200.00	江西省	江西省	批发和零售业		100%	新设
山东植物医生化妆品有限公司	300.00	山东省	山东省	批发和零售业		100%	新设
浙江明弘靓肤化妆品有限公司	1,000.00	浙江省	浙江省	批发和零售业		100%	新设

子公司名称	注册资本 (万元)	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例		取得 方式
					直接	间接	
重庆植物医生化妆品有限公司	100.00	重庆市	重庆市	批 发 和 零 售 业		100%	新设
植物医生（国际）有限公司	注 1	中国香港特别行政区	中国香港特别行政区	其 他 杂 类 零 售商店		100%	新设
日本植物医生株式会社	注 2	日本	日本	销售、研发化 妆品		100%	新设
汉方护肤科学研究中心株式会社	注 2	日本	日本	销售、研发化 妆品		100%	新设
河南明弘靓肤化妆品有限公司	300.00	河南省	河南省	销售、研发化 妆品		100%	新设
新疆植物医生化妆品有限公司	300.00	新疆	新疆	销售、研发化 妆品		100%	新设
苏州明弘靓肤化妆品有限公司	200.00	江苏省	苏州市	批 发 和 零 售 业		100%	新设
PT DOCTOR PLANT INDONESIA	注 3	印尼	印尼	批 发 和 零 售 业		55%	新设

注 1：植物医生（国际）有限公司注册资本为 300.00 万美元；

注 2：日本植物医生株式会社注册资本为 9,800.00 万日元，汉方护肤科学研究中心株式会社注册资本为 4,000.00 万日元；

注 3：PT DOCTOR PLANT INDONESIA 注册资本为 400.00 万美元。

（1）子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

无

（2）持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

无

（3）持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

无

（4）对于纳入合并范围的重要的结构化主体控制的依据

无

2. 重要的非全资子公司（子公司少数股东持有的权益对企业集团重要时适用）

2024 年和 2023 年不存在重要的非全资子公司。

续：

子公司名称	2022 年 12 月 31 日/2022 年度				备注
	少数股东 持股比例 (%)	本期归属于少 数股东损益	本期向少数股 东宣告分派的 股利	期末少数股东 权益余额	
云南洱黛化妆品有限公司	49.00	5,834,876.02	4,900,000.00	16,851,428.28	
四川植物医生化妆品有限公司	15.00	325,810.01		5,369,120.58	

(1) 子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的原因

无

(2) 其他说明

无

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整。

2024 年和 2023 年不存在重要的非全资子公司。

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	
	云南洱黛化妆品有限公司	四川植物医生化妆品有限公司
流动资产	30,806,043.20	29,724,576.36
非流动资产	10,430,319.07	26,196,825.75
资产合计	41,236,362.27	55,921,402.11
流动负债	6,367,594.59	14,841,442.88
非流动负债	478,097.71	6,042,564.55
负债合计	6,845,692.30	20,884,007.43
营业收入	62,782,712.60	62,271,249.61
净利润	11,907,910.25	2,172,066.74
综合收益总额	11,907,910.25	2,172,066.74
经营活动现金流量	13,617,472.21	14,455,399.76

(二)在合营安排或联营企业中的权益

无

(三)重要的共同经营

无

(四)在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

(五)其他

无

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、应收款项及应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(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产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方

单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	2024 年 12 月 31 日	减值准备
应收账款	1,049,756.47	53,485.46
其他应收款	59,311,501.91	2,035,761.89
合计	60,361,258.38	2,089,247.35

于 2024 年 12 月 31 日，本公司未对外提供财务担保。

本公司的主要客户为经销商和终端消费者，经销商通常需要在提货前先支付货款，而终端消费者也需要在购买商品时一并支付货款，公司报告期内应收账款主要为京东自营模式以及商场联营店模式下形成的，余额较小，没有重大的信用风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控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。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2024 年 12 月 31 日，公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	2024 年 12 月 31 日						
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	合计
非衍生金融负债							
应付账款	290,705,882.42						290,705,882.42
其他应付款	63,976,233.92						63,976,233.92
其他流动负债	6,490,543.20						6,490,543.20
一年内到期的非流动 负债	124,833,183.07						124,833,183.07
租赁负债		48,015,903.21	8,932,468.04	6,522,438.83	965,098.14	122,080,155.88	186,516,064.10
合计	486,005,842.61	48,015,903.21	8,932,468.04	6,522,438.83	965,098.14	122,080,155.88	672,521,906.71

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为日元和港币）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

(1) 本报告期公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止 2024 年 12 月 31 日，公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2024 年 12 月 31 日				
	美元项目	日元项目	港币项目	印度尼西亚盾	合计
外币金融资产：					
货币资金	1,437.68	3,815,895.20	2,311,785.68	787,545.83	6,916,664.39
应收账款		235,776.17	5,283.89		241,060.06
其他应收款		1,607,680.32	1,282,214.62		2,889,894.94
小计	1,437.68	5,659,351.69	3,599,284.19	787,545.83	10,047,619.39
外币金融负债：					
应付账款					
其他应付款		2,324,859.17	119,654.92	8,391.50	2,452,905.59
一年内到期的非流动负债		534,262.49	1,700,825.67		2,235,088.16
租赁负债			1,199,759.12		1,199,759.12
小计		2,859,121.66	3,020,239.71	8,391.50	5,887,752.87

(3) 敏感性分析：

截至 2024 年 12 月 31 日止，对于本公司各类外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对日元、港币等升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 41.60 万元（2023 度约-5.19 万元，2022 年度约 3.55 万元）。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于租赁。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

(1) 本报告期公司无利率互换安排。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于报告期各期末的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	2024 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
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小计			823,688,323.52	823,688,323.52
理财产品			823,688,323.52	823,688,323.52
资产合计			823,688,323.52	823,688,323.52

续：

项目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
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小计			686,933,064.22	686,933,064.22
理财产品			686,933,064.22	686,933,064.22
资产合计			686,933,064.22	686,933,064.22

续：

项目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
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小计			542,042,597.69	542,042,597.69
理财产品			542,042,597.69	542,042,597.69
资产合计			542,042,597.69	542,042,597.69

（三）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

（四）持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

无

（五）持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持续第三层次公允价值计量的项目为购买的计入交易性金融资产核算的理财产品，理财产品的公允价值按预期收益率/资产负债表日产品的净值为依据确认，除此之外，未发生其他公允价值变动的情况。

（六）持续的公允价值计量项目，本报告期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

（七）本报告期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

（八）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、债权投资、应付款项和一年内到期的非流动负债。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股 比例(%)	对本公司的 表决权 比例(%)
北京本多投资有限公司	北京市西城区西直门外大街 18 号楼 3 层 2 单元 317	自有资金投资的资产管理服务；以自有资金从事投资活动；企业管理；咨询策划服务；社会经济咨询服务	15,000.00	70.81	70.81

1. 本公司最终控制方是解勇。

2. 其他说明

无

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无

(四) 其他关联方情况

姓名	关联关系
解勇	直接持有植物医生 8.33%股份，并通过本多投资间接持有植物医生 70.739%股份、通过明之弘间接持有植物医生 3.49%股份；植物医生董事长、本多投资之董事
解涛	解勇之兄
黄东	直接持有植物医生 5.54%股份、植物医生董事
胡红文	植物医生董事、副总经理
张旭	植物医生董事，原监事会主席
姚长盛	植物医生独立董事
张克东	植物医生独立董事
钟晓明	植物医生独立董事
杨建林	植物医生财务总监、董事会秘书
于文泽	植物医生副总经理
郝建峰	胡红文之配偶
郝志博	胡红文之成年子女
邱雪琴	张旭之配偶
张仲羽	张旭之成年子女

姓名	关联关系
鲁育玮	报告期内植物医生曾经的监事，已于 2024 年 7 月卸任
邱明华	报告期内植物医生曾经的监事，已于 2025 年 4 月卸任
陈锐铄	报告期内植物医生曾经的监事，已于 2025 年 4 月卸任
科莱福（北京）检测技术有限公司	北京本多投资有限公司持股 49%，杨建林曾担任董事

(五)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度	2022 年度
科莱福（北京）检测技术有限公司	采购检测服务	695,132.15	948,066.09	1,884,708.55
合计		695,132.15	948,066.09	1,884,708.55

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

报告期内，本公司关联自然人因个人消费需求，存在在公司直营销售渠道购买公司产品的小额零星消费。

4. 关联托管情况

无

5. 关联承包情况

无

6. 关联租赁情况

无

7. 关联担保情况

无

8. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

年份	关联方	期初余额	本期拆入	本期归还	期末余额
2024 年					
2023 年					
2022 年	解勇	17,750,000.00	90,000.00	17,840,000.00	-

报告期前，公司曾向实际控制人解勇拆借资金主要用于支付收购江苏明弘靓肤化妆品有限公司、宁夏植物医生化妆品有限公司、陕西植物医生化妆品有限公司以及深圳市海盛实业有限公司少数股权的价款等。截至报告期初，前述借款未归还的余额为 1,775.00 万元。

2022 年 6 月，北京植物医生生物科技有限公司向代雪松收购后者持有的湖南植物医生化妆品有限公司 30% 股权。股权收购对价为 99.00 万元。公司向实际控制人解勇拆借 9.00 万元用于支付前述股权收购价款。

2022 年 12 月，公司向实际控制人解勇归还以上拆借资金合计 1,784.00 万元。截至 2022 年末，公司已全部偿还实际控制人解勇拆借的资金。

(2) 向关联方拆出资金

无

9. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度	2022 年度
解涛	转让运输设备			145,598.00
郝建峰	转让运输设备	105,100.00		
合计		105,100.00		145,598.00

10. 关键管理人员薪酬

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	25,577,119.66	23,168,684.77	12,177,639.53

11. 其他关联交易

(1) 实际控制人为公司承担费用

2022 年度，实际控制人解勇向部分员工支付工资及奖金等，合计 2,972,000.00 元。同年，实际控制人解勇支付 200,000.00 元主要用于支持公益活动，因以公司名义开展，谨慎起见，公司将该笔支出确认为当期费用，并计入资本公积。

12. 关联方应收应付款项

无

13. 关联方承诺情况

无

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

2024 年度和 2023 年度股份支付总体情况未发生变动。

续：

授予对象 类别	2022 年度							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期退出（注 1）	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	2,637,584.00	53,216,164.01					620,608.00	1,572,200.00
合计	2,637,584.00	53,216,164.01					620,608.00	1,572,200.00

注1：2022年，莫光文离职，将其全部股份转让给胡红文，此外，任向霞将其部分股份转让给胡红文、代雪松。

期末发行在外的股票期权或其他权益工具：无

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法、重要参数	评估值	评估值	评估值
可行权权益工具数量的确定依据	预计可行权人数	预计可行权人数	预计可行权人数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	依据预计上市时间调整等待期	依据预计上市时间调整等待期	依据预计上市时间调整等待期
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	113,253,886.53	105,189,173.27	89,227,689.69

报告期各期末，公司依据首次公开发行股票上市工作开展情况，合理估计未来成功完成首次公开募股的可能性及完成时点，并根据重估时点重新确定等待期以及各期应摊销的股份支付费用。

(三) 以现金结算的股份支付情况

无

（四）股份支付的修改、终止情况

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
股份支付的修改情况	注 2	注 1	无
股份支付的终止情况	无	无	无

注 1：2023 年 12 月，公司调整首次公开发行股票上市计划，并合理估计未来成功完成首次公开募股的可能性及完成时点，根据重估时点重新确定等待期。截止 2023 年 12 月 31 日累计应确认的股权激励费用扣减前期累计已确认金额，作为 2023 年度应确认的股权激励费用。

注 2：2024 年 12 月，公司调整首次公开发行股票上市计划，并合理估计未来成功完成首次公开募股的可能性及完成时点，根据重估时点重新确定等待期。截止 2024 年 12 月 31 日累计应确认的股权激励费用扣减前期累计已确认金额，作为 2024 年度应确认的股权激励费用。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无

（二）利润分配情况

公司拟以截至 2024 年 12 月 31 日止的总股本 8,000 万股为基数向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 10.00 元（含税），合计派发现金股利人民币 8,000 万元（含税）。上述议案已经第一届董事会第八次会议审议通过，尚需提交股东大会审议。

（三）销售退回

2025 年，因公司业务调整，植物医生子公司北京美丽动力电子商务有限公司存在部分经销商退货的情况。截止本报告期披露日，退货金额（不含税）为 3,941,466.73 元。公司已在 2024 年末对上述退货情况进行合理估计并进行了恰当的会计处理。

（四）其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、租赁

作为承租人的披露：

（一）租赁活动

本公司承租的租赁资产主要为工厂厂房、办公用房以及各直营门店经营用的房屋及建筑物。

（二）简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

本公司采用简化处理的租赁主要是为公司租赁的宿舍、不再续租的直营门店，因租期较短，按照租赁准则规定，本公司未对上述租赁行为确认使用权资产和租赁负债。

（三）未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

1.可变租赁付款额

本公司未计入租赁负债计量的可变租赁付款额主要为公司租赁房屋开设直营门店，部分租赁合同约定除保底租金外还需要公司支付部分可变租金，可变租金主要依据营业额和约定比例计算确定。公司将上述可变租金在实际发生时计入当期的费用。

2.续租选择权

无

3.终止租赁选择权

无

4.余值担保

无

5.承租人已承诺但尚未开始的租赁

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	13,480,098.13
1-2 年	13,343,103.50

剩余租赁期	未折现租赁付款额
2-3 年	11,727,126.50
3 年以上	-
合计	38,550,328.12

（四）租赁导致的限制或承诺

无

（五）售后租回

无

作为出租人的披露：

（一）租赁活动

公司将外购的位于门头沟区新城东街 17 号院 4 号楼 1 层的一处房产出租给经销商用于经营植物医生授权经销门店。

（二）融资租赁

无

（三）经营租赁

1. 租赁收入

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
租赁收入	205,974.83	189,398.01	324,528.29
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	0.00	0.00	0.00

2. 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额

资产负债表日后	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
第 1 年	220,000.00	220,000.00	240,000.00
第 2 年			
第 3 年			
第 4 年			
第 5 年			
5 年后			
合计	220,000.00	220,000.00	240,000.00

十六、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

无

（二）债务重组

无

（三）资产置换

无

（四）年金计划

无

（五）终止经营

无

（六）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为生产销售美容护肤品，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

（七）社会资本合作项目

无

(八) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无

十七、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 其他应收款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			10,000,000.00
其他应收款	4,122,013.19	4,918,583.75	2,322.18
合计	4,122,013.19	4,918,583.75	10,002,322.18

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 应收股利

1. 应收股利

被投资单位	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
北京植物医生生物科技 有限公司			10,000,000.00
合计			10,000,000.00

2. 截至 2024 年 12 月 31 日止重要的账龄超过 1 年的应收股利

无

3. 应收股利坏账准备计提情况

无

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	3,943,352.43	4,924,320.17	
1—2 年	191,214.00		
2—3 年			2,394.00
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
小计	4,134,566.43	4,924,320.17	2,394.00
减：坏账准备	12,553.24	5,736.42	71.82
合计	4,122,013.19	4,918,583.75	2,322.18

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金保证金	418,441.40	191,214.00	2,394.00
应收员工五险一金			
合并范围内关联方	3,716,125.03	4,733,106.17	
小计	4,134,566.43	4,924,320.17	2,394.00
减：坏账准备	12,553.24	5,736.42	71.82
合计	4,122,013.19	4,918,583.75	2,322.18

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,134,566.43	12,553.24	4,122,013.19
第二阶段			
第三阶段			
合计	4,134,566.43	12,553.24	4,122,013.19

续：

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,924,320.17	5,736.42	4,918,583.75
第二阶段			
第三阶段			
合计	4,924,320.17	5,736.42	4,918,583.75

续：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,394.00	71.82	2,322.18
第二阶段			
第三阶段			
合计	2,394.00	71.82	2,322.18

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,134,566.43	100.00	12,553.24	0.30	4,122,013.19

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
组合 2:押金和保证金	418,441.40	10.12	12,553.24	3.00	405,888.16
组合 3:账龄组合					
组合 4:合并范围内关联方	3,716,125.03	89.88			3,716,125.03
合计	4,134,566.43	100.00	12,553.24	0.30	4,122,013.19

续：

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他 应收款					
按组合计提坏账准备的其 他应收款	4,924,320.17	100.00	5,736.42	0.12	4,918,583.75
组合 2:押金和保证金	191,214.00	3.88	5,736.42	3.00	185,477.58
组合 3:账龄组合					
组合 4:合并范围内关联方	4,733,106.17	96.12			4,733,106.17
合计	4,924,320.17	100.00	5,736.42	0.12	4,918,583.75

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他 应收款					
按组合计提坏账准备的其 他应收款	2,394.00	100.00	71.82	3.00	2,322.18
组合 2:押金和保证金	2,394.00	100.00	71.82	3.00	2,322.18
组合 3:账龄组合					
组合 4:合并范围内关联方					
合计	2,394.00	100.00	71.82	3.00	2,322.18

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

无

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

组合 2：押金和保证金

组合名称：押金和保证金	2024 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	227,227.40	6,816.82	3.00
1—2 年	191,214.00	5,736.42	3.00
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	418,441.40	12553.242	3.00

续：

组合名称：押金和保证金	2023 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	191,214.00	5,736.42	3.00
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	191,214.00	5,736.42	3.00

续：

组合名称：押金和保证金	2022 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,394.00	71.82	3.00
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	2,394.00	71.82	3.00

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2024 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	5,736.42	-	-	5,736.42

坏账准备	2024 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	6,816.82	-	-	6,816.82
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	12,553.24			12,553.24

续：

坏账准备	2023 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	71.82	-	-	71.82
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	5,664.60	-	-	5,664.60
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	5,736.42	-	-	5,736.42

续：

坏账准备	2022 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,335.49	-	-	1,335.49
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	1,263.67			1,263.67
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	71.82			71.82

8. 本报告期无实际核销的其他应收款

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2024 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 期末余额的 比例(%)	坏账准备 期末余额
北京植物医生生物科技有 限公司	关联方往来款	3,716,125.03	1 年以内	89.88	
西藏天明置业有限公司	房租押金	390,491.40	1 年以内、 1-2 年	9.44	11,714.74
北京金融街第一太平戴维 斯物业管理有限公司	装修押金	27,950.00	1 年以内	0.68	838.50
合计		4,134,566.43		100.00	12,553.24

续：

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 期末余额的 比例(%)	坏账准备 期末余额
北京植物医生生物科技有 限公司	关联方往来款	4,733,106.17	1 年以内	96.12	
西藏天明置业有限公司	房租押金	191,214.00	1 年以内	3.88	5,736.42

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 期末余额的 比例(%)	坏账准备 期末余额
合计		4,924,320.17		100.00	5,736.42

续：

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 期末余额的 比例(%)	坏账准备 期末余额
深圳西部国际珠宝城有限公司	押金保证金	2,394.00	2-3 年	100.00	71.82
合计		2,394.00	2-3 年	100.00	71.82

10. 涉及政府补助的其他应收款

无

11. 本报告期因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

12. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无

13. 因资金集中管理而归集至母公司账户的资金（应收资金集中管理款）

无

14. 通过资金集中管理拆借给所属集团内其他成员单位的资金

无

15. 其他应收款其他说明

无

注释2. 长期股权投资

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	157,242,210.66		157,242,210.66

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资			
合计	157,242,210.66		157,242,210.66

续：

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	149,177,497.40		149,177,497.40
对联营、合营企业投资			
合计	149,177,497.40		149,177,497.40

续：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	133,216,013.82		133,216,013.82
对联营、合营企业投资			
合计	133,216,013.82		133,216,013.82

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
北京植物医生生物科技有限公司	96,110,798.35	121,592,939.64	11,623,074.18		133,216,013.82		
合计	96,110,798.35	121,592,939.64	11,623,074.18		133,216,013.82		

续：

被投资单位	初始投资成本	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
北京植物医生生物科技有限公司	96,110,798.35	133,216,013.82	15,961,483.58		149,177,497.40		
合计	96,110,798.35	133,216,013.82	15,961,483.58		149,177,497.40		

续：

被投资单位	初始投资成本	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
北京植物医生生物科技有限公司	96,110,798.35	149,177,497.40	8,064,713.26		157,242,210.66		
合计	96,110,798.35	149,177,497.40	8,064,713.26		157,242,210.66		

2. 对联营、合营企业投资

无

3. 长期股权投资说明：

无

注释3. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2024 年度		2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务					2,905,660.37	1,417,689.99
其他业务						
合计					2,905,660.37	1,417,689.99

2. 合同产生的收入情况

合同分类	2024 年度	2023 年度	2022 年度
一、商品类型			
服务费			2,905,660.37
二、按商品转让的时间分类			
在某一时点转让			2,905,660.37
在某一时段内转让			

注释4. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
成本法核算的长期股权投资收益	110,000,000.00	15,000,000.00	10,000,000.00
债权投资持有期间的投资收益	290,000.00	18,709.68	
处置交易性金融资产取得的投资收益	81,946.85		
合计	110,371,946.85	15,018,709.68	10,000,000.00

十八、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,384,253.06	1,648,424.80	-239,976.05
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,791,536.51	1,262,885.39	3,003,021.67
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	21,665,427.77	17,578,679.10	10,816,912.46
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	-
委托他人投资或管理资产的损益			

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
对外委托贷款取得的损益	-	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-	-
非货币性资产交换损益	-	-	-
债务重组损益	-	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,643,736.99	-1,201,613.14	392,830.97
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	-
非经常性损益总额	22,197,480.35	19,288,376.15	13,972,789.05
减：非经常性损益的所得税影响数	3,969,931.20	3,168,562.16	2,103,774.85
非经常性损益净额	18,227,549.15	16,119,814.00	11,869,014.20
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	27,812.07	401,289.93	146,858.83
归属于公司普通股股东的非经常性损益	18,199,737.08	15,718,524.06	11,722,155.37

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	2024 年度		
	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		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	24.95	3.04	3.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股	23.09	2.81	2.81

北京植物医生化妆品股份有限公司
2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
财务报表附注

报告期利润	2024 年度		
	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
股东的净利润			

续：

报告期利润	2023 年度		
	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		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	31.21	2.87	2.87
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	29.07	2.67	2.67

续：

报告期利润	2022 年度		
	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		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	29.87	1.98	1.98
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	27.65	1.83	1.83

北京植物医生化妆品股份有限公司
(公章)
二〇二五年五月三十日





营业执照

(副本) (1-1)

统一社会信用代码

911101016828529982



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。



名称 北京德勤国际会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 杨雄

出资额 4150 万元

成立日期 2008 年 12 月 08 日

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街 31 号 5 层 519A

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为 2028 年 11 月 01 日；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2024 年 12 月 18 日

企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>
市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所
执业证书

名称：北京德勤国际会计师事务所（特殊普通合伙）
杨雄
首席合伙人：
主任会计师：
经营场所：北京市丰台区西四环南路首汇广场10号楼



组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010041
批准执业文号：京财会许可[2022]0195号
批准执业日期：2022年8月4日



此件仅用于业务报
告专用，复印无效。
1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政
部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的
凭证。

说明

- 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

证书序号：0020297

发证机关：北京市财政局
2024年7月12日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



刘晶静 2018.12.10

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to



同意调入
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名 Full name 刘晶静
性别 Sex 女
出生日期 Date of Birth 1989-09-19
工作单位 Working unit 立信会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所
身份证号码 Identity card No. 152201198909191522



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 刘晶静
证书编号 310000061632

证书编号: 310000061632
批准注册协会: 北京注册会计师协会
发证日期: 2018 年 05 月 18 日



11010210138258



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年11月14日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年11月14日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023-12-20日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2023-12-20日



姓名 张霞
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1990-03-01
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
Working unit
身份证号码 412726199003011663
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 张霞

证书编号: 310000051694



张霞的年检二维码.png

年 月 日
/m /d

证书编号: 310000051694

No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018年07月16日
Date of issuance

