

深圳市仙迪化妆品股份有限公司

审计报告

目 录

一、审计报告.....	第 1—8 页
二、财务报表.....	第 9—16 页
（一）合并及母公司资产负债表.....	第 9—10 页
（二）合并及母公司利润表.....	第 11 页
（三）合并及母公司现金流量表.....	第 12 页
（四）合并及母公司所有者权益变动表.....	第 13—16 页
三、财务报表附注.....	第 17—131 页

审 计 报 告

天健审〔2020〕3-459号

深圳市仙迪化妆品股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市仙迪化妆品股份有限公司（以下简称仙迪股份公司）财务报表，包括2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日、2020年6月30日的合并及母公司资产负债表，2017年度、2018年度、2019年度、2020年1—6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

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，公允反映了仙迪股份公司2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日、2020年6月30日的合并及母公司财务状况，以及2017年度、2018年度、2019年度、2020年1—6月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，我们独立于仙迪股份公司，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，认为对2017年度、2018年度、2019年

度、2020 年 1-6 月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。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关会计年度：2020 年 1-6 月

相关信息披露详见财务报表附注三(二十二) 1 及五(二)1。

仙迪股份公司的营业收入主要来自于化妆品销售。仙迪股份公司 2020 年 1-6 月营业收入金额为人民币 29,013.63 万元。

通过对销售合同的分析，仙迪股份公司管理层（以下简称管理层）判断，经销模式下，以产品交付并经客户签收后的时点确认收入；代销模式下，在产品交付，受托方对外实现销售并开出代销清单时确认收入；直营模式下，在产品交付给客户并收到客户货款时确认收入。

由于营业收入是仙迪股份公司关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（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）利用本所内部信息技术专家的工作，测试信息系统一般控制、与收入确认流程相关的应用控制；

（3）检查主要的销售合同，识别与商品控制权转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（4）对获取的销售合同关键条款进行核查，检查是否存在与行业惯例不符或显失公允的异常安排；同时通过公开信息渠道查询客户的工商登记信息，以识别客户是否为仙迪股份公司的关联方；

（5）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（6）获取返利政策、返利明细表等资料，根据返利政策对返利计提及提货进

行复核及测算，检查返利计提是否充分合理、提货金额是否合理，并结合期后测试程序核实返利的计提和提货情况；

(7) 对线上直营模式的销售收入进行分析，结合人均消费金额、次均消费金额、购买时间、重复购买情况、销售收入的地区分布、客单量等信息与仙迪股份公司的销售单价、销售数量等进行比对，分析线上直营销售数据的真实性及合理性，并通过将线上交易的后台数据与天猫等第三方平台数据、仙迪股份公司的销售数据进行比对分析，对部分线上交易的消费者进行电话回访，核实交易的真实性；

(8) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单及客户签收单、代销清单、收款单据等与收入确认相关的关键证据；

(9) 结合应收账款及预收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

(10) 获取退换货政策、退换货明细表，对期后的退换货明细进行检查，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(11) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至出库单、发货单、运输单、客户签收单、代销清单、收款单据等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(12) 选取主要客户进行实地走访，以核实商业关系的真实性，并了解销售合同的执行情况；选取主要客户的主要门店进行实地走访，核实经销商及公司的商业关系真实性；

(13) 获取主要经销商期末库存明细，检查经销商期末库存情况是否合理，并对主要经销商的期末库存情况进行函证；

(14) 获取关联交易明细，复核关联交易的合同、发票、流水等支持性文件；检查关联交易的真实性，并分析关联交易的公允性；

(15) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

3. 事项描述

相关会计年度：2019 年度、2018 年度、2017 年度

相关信息披露详见财务报表附注三（二十二）2 及五（二）1。

仙迪股份公司的营业收入主要来自于化妆品销售。仙迪股份公司 2019 年度营业收入金额为人民币 74,650.10 万元，2018 年度营业收入金额为人民币 69,351.48 万元，2017 年度营业收入金额为人民币 49,926.34 万元。

通过对销售合同的分析，仙迪股份公司管理层（以下简称管理层）判断，经销模式下，以产品交付并经客户签收后的时点确认收入；代销模式下，在产品交付，受托方对外实现销售并开出代销清单时确认收入；直营模式下，在产品交付给客户并收到客户货款时确认收入。

由于营业收入是仙迪股份公司关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

4. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(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) 利用本所内部信息技术专家的工作，测试信息系统一般控制、与收入确认流程相关的应用控制；

(3) 检查主要的销售合同，识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(4) 对获取的销售合同关键条款进行核查，检查是否存在与行业惯例不符或显失公允的异常安排；同时通过公开信息渠道查询客户的工商登记信息，以识别客户是否为仙迪股份公司的关联方；

(5) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(6) 获取返利政策、返利明细表等资料，根据返利政策对返利计提及提货进行复核及测算，检查返利计提是否充分合理、提货金额是否合理，并结合期后测试程序核实返利的计提和提货情况；

(7) 对线上直营模式的销售收入进行分析，结合人均消费金额、次均消费金额、购买时间、重复购买情况等信息与仙迪股份公司的销售单价、销售数量等进行比对，分析线上直营销售数据的真实性及合理性，并通过将线上交易的后台数

据与天猫等第三方平台数据、仙迪股份公司的销售数据进行比对分析，对部分线上交易的消费者进行电话回访，核实交易的真实性；

(8) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单及客户签收单、代销清单、收款单据等与收入确认相关的关键证据；

(9) 结合应收账款及预收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

(10) 获取退换货政策、退换货明细表，对期后的退换货明细进行检查，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(11) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至出库单、发货单、运输单、客户签收单、代销清单、收款单据等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(12) 选取主要客户进行实地走访，以核实商业关系的真实性，并了解销售合同的执行情况；选取主要客户的主要门店进行实地走访，核实经销商及公司的商业关系真实性；

(13) 获取主要经销商期末库存明细，检查经销商期末库存情况是否合理，并对主要经销商的期末库存情况进行函证；

(14) 获取关联交易明细，复核关联交易的合同、发票、流水等支持性文件；检查关联交易的真实性，并分析关联交易的公允性；

(15) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 存货可变现净值

1. 事项描述

相关会计年度：2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度、2017 年度

相关信息披露详见财务报表附注三(十一)及五(一)5。

仙迪股份公司 2020 年 6 月 30 日存货账面余额为人民币 8,010.64 万元，跌价准备为人民币 635.13 万元，账面价值为人民币 7,375.50 万元，2019 年 12 月 31 日存货账面余额为人民币 9,101.76 万元，跌价准备为人民币 689.62 万元，账面价值为人民币 8,412.15 万元，2018 年 12 月 31 日存货账面余额为人民币 11,676.28 万元，跌价准备为人民币 368.75 万元，账面价值为人民币 11,307.53 万元，2017 年 12 月 31 日存货账面余额为人民币 7,073.66 万元，跌价准备为

人民币 567.11 万元，账面价值为人民币 6,506.56 万元。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据历史售价、实际售价、合同约定售价、相同或类似产品的市场售价、未来市场趋势等确定估计售价，并按照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存货的可变现净值。

由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

(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) 复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与最近或期后的实际售价、市场信息等进行比较；

(4) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；

(5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

(6) 结合存货监盘，检查存货的数量及状况，关注是否存在残次、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

(7) 获取存货库龄表及滞销清单，结合保质期、下线情况及期后销售情况，检查存货跌价准备是否计提充分；

(8) 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列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

重大错报。

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

仙迪股份公司治理层（以下简称治理层）负责监督仙迪股份公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

的信息。然而，未来的事项或情况可能导致仙迪股份公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就仙迪股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年 1-6 月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。



中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

康雪艳
杨兰



二〇二〇年九月二日

资产负债表（资产）

会企01表

编制单位：深圳市仙通化妆品股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注 释	2020年6月30日		2019年12月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：									
货币资金	1	300,063,756.68	183,864,560.54	400,287,825.30	204,587,395.68	146,345,998.22	56,832,685.75	195,636,351.51	106,775,555.60
交易性金融资产									
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产									
衍生金融资产									
应收票据									
应收账款	2	5,738,801.39	25,383,262.84	6,757,990.99	36,129,741.80	23,869,124.70	48,427,984.75	16,239,291.67	64,813,361.74
应收款项融资									
预付款项	3	15,629,953.95	8,741,453.98	17,027,770.65	8,225,856.52	20,087,000.88	9,452,633.39	20,458,489.20	15,452,333.07
其他应收款	4	2,492,580.52	104,617,112.77	2,436,304.78	129,650,095.89	2,809,621.50	100,005,487.55	2,295,718.36	10,496,235.27
存货	5	73,755,034.82	33,115,006.19	84,121,477.24	31,485,351.36	113,075,303.99	38,418,139.64	65,065,572.29	24,068,531.85
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	6	2,830,742.35		642,628.93		31,253,609.78	20,539,808.56	870,879.11	
流动资产合计		400,510,869.71	355,721,396.32	511,273,997.89	410,078,441.25	337,440,659.07	273,676,739.64	300,566,302.14	221,606,017.53
非流动资产：									
债权投资									
可供出售金融资产									
其他债权投资									
持有至到期投资									
长期应收款									
长期股权投资			95,181,640.00		94,655,695.00		53,155,695.00		10,708,500.00
其他权益工具投资									
其他非流动金融资产									
投资性房地产									
固定资产	7	13,146,413.78	4,055,567.44	13,874,193.13	3,987,296.45	14,282,559.47	5,462,041.52	11,726,205.23	2,033,631.45
在建工程	8	46,062,617.54		21,574,229.12					
生产性生物资产									
油气资产									
使用权资产									
无形资产	9	29,918,517.42	4,968,321.37	26,634,048.45	1,414,848.30	25,982,421.17	297,723.17	306,353.88	306,353.88
开发支出									
商誉	10								
长期待摊费用	11	15,327,376.62	3,588,837.55	6,811,506.85	4,952,290.89	8,858,126.21	4,225,015.75	10,937,590.88	1,320,157.88
递延所得税资产	12	7,548,944.41	3,375,262.39	7,752,223.98	3,537,593.80	7,462,207.47	2,089,413.04	4,963,674.48	1,265,190.90
其他非流动资产	13	32,337,469.60	3,004,459.89	3,670,654.44	3,617,644.73	3,788,745.48	3,516,000.00	688,764.80	667,532.25
非流动资产合计		144,341,339.37	114,174,088.64	80,316,855.97	112,165,369.17	60,374,059.80	68,745,888.48	28,622,589.27	16,301,366.36
资产总计		544,852,209.08	469,895,484.96	591,590,853.86	522,243,810.42	397,814,718.87	342,422,628.12	329,188,891.41	237,907,383.89

法定代表人：

杨增印

主管会计工作的负责人：

冯增印

会计机构负责人：

谭建保 谭建印



资产负债表（负债和所有者权益）

会企01表

编制单位：深圳市仙迪化妆品股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	注释号	2020年6月30日		2019年12月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动负债：									
短期借款	14					100.00	100.00	1,000,000.00	1,000,000.00
交易性金融负债									
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债									
衍生金融负债									
应付票据									
应付账款	15	58,943,905.28	19,696,683.36	73,112,944.51	31,963,980.11	74,959,296.43	78,023,354.53	63,017,527.99	61,910,314.41
预收款项	16			63,170,528.77	40,754,126.75	90,749,382.45	46,853,231.79	104,753,028.62	63,461,681.65
合同负债	17	55,979,659.56	43,545,936.88						
应付职工薪酬	18	6,633,001.15	3,739,037.79	22,601,114.92	11,684,503.92	20,338,730.93	10,382,881.49	20,931,720.75	10,223,038.38
应交税费	19	17,979,437.04	3,571,019.81	30,662,830.07	7,676,475.25	25,469,013.98	7,912,954.58	42,806,884.39	20,348,443.38
其他应付款	20	15,931,989.87	10,130,796.78	11,479,503.00	6,782,682.38	42,193,968.77	33,238,322.14	21,883,481.17	17,223,487.51
持有待售负债									
一年内到期的非流动负债									
其他流动负债	21	1,526,037.22	1,103,194.20						
流动负债合计		156,994,030.12	81,786,668.82	201,026,921.27	98,861,768.41	253,710,492.56	176,410,844.53	254,392,642.92	174,166,965.33
非流动负债：									
长期借款									
应付债券									
其中：优先股									
永续债									
租赁负债									
长期应付款									
长期应付职工薪酬									
预计负债									
递延收益	22			16,323,020.62	10,562,633.53	13,133,426.31	7,562,745.03	6,823,298.50	4,283,237.11
递延所得税负债									
其他非流动负债									
非流动负债合计				16,323,020.62	10,562,633.53	13,133,426.31	7,562,745.03	6,823,298.50	4,283,237.11
负债合计		156,994,030.12	81,786,668.82	217,349,941.89	109,424,401.94	266,843,918.87	183,973,589.56	261,215,941.42	178,450,202.44
所有者权益（或股东权益）：									
实收资本（或股本）	23	129,600,000.00	129,600,000.00	129,600,000.00	129,600,000.00	75,000,000.00	75,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具									
其中：优先股									
永续债									
资本公积	24	157,077,278.00	201,667,345.04	157,042,771.84	201,632,838.88	31,440,195.00	31,440,195.00		
减：库存股									
其他综合收益	25	-3,982.20							
专项储备									
盈余公积	26	7,660,951.44	7,660,951.44	7,024,777.85	7,024,777.85	11,055,166.21	15,667,420.25	1,435,657.78	4,612,254.04
一般风险准备									
未分配利润	27	93,653,418.57	49,180,519.66	80,569,360.69	74,561,791.75	14,397,702.98	36,341,423.31	36,699,207.18	24,844,927.41
归属于母公司所有者权益合计		387,987,665.81		374,236,910.38		131,893,064.19		68,134,864.96	
少数股东权益		-129,486.85		4,001.59		-922,264.19		-161,914.97	
所有者权益合计		387,858,178.96	388,108,816.14	374,240,911.97	412,819,408.48	130,970,800.00	158,449,038.56	67,972,949.99	59,457,181.45
负债和所有者权益总计		544,852,209.08	469,895,484.96	591,590,853.86	522,243,810.42	397,814,718.87	342,422,628.12	329,188,891.41	237,907,383.89

法定代表人：

杨增松
杨增松印

主管会计工作的负责人：

冯增印
冯增印

会计机构负责人：

谭建保
谭建保印

利润表

会企02表

编制单位：深圳市松杨化妆品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2020年1-6月		2019年度		2018年度		2017年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	1	290,136,253.03	119,607,935.34	746,500,982.17	296,991,988.93	693,514,779.88	287,929,748.27	499,263,419.39	231,477,143.79
减：营业成本	1	131,354,380.79	59,205,268.23	309,896,291.95	142,043,784.95	292,530,601.74	142,806,270.90	231,109,330.32	131,473,464.30
税金及附加	2	2,492,744.37	978,665.40	6,970,492.15	2,534,649.98	6,148,497.89	1,606,273.27	5,547,898.43	2,229,043.44
销售费用	3	74,899,215.80	30,120,231.71	215,502,186.97	86,454,520.51	219,676,230.41	84,659,513.08	150,693,339.76	52,424,021.47
管理费用	4	18,926,149.44	15,237,102.07	43,070,274.17	34,210,504.02	47,544,284.67	37,759,596.29	26,820,161.06	17,908,118.19
研发费用	5	4,594,496.83	3,400,188.03	13,806,932.55	9,680,726.81	14,963,478.64	10,320,282.13	6,968,680.00	4,938,814.90
财务费用	6	-1,470,941.90	-519,904.42	-1,278,139.96	-848,497.44	-935,057.87	-740,878.32	69,989.76	-73,021.84
其中：利息费用						60,955.12	60,955.12	42,545.44	42,545.44
利息收入		1,651,482.14	602,532.12	1,762,961.29	1,009,533.94	1,348,916.74	863,012.01	227,729.04	131,830.64
加：其他收益	7	2,289,870.42	1,113,823.23	450,616.57	60,511.77	2,294,965.81	793,781.55	77,067.10	33,948.83
投资收益（损失以“-”号填列）	8	1,776,183.89	1,476,627.04	1,376,067.11	70,765,546.57	1,254,910.98	103,732,828.78	456,803.56	319,676.19
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）									
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-756,952.15	-724,352.21	665,383.15	224,908.69				
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-1,780,990.23	-304,786.39	-6,357,122.37	-3,458,125.95	-3,316,890.29	-275,175.71	-5,458,340.43	-457,004.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	-542.96	-542.96			14,075.70			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		60,867,776.67	12,747,153.03	154,667,888.80	90,509,141.18	113,833,806.60	115,770,125.54	73,129,550.29	22,473,324.00
加：营业外收入	12	940,546.22	477,228.66	1,593,852.05	923,040.63	2,147,968.07	1,301,527.95	1,004,176.28	536,522.76
减：营业外支出	13	3,553,561.36	2,247,022.04	849,245.56	658,890.14	945,706.67	765,336.41	677,071.32	472,253.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		58,254,761.53	10,977,359.65	155,412,495.29	90,773,291.67	115,036,068.00	116,306,317.08	73,456,655.25	22,537,592.88
减：所得税费用	14	15,458,832.13	3,204,193.97	42,155,609.26	7,766,147.69	33,878,411.99	5,754,654.97	23,157,011.04	8,181,015.06
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		42,795,929.40	7,773,165.68	113,256,886.03	83,007,143.98	81,157,656.01	110,551,662.11	50,299,644.21	14,356,577.82
（一）按经营持续性分类：									
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		42,795,929.40	7,773,165.68	113,256,886.03	83,007,143.98	81,157,656.01	110,551,662.11	50,299,644.21	14,356,577.82
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）									
（二）按所有权归属分类：									
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		43,059,417.84		109,499,462.59		77,832,472.43		51,056,164.14	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-263,488.44		3,757,423.44		3,325,183.58		-756,519.93	
五、其他综合收益的税后净额	15	-3,982.20							
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-3,982.20							
（一）不能重分类进损益的其他综合收益									
1.重新计量设定受益计划变动额									
2.权益法下不能转损益的其他综合收益									
3.其他权益工具投资公允价值变动									
4.企业自身信用风险公允价值变动									
5.其他									
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-3,982.20							
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.可供出售金融资产公允价值变动损益									
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额									
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益									
6.其他债权投资信用减值准备									
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）									
8.外币财务报表折算差额		-3,982.20							
9.其他									
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额									
六、综合收益总额		42,791,947.20	7,773,165.68	113,256,886.03	83,007,143.98	81,157,656.01	110,551,662.11	50,299,644.21	14,356,577.82
归属于母公司所有者的综合收益总额		43,055,435.64		109,499,462.59		77,832,472.43		51,056,164.14	
归属于少数股东的综合收益总额		-263,488.44		3,757,423.44		3,325,183.58		-756,519.93	
七、每股收益：									
（一）基本每股收益		0.33		0.91					
（二）稀释每股收益		0.33		0.91					

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：深圳市仙迪化妆品股份有限公司

会企03表

单位：人民币元

项 目		注 释 号	2020年1-6月		2019年度		2018年度		2017年度	
			合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
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			318,158,375.46	147,321,580.71	842,709,598.62	341,343,782.69	788,671,910.86	333,323,956.31	603,612,693.28	282,065,333.43
收到的税费返还										
收到其他与经营活动有关的现金	1		5,960,867.27	3,407,167.14	4,015,779.04	1,993,086.34	5,114,531.64	2,334,601.97	803,251.54	2,297,445.85
经营活动现金流入小计			324,119,242.73	150,728,747.85	846,725,377.66	343,336,869.03	793,786,442.50	335,658,558.28	604,415,944.82	284,362,779.28
购买商品、接受劳务支付的现金			157,410,192.97	84,493,336.11	321,201,828.04	199,715,443.81	344,847,537.89	155,877,937.38	223,354,884.38	109,313,120.98
支付给职工以及为职工支付的现金			54,343,258.01	28,128,122.47	94,964,466.95	47,814,636.78	93,906,131.92	43,681,622.34	59,413,014.18	23,619,519.96
支付的各项税费			49,184,519.36	15,112,334.91	93,022,747.53	25,071,752.03	113,525,787.45	40,509,150.78	40,268,938.75	12,873,027.03
支付其他与经营活动有关的现金	2		63,928,329.29	28,318,721.91	173,099,574.20	65,340,057.83	196,649,672.03	73,145,746.74	146,702,892.47	64,008,050.06
经营活动现金流出小计			324,866,299.63	156,052,515.40	682,288,616.72	337,941,890.45	748,929,129.29	313,214,457.24	469,739,729.78	209,813,718.03
经营活动产生的现金流量净额			-747,056.90	-5,323,767.55	164,436,760.94	5,394,978.58	44,857,313.21	22,444,101.04	134,676,215.04	74,549,061.25
二、投资活动产生的现金流量：										
收回投资收到的现金			409,000,000.00	340,000,000.00	140,000,000.00	60,000,000.00	10,000,000.00		62,800,000.00	50,800,000.00
取得投资收益收到的现金			1,882,754.92	71,565,224.66	772,559.43	90,085,546.57	1,629,371.58	14,682,828.78	472,282.76	319,676.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,135.00	2,135.00			45,599.57	995.00	5,546.09	
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			410,884,889.92	411,567,359.66	140,772,559.43	150,085,546.57	11,674,971.15	14,683,823.78	63,277,828.85	51,119,676.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			62,608,575.61	4,036,407.55	23,969,393.29	6,225,715.22	40,683,787.20	12,989,945.22	10,085,656.90	1,411,457.93
投资支付的现金			409,000,000.00	340,000,000.00	110,000,000.00	40,000,000.00	40,000,001.00	50,850,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				525,945.00						
支付其他与投资活动有关的现金										
投资活动现金流出小计			471,608,575.61	344,562,352.55	133,969,393.29	46,225,715.22	80,683,788.20	63,839,945.22	40,085,656.90	31,411,457.93
投资活动产生的现金流量净额			-60,723,685.69	67,005,007.11	6,803,166.14	103,859,831.35	-69,008,817.05	-49,156,121.44	23,192,171.95	19,708,218.26
三、筹资活动产生的现金流量：										
吸收投资收到的现金			130,000.00		120,150,000.00	120,000,000.00	45,000,000.00	45,000,000.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金										
取得借款收到的现金							100.00	100.00	1,000,000.00	1,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				9,623,925.30						
筹资活动现金流入小计			130,000.00	9,623,925.30	120,150,000.00	120,000,000.00	45,000,100.00	45,000,100.00	1,000,000.00	1,000,000.00
偿还债务支付的现金					100.00	100.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			38,880,000.00	38,880,000.00	37,480,000.00	32,800,000.00	69,180,949.45	67,260,949.45	38,334.40	38,334.40
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润										
支付其他与筹资活动有关的现金			-0.00	53,150,000.00		48,700,000.00				
筹资活动现金流出小计			38,880,000.00	92,030,000.00	37,480,100.00	81,500,100.00	70,180,949.45	68,260,949.45	1,038,334.40	1,038,334.40
筹资活动产生的现金流量净额			-38,750,000.00	-82,406,074.70	82,669,900.00	38,499,900.00	-25,180,849.45	-23,260,849.45	-38,334.40	-38,334.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-5,459.24							
五、现金及现金等价物净增加额			-100,226,201.83	-20,724,835.14	253,909,827.08	147,754,709.93	-49,332,353.29	-49,972,869.85	157,830,052.59	94,218,945.11
加：期初现金及现金等价物余额			400,112,825.30	204,537,395.68	146,202,998.22	56,782,685.75	195,535,351.51	106,755,555.60	37,705,298.92	12,536,610.49
六、期末现金及现金等价物余额			299,886,623.47	183,812,560.54	400,112,825.30	204,537,395.68	146,202,998.22	56,782,685.75	195,535,351.51	106,755,555.60

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：深圳市仙通化妆品股份有限公司 2020年1-6月 单位：人民币元

项		归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益										2019年度	
		实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计		
一、上年期末余额		129,600,000.00	157,042,771.84				7,024,777.85	80,569,360.69	4,001.59	374,240,911.97	75,000,000.00	31,440,195.00				11,055,166.21		14,397,702.98	-922,264.19	130,970,800.00			
加：会计政策变更							636,173.59	8,904,640.04		9,540,813.63													
前期差错更正																							
同一控制下企业合并																							
其他																							
二、本年期初余额		129,600,000.00	157,042,771.84				7,660,951.44	89,474,000.73	4,001.59	383,781,725.60	75,000,000.00	31,440,195.00				11,055,166.21		14,397,702.98	-922,264.19	130,970,800.00			
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			34,506.16		-3,982.20			4,179,417.81	-133,488.44	4,076,453.36	54,600,000.00	125,602,576.84				-4,030,388.36		66,171,657.71	926,265.78	243,270,111.97			
（一）综合收益总额					-3,982.20			43,059,417.84	-263,488.44	42,791,947.20								109,499,462.59	3,757,423.44	113,256,886.03			
（二）所有者投入和减少资本			34,506.16						130,000.00	164,506.16	13,547,368.00	119,297,015.60							-2,831,157.66	130,013,225.94			
1. 所有者投入的普通股									130,000.00	130,000.00	13,547,368.00	147,952,632.00							150,000.00	161,650,000.00			
2. 其他权益工具持有者投入资本																							
3. 股份支付计入所有者权益的金额			34,506.16							34,506.16		9,863,225.94								9,863,225.94			
4. 其他												-38,518,842.34							-2,981,157.66	-41,500,000.00			
（三）利润分配								-38,880,000.00		-38,880,000.00						7,024,777.85		-7,024,777.85					
1. 提取盈余公积																7,024,777.85		-7,024,777.85					
2. 提取一般风险准备																							
3. 对所有者（或股东）的分配								-38,880,000.00		-38,880,000.00													
4. 其他																							
（四）所有者权益内部结转																							
1. 资本公积转增资本（或股本）										41,052,632.00		12,376,785.94				-15,467,420.25		-37,761,097.69					
2. 盈余公积转增资本（或股本）																							
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																							
3. 其他																							
（五）专项储备																							
1. 本期提取																							
2. 本期使用																							
（六）其他																							
四、本期期末余额		129,600,000.00	157,077,278.00		-3,982.20		7,660,951.44	93,653,418.57	-129,486.85	387,858,178.96	129,600,000.00	-6,071,224.70				4,012,254.04		1,438,970.66	4,001.59	374,240,911.97			

法定代表人： 马新市 会计机构负责人： 谭建保 主管会计工作的负责人： 马新市

天健会计师事务所(特殊普通合伙) 审核之章

合并所有者权益变动表

会计04表
单位：人民币元

项 目		2018年度										2017年度													
		归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益													
		实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	30,000,000.00							1,435,657.78		36,699,207.18	-161,914.97	67,972,349.99	30,000,000.00				2,739.35				3,176,596.26		-541,138.94	-2,483,660.89	30,154,535.78
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、本年期初余额	30,000,000.00							1,435,657.78		36,699,207.18	-161,914.97	67,972,349.99	30,000,000.00				2,739.35				3,176,596.26		-541,138.94	-2,483,660.89	30,154,535.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	45,000,000.00			31,440,195.00				9,619,508.43		-22,301,504.20	-760,340.22	62,997,850.01				-2,739.35				-1,740,938.48		37,240,346.12	2,321,745.92	37,818,414.21	
（一）综合收益总额										77,832,472.43	3,325,183.58	81,157,656.01													
（二）所有者投入和减少资本	45,000,000.00			31,440,195.00								76,440,195.00													
1.所有者投入的普通股	45,000,000.00											46,000,000.00													
2.其他权益工具持有者投入资本																									
3.股份支付计入所有者权益的金额																									
4.其他				31,440,195.00								31,440,195.00													
（三）利润分配																									
1.提取盈余公积								11,055,166.21		-99,055,166.21	-6,600,000.00	-94,600,000.00													
2.提取一般风险准备								11,055,166.21		-11,055,166.21															
3.对所有者（或股东）的分配										-88,000,000.00	-6,600,000.00	-94,600,000.00													
4.其他																									
《四》所有者权益内部结转																									
1.资本公积转增资本（或股本）																									
2.盈余公积转增资本（或股本）																									
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、本期期末余额	75,000,000.00			31,440,195.00				-1,435,657.78		-1,078,810.42	2,514,867.20	-1.00	30,000,000.00				-2,739.35				-3,176,596.26		-380,160.24	3,078,265.85	-481,230.00

法定代表人：

杨增松

主管会计工作的负责人：

冯海

会计机构负责人：

谭建保

谭建保印

母公司所有者权益变动表

编制单位：漳州片仔癀药业股份有限公司
会企01表
单位：人民币元

项目	2020年1-6月										2019年度								
	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计
										优先 股	永续 债	其他							
一、上年期末余额	129,600,000.00	201,632,838.88				7,024,777.85	74,561,791.75	412,819,408.48	75,000,000.00				31,440,195.00				15,667,420.25	36,341,423.31	158,449,038.56
加：会计政策变更						636,173.59	5,725,562.23	6,361,735.82											
前期差错更正																			
其他																			
二、本年期初余额	129,600,000.00	201,632,838.88				7,660,951.44	80,287,353.98	419,181,144.30	75,000,000.00				31,440,195.00				15,667,420.25	36,341,423.31	158,449,038.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		34,506.16					-31,106,834.32	-31,072,328.16	54,600,000.00				170,192,643.88				-8,642,642.40	38,220,368.44	254,370,369.92
（一）综合收益总额							7,773,165.68	7,773,165.68									83,007,143.98		83,007,143.98
（二）所有者投入和减少资本																			
1.所有者投入的普通股		34,506.16						34,506.16	13,547,368.00				157,815,857.94						171,363,225.94
2.其他权益工具持有者投入资本									13,547,368.00				147,952,632.00						161,500,000.00
3.股份支付计入所有者权益的金额																			
4.其他								34,506.16					9,863,225.94						9,863,225.94
（三）利润分配																			
1.提取盈余公积							-38,880,000.00	-38,880,000.00									7,024,777.85	-7,024,777.85	
2.对所有者（或股东）的分配							-38,880,000.00	-38,880,000.00									7,024,777.85	-7,024,777.85	
3.其他																			
（四）所有者权益内部结转																			
1.资本公积转增资本（或股本）									41,052,632.00				12,376,785.94				-15,667,420.25	-37,761,997.69	
2.盈余公积转增资本（或股本）																			
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									41,052,632.00				12,376,785.94				-15,667,420.25	-37,761,997.69	
（五）专项储备																			
1.本期提取																			
2.本期使用																			
（六）其他																			
四、本期期末余额	129,600,000.00	201,667,345.04				7,660,951.44	49,180,519.66	388,108,816.14	129,600,000.00				201,632,838.88				7,024,777.85	74,561,791.75	412,819,408.48

法定代表人：

张永东

主管会计工作的负责人：

马淑珍

会计机构负责人：

谭建保



母公司所有者权益变动表

编制单位：深圳市仙通化妆品股份有限公司
 会企04表
 单位：人民币元

项 目	2018年度										2017年度											
	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其 他									优先 股	永续 债	其 他							
一、上年期末余额	30,000,000.00								4,612,254.04	24,844,927.41	59,457,181.45	30,000,000.00								3,176,596.26	23,924,007.37	57,100,603.63
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年期初余额	30,000,000.00								4,612,254.04	24,844,927.41	59,457,181.45	30,000,000.00								3,176,596.26	23,924,007.37	57,100,603.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	45,000,000.00				31,440,195.00				11,055,166.21	11,496,495.90	98,991,857.11									1,435,657.78	920,920.04	2,356,577.82
（一）综合收益总额										110,551,662.11	110,551,662.11										14,356,577.82	
（二）所有者投入和减少资本	45,000,000.00				31,440,195.00						76,440,195.00											
1. 所有者投入的普通股	45,000,000.00										45,000,000.00											
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额					31,440,195.00						31,440,195.00											
4. 其他																						
（三）利润分配									11,055,166.21	-99,055,166.21	-88,000,000.00									1,435,657.78	-13,435,657.78	-12,000,000.00
1. 提取盈余公积									11,055,166.21	-11,055,166.21										1,435,657.78	-1,435,657.78	
2. 对所有者（或股东）的分配										-88,000,000.00	-88,000,000.00										-12,000,000.00	-12,000,000.00
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本（或股本）																						
2. 盈余公积转增资本（或股本）																						
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、本期期末余额	75,000,000.00				31,440,195.00				15,667,420.25	36,341,423.31	158,449,038.56	30,000,000.00								612,254.04	24,844,927.41	59,457,181.45

法定代表人：  松杨 印增

主管会计工作的负责人：  马勇

会计机构负责人：  谭建 印增

天将会计师事务所（普通合伙） 审核之章

深圳市仙迪化妆品股份有限公司

财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

深圳市仙迪化妆品股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原深圳市仙迪化妆品有限公司（以下简称仙迪公司），仙迪公司系由杨增松、林聪共同出资组建，于 2001 年 4 月 4 日在深圳市市场监督管理局登记注册，取得注册号为 440306104436261 的企业法人营业执照。仙迪公司成立时注册资本 100.00 万元。仙迪公司以 2019 年 5 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2019 年 9 月 24 日在深圳市市场监督管理局登记注册，总部位于广东省深圳市。公司现持有统一社会信用代码为 91440300727167178N 营业执照，注册资本 12,960.00 万元，股份总数 12,960 万股（每股面值 1 元）。

本公司属日用化妆品行业。主要经营活动为化妆品的研发、生产和销售。产品主要有：化妆品等。

本财务报表业经公司 2020 年 9 月 2 日第一届董事会第十次会议批准对外报出。

本公司将深圳市伊贝诗化妆品有限公司（以下简称伊贝诗公司）、仙迪达首化妆品（深圳）有限公司（以下简称达首公司）、深圳市可点电子商务有限公司（以下简称可点公司）、广州市仙迪生物科技有限公司（以下简称广州仙迪公司）、深圳美咖创联网络科技有限公司（以下简称美咖公司）、沃尔诗化妆品（深圳）有限公司（以下简称沃尔诗公司）、佛山市菲丝美集化妆品有限公司（以下简称菲丝美集公司）、深圳迈泽轮科技有限公司（以下简称迈泽轮公司）以及株式会社 ミュ等 9 家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2017 年 1 月 1 日起至 2020 年 6 月 30 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。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。

（九）金融工具

1. 2019 年度和 2020 年 1-6 月

（1）金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：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) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；4) 以摊余成本计量的金融负债。

（2）金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交

易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

2) 金融资产的后续计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

3) 金融负债的后续计量方法

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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③ 不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④ 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4) 金融资产和金融负债的终止确认

① 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

- A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；
- B. 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

② 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：1) 未保留对该金融资产控制的，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，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 所转移金融资产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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，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) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，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债务工具投资）之和。

（4）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

（5）金融工具减值

1）金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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，公司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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——合并范围内关联方往来组合	客户类型	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
其他应收款——账龄组合	账龄	

3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

① 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——合并范围内关联方往来组合	客户类型	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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

应收账款—— 账龄组合	账龄	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
-------------	----	---

② 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5.00
1-2 年	30.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：1) 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) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

2. 2017 年度和 2018 年度

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在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资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在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）、其他金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生

的交易费用，但下列情况除外：1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；3) 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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 所转移金融资产的账面价值；2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- 1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- 2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- 3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

3) 可供出售金融资产

① 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

A. 债务人发生严重财务困难；

- B. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- C. 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- E. 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- F. 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

② 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

（十）应收款项

1. 2019 年度和 2020 年 1-6 月

详见本财务报表附注三（九）1（5）之说明。

2. 2017 年度和 2018 年度

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大是指应收账款 100 万元(含)且占应收账款账面余额 10%以上的款项、其他应收款 100 万元(含)以上的款项且占其他应收款项账面余额 10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	30.00	30.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收银行承兑汇票、应收利息、长期应收款等其他应收款项,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十一) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，按照原持有的股权投资的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。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始

投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前，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，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。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。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
生产设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50
运输工具	年限平均法	4	10	22.50
办公设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

(十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权及非专利技术，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
办公软件及其他	3-10

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其

他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十七) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

3) 期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分, 其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本, 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益: (1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时; (2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利, 符合设定提存计划条件的, 按照设定提存计划的有关规定进行会计处理; 除此之外的其他长期福利, 按照设定受益计划的有关规定进行会计处理, 为简化相关会计处理, 将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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公司, 且该义务的金额能够可靠的计量时, 公司将该项义务确认为预计负债。

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

(二十一) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

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

务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

（2）以现金结算的股份支付

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

（3）修改、终止股份支付计划

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

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

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

（二十二）收入

1. 2020 年 1-6 月

（1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2）客户能够

控制公司履约过程中在建商品或服务；3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5) 客户已接受该商品；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

(3) 收入确认的具体方法

按时点确认的收入

公司销售化妆品等产品，属于在某一时点履行履约义务。收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。公司的销售模式分为经销、直营和代销，不同销售模式下收入确认的具体原则及方

法：

1) 经销模式

公司根据合同或订单的约定将商品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得收款凭证，客户签收后，确认销售收入。

2) 直营模式

公司将商品交付给客户，客户收货并支付货款后，确认销售收入。

3) 代销模式

公司根据合同或订单约定将产品交付给受托方，待受托方对外实现销售后向公司开具代销清单时确认销售收入。

公司在销售产品的同时授予客户奖励积分的，将销售取得的货款或应收货款在销售产生的收入与奖励积分的公允价值之间进行分配，将取得的货款或应收货款扣除奖励积分公允价值的部分确认为收入、奖励积分的公允价值确认为合同负债。在客户兑换奖励积分时，将原计入合同负债的与所兑换积分相关的部分确认为收入。

2. 2017 年度、2018 年度和 2019 年度

(1) 收入确认原则

1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：① 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；② 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；③ 收入的金额能够可靠地计量；④ 相关的经济利益很可能流入；⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确

认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(2) 收入确认的具体方法

公司主要销售化妆品等产品。收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。公司的销售模式分为经销、直营和代销，不同销售模式下收入确认的具体原则及方法：

1) 经销模式

公司根据合同或订单的约定将商品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得收款凭证，客户签收后，确认销售收入。

2) 直营模式

公司将商品交付给客户，客户收货并支付货款后，确认销售收入。

3) 代销模式

公司根据合同或订单约定将产品交付给受托方，待受托方对外实现销售后向公司开具代销清单时确认销售收入。

公司在销售产品的同时授予客户奖励积分的，将销售取得的货款或应收货款在销售产生的收入与奖励积分的公允价值之间进行分配，将取得的货款或应收货款扣除奖励积分公允价值的部分确认为收入、奖励积分的公允价值确认为递延收益。在客户兑换奖励积分时，将原计入递延收益的与所兑换积分相关的部分确认为收入。

(二十三) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，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，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未

分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十四）递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

（二十五）租赁

经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十六）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。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. 能够通过分析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。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17.00%、16.00%、13.00%、3.00%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7.00%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3.00%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%、20.00%、15.00%-25.50%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
美咖公司	20.00%	20.00%	20.00%	不适用
广州仙迪公司	25.00%	25.00%	20.00%	不适用
迈泽轮公司	20.00%	不适用	不适用	不适用
株式会社 ミュ	国家法人税 15.00%-25.50%	不适用	不适用	不适用
除上述以外的其他纳税主体	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%

(二) 税收优惠

企业所得税

根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25.00%计入应纳税所得额，按20.00%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100.00万元但不超过300.00万元的部分，减按50.00%计入应纳税所得额，按20.00%的税率缴纳企业所得税。子公司美咖公司符合小型微利企业纳税标准，2019年1月-2020年6月按20.00%的税率缴纳企业所得税；子公司迈泽轮公司符合小型微利企业纳税标准，2020年1-6月按20.00%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》(财税[2018]77号文)、国家税务总局《国家税务总局关于贯彻落实进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围有关征管问题的公告》(国家税务总局公告 2018 年第 40 号)的相关规定,2018 年至 2020 年,对年应纳税所得额低于 100 万元(含 100 万元)的小型微利企业,其所得减按 50% 计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。子公司美咖公司符合小型微利企业纳税标准,2018 年度按 20.00%的税率缴纳企业所得税。子公司广州仙迪公司符合小型微利企业纳税标准,2018 年度按 20.00%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
库存现金	77,818.32	73,510.60	158,418.80	528,839.42
银行存款	295,209,493.97	395,766,250.20	142,011,491.13	190,850,784.77
其他货币资金	4,776,444.39	4,448,064.50	4,176,088.29	4,256,727.32
合 计	300,063,756.68	400,287,825.30	146,345,998.22	195,636,351.51
其中:存放在境外的款项总额	484,341.02			

(2) 其他说明

2020 年 6 月 30 日,其他货币资金 177,133.21 元为存放在支付宝、京东等第三方资金平台的保证金,使用受限。

2019 年 12 月 31 日其他货币资金 175,000.00 元为存放在支付宝、京东、蘑菇街、拼多多等第三方资金平台的保证金,使用受限。

2018 年 12 月 31 日其他货币资金 143,000.00 元为存放在支付宝、京东、拼多多等第三方资金平台的保证金,使用受限。

2017 年 12 月 31 日其他货币资金 101,000.00 元为存放在京东、拼多多等第三方资金平台的保证金,使用受限。

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2020.6.30				
	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	400,003.00	6.11	400,003.00	100.00	
按组合计提坏账准备	6,144,337.58	93.89	405,536.19	6.60	5,738,801.39
合 计	6,544,340.58	100.00	805,539.19	12.31	5,738,801.39

(续上表)

种 类	2019.12.31				
	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	400,003.00	5.18	400,003.00	100.00	
按组合计提坏账准备	7,315,238.68	94.82	557,247.69	7.62	6,757,990.99
合 计	7,715,241.68	100.00	957,250.69	12.41	6,757,990.99

种 类	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	25,620,342.72	98.46	1,751,218.02	6.84	23,869,124.70
单项金额不重大但单项计提坏账准备	400,003.00	1.54	400,003.00	100.00	
合 计	26,020,345.72	100.00	2,151,221.02	8.27	23,869,124.70

(续上表)

种 类	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	17,211,306.68	97.73	972,015.01	5.65	16,239,291.67
单项金额不重大但单项计提坏账准备	400,003.00	2.27	400,003.00	100.00	
合 计	17,611,309.68	100.00	1,372,018.01	7.79	16,239,291.67

2) 单项计提坏账准备的应收账款

① 2020 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
烟台开发区恒美洗化超市	400,003.00	400,003.00	100.00	预计无法收回
小 计	400,003.00	400,003.00	100.00	

② 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
烟台开发区恒美洗化超市	400,003.00	400,003.00	100.00	预计无法收回
小 计	400,003.00	400,003.00	100.00	

③ 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
烟台开发区恒美洗化超市	400,003.00	400,003.00	100.00	预计无法收回
小 计	400,003.00	400,003.00	100.00	

④ 2017 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
烟台开发区恒美洗化超市	400,003.00	400,003.00	100.00	预计无法收回
小 计	400,003.00	400,003.00	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 2020 年 6 月 30 日及 2019 年 12 月 31 日

采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020. 6. 30			2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,031,060.43	301,553.05	5.00	6,931,232.04	346,561.60	5.00
1-2 年	13,277.15	3,983.14	30.00	241,658.65	72,497.60	30.00
2-3 年				8,319.00	4,159.50	50.00
3 年以上	100,000.00	100,000.00	100.00	134,028.99	134,028.99	100.00
小 计	6,144,337.58	405,536.19	6.60	7,315,238.68	557,247.69	7.62

② 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	23,846,762.41	1,192,338.13	5.00	16,826,271.18	841,313.56	5.00
1-2 年	1,639,551.32	491,865.39	30.00	309,081.52	92,724.46	30.00
2-3 年	134,028.99	67,014.50	50.00	75,953.98	37,976.99	50.00
小 计	25,620,342.72	1,751,218.02	6.84	17,211,306.68	972,015.01	5.65

(2) 账龄情况

项 目	账面余额	
	2020. 6. 30	2019. 12. 31
1 年以内	6,031,060.43	6,931,232.04
1-2 年	13,277.15	241,658.65
2-3 年		8,319.00
3 年以上	500,003.00	534,031.99
小 计	6,544,340.58	7,715,241.68

(3) 坏账准备变动情况

1) 2020 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	957,250.69	21,006.15				172,717.65		805,539.19
小 计	957,250.69	21,006.15				172,717.65		805,539.19

2) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,151,221.02	-1,109,775.41				84,194.92		957,250.69
小 计	2,151,221.02	-1,109,775.41				84,194.92		957,250.69

3) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,372,018.01	838,760.04				59,557.03		2,151,221.02
小 计	1,372,018.01	838,760.04				59,557.03		2,151,221.02

4) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,394,656.22	107,229.83				129,868.04		1,372,018.01
小 计	1,394,656.22	107,229.83				129,868.04		1,372,018.01

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

报告期实际核销的应收账款金额

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
实际核销的应收账款金额	172,717.65	84,194.92	59,557.03	129,868.04

(5) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2020 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
唯品会（中国）有限公司[注]	3,924,771.57	59.97	196,238.58
烟台开发区恒美洗化超市	400,003.00	6.11	400,003.00
浙江集商优选电子商务有限公司	291,953.52	4.46	14,597.68
承德创惠商贸有限公司	249,999.40	3.82	12,499.97
广州易初莲花连锁超市有限公司	249,694.67	3.82	12,484.73
小 计	5,116,422.16	78.18	635,823.96

[注] 唯品会（中国）有限公司金额为唯品会（中国）有限公司及其子公司重庆唯品会电子商务有限公司的合计数（下同）

2) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
唯品会（中国）有限公司	4,613,740.56	59.80	230,687.03
贵州省美娇生活科技有限公司	497,123.39	6.44	24,856.17
烟台开发区恒美洗化超市	400,003.00	5.18	400,003.00
绵阳市美乐化妆品有限责任公司	275,100.50	3.57	13,755.03
北京京东世纪贸易有限公司[注]	215,989.26	2.80	10,799.46
小 计	6,001,956.71	77.79	680,100.69

[注] 北京京东世纪贸易有限公司金额为北京京东世纪贸易有限公司及其子公司江苏京

东旭科信息技术有限公司的合计数（下同）

3) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
唯品会（中国）有限公司	18,646,759.82	71.66	932,337.99
杨增松	1,394,451.18	5.36	418,335.35
吉林市昌邑区长风化妆品商行	607,097.82	2.33	30,354.89
洛阳市西工区李高峰化妆品店	605,912.40	2.33	30,295.62
深圳市萨尔化妆品有限公司	570,000.00	2.19	28,500.00
小 计	21,824,221.22	83.87	1,439,823.85

4) 2017 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
唯品会（中国）有限公司	10,449,780.99	59.34	522,489.05
武汉手淘优购网络科技有限公司	1,394,451.18	7.92	69,722.56
遵义市众森源贸易有限公司	1,277,321.09	7.25	63,866.05
昆山润华商业有限公司广州黄埔分公司	539,120.75	3.06	26,956.04
湖南百斯通商贸有限公司	485,034.00	2.75	24,251.70
小 计	14,145,708.01	80.32	707,285.40

3. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	2020. 6. 30			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	13,168,604.47	84.25		13,168,604.47
1-2 年	2,461,349.48	15.75		2,461,349.48
2-3 年				
合 计	15,629,953.95	100.00		15,629,953.95

（续上表）

账 龄	2019. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	12,989,048.12	76.29		12,989,048.12
1-2 年	3,472,684.81	20.39		3,472,684.81
2-3 年	566,037.72	3.32		566,037.72
合 计	17,027,770.65	100.00		17,027,770.65

(续上表)

账 龄	2018. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	19,369,672.00	96.43		19,369,672.00
1-2 年	717,328.88	3.57		717,328.88
2-3 年				
合 计	20,087,000.88	100.00		20,087,000.88

(续上表)

账 龄	2017. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	20,091,295.05	98.21		20,091,295.05
1-2 年	367,194.15	1.79		367,194.15
2-3 年				
合 计	20,458,489.20	100.00		20,458,489.20

2) 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

① 2020 年 6 月 30 日

单位名称	金额	未结算原因
深圳群尚文化传媒有限公司	1,920,000.00	电视剧尚未播出
上海颖鑒商贸有限公司杭州分公司	508,590.00	尚未采购
小 计	2,428,590.00	

② 2019 年 12 月 31 日

单位名称	金额	未结算原因
深圳群尚文化传媒有限公司	1,920,000.00	电视剧尚未播出
深圳市极速文化传媒有限公司	1,698,113.18	电视剧尚未播出
上海欧游文化传媒有限公司	566,037.72	电视剧尚未播出
小 计	4,184,150.90	

③ 2018 年 12 月 31 日

单位名称	金额	未结算原因
上海欧游文化传媒有限公司	566,037.72	电视剧尚未播出
小 计	566,037.72	

④ 2017 年 12 月 31 日

单位名称	金额	未结算原因
北京美生堂国际贸易有限公司	267,304.00	服务尚未完成
小 计	267,304.00	

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2020 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
霍尔果斯浚凯文化传媒有限公司	2,575,471.63	16.48
深圳群尚文化传媒有限公司	1,920,000.00	12.28
邹军卫	1,759,636.82	11.26
杭州有赞科技有限公司	874,251.56	5.59
元池（天津）文化传播有限公司	856,243.37	5.48
小 计	7,985,603.38	51.09

2) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
邹军卫	3,424,401.86	20.11
深圳群尚文化传媒有限公司	1,920,000.00	11.28
深圳市极速文化传媒有限公司	1,698,113.18	9.97
湖南顺风传媒有限公司	1,215,633.42	7.14
广州在上文化发展有限公司	860,500.00	5.05
小 计	9,118,648.46	53.55

3) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
深圳市极速文化传媒有限公司	2,771,293.88	13.80
湖南顺风传媒有限公司	1,972,473.05	9.82
深圳群尚文化传媒有限公司	1,920,000.00	9.56
邹军卫	1,712,200.98	8.52
深圳市方式文化传媒有限公司	1,611,131.89	8.02
小 计	9,987,099.80	49.72

4) 2017 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
上海久尚广告传播有限公司	3,600,000.00	17.60
深圳市方式文化传媒有限公司	3,545,094.21	17.33
深圳美丽讯网络科技有限公司	2,156,610.00	10.54
广东顺风传媒有限公司	1,662,500.00	8.13
上海怡目影视文化有限公司	1,094,339.62	5.35
小 计	12,058,543.83	58.95

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2020.6.30				
	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	566,037.72	13.37	566,037.72	100.00	
按组合计提坏账准备	3,666,619.33	86.63	1,174,038.81	32.02	2,492,580.52
合 计	4,232,657.05	100.00	1,740,076.53	41.11	2,492,580.52

(续上表)

种 类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	3,450,435.31	100.00	1,014,130.53	29.39	2,436,304.78
合 计	3,450,435.31	100.00	1,014,130.53	29.39	2,436,304.78

种 类	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	3, 570, 933. 73	100. 00	761, 312. 23	21. 32	2, 809, 621. 50
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	3, 570, 933. 73	100. 00	761, 312. 23	21. 32	2, 809, 621. 50

(续上表)

种 类	2017. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	2, 706, 743. 16	100. 00	411, 024. 80	15. 19	2, 295, 718. 36
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	2, 706, 743. 16	100. 00	411, 024. 80	15. 19	2, 295, 718. 36

2) 单项计提坏账准备的其他应收款

2020 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海欧游文化传媒有限公司	566, 037. 72	566, 037. 72	100. 00	无法收回
小 计	566, 037. 72	566, 037. 72	100. 00	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

① 2020 年 6 月 30 日及 2019 年 12 月 31 日

组合名称	2020. 6. 30			2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	3, 666, 619. 33	1, 174, 038. 81	32. 02	3, 450, 435. 31	1, 014, 130. 53	29. 39
其中：1 年以内	1, 833, 804. 25	91, 690. 21	5. 00	1, 458, 995. 23	72, 949. 77	5. 00
1-2 年	559, 674. 40	167, 902. 32	30. 00	1, 072, 433. 95	321, 730. 19	30. 00
2-3 年	717, 388. 80	358, 694. 40	50. 00	599, 111. 13	299, 555. 57	50. 00
3 年以上	555, 751. 88	555, 751. 88	100. 00	319, 895. 00	319, 895. 00	100. 00
小 计	3, 666, 619. 33	1, 174, 038. 81	32. 02	3, 450, 435. 31	1, 014, 130. 53	29. 39

② 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,970,544.27	98,527.21	5.00	1,947,739.48	97,386.98	5.00
1-2 年	931,798.52	279,539.55	30.00	636,236.94	190,871.08	30.00
2-3 年	570,690.94	285,345.47	50.00			
3 年以上	97,900.00	97,900.00	100.00	122,766.74	122,766.74	100.00
小 计	3,570,933.73	761,312.23	21.32	2,706,743.16	411,024.80	15.19

(2) 坏账准备变动情况

明细情况

1) 2020 年 1-6 月

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
期初数	72,949.77	321,730.19	619,450.57	1,014,130.53
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-23,655.53	23,655.53	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	18,740.44	-130,172.34	847,377.90	735,946.00
本期收回				
本期转回				
本期核销			10,000.00	10,000.00
其他变动				
期末数	91,690.21	167,902.32	1,480,484.00	1,740,076.53

2) 2019 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	98,527.21	279,539.55	383,245.47	761,312.23
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-7,031.77	7,031.77		
--转入第三阶段		-236,205.09	236,205.09	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-18,545.67	271,363.96	191,573.97	444,392.26
本期收回				
本期转回				
本期核销			191,573.96	191,573.96
其他变动				
期末数	72,949.77	321,730.19	619,450.57	1,014,130.53

3) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	411,024.80	350,287.43						761,312.23
小 计	411,024.80	350,287.43						761,312.23

4) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	298,141.00	125,883.80				13,000.00		411,024.80
小 计	298,141.00	125,883.80				13,000.00		411,024.80

(3) 报告期实际核销的其他应收款情况

报告期实际核销的其他应收款金额

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
实际核销的其他应收款金额	10,000.00	191,573.96		13,000.00

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应收员工个人社保公积金款组合	281, 671. 74	273, 739. 06	268, 143. 88	218, 568. 83
押金保证金	3, 056, 372. 48	3, 106, 772. 48	2, 748, 976. 31	2, 162, 001. 81
备用金	93, 000. 00		346, 048. 84	258, 290. 51
单位往来款	566, 037. 72			
其他	235, 575. 11	69, 923. 77	207, 764. 70	67, 882. 01
合 计	4, 232, 657. 05	3, 450, 435. 31	3, 570, 933. 73	2, 706, 743. 16

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2020 年 6 月 30 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
同泰电子实业（深圳）有限公司	押金保证金	658, 297. 48	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	15. 55	401, 545. 22
上海欧游文化传媒有限公司	单位往来款	566, 037. 72	1 年以内	13. 37	566, 037. 72
深圳市旭竟昌实业发展有限公司	押金保证金	484, 528. 00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	11. 45	205, 581. 40
上海市虹口区人民法院	押金保证金	400, 000. 00	1 年以内	9. 45	20, 000. 00
北京京东世纪贸易有限公司	押金保证金、其他	470, 984. 08	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	11. 13	242, 049. 20
小 计		2, 579, 847. 28		60. 95	1, 435, 213. 54

2) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
同泰电子实业（深圳）有限公司	押金保证金	627, 177. 48	1 年以内、1-2 年、2-3 年	18. 18	283, 904. 28
湖南顺风传媒有限公司	押金保证金	600, 000. 00	1 年以内、1-2 年	17. 39	155, 000. 00
深圳市旭竟昌实业发展有限公司	押金保证金	515, 100. 00	1 年以内、1-2 年	14. 93	118, 680. 00
上海市虹口区人民法院	押金保证金	400, 000. 00	1 年以内	11. 59	20, 000. 00
北京京东世纪贸易有限公司	押金保证金	321, 672. 11	1 年以内、1-2 年、3 年以上	9. 32	152, 083. 61
小 计		2, 463, 949. 59		71. 41	729, 667. 89

3) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
同泰电子实业（深圳）有限公司	押金保证金	586,045.08	1 年以内、1-2 年	16.41	161,844.92
湖南顺风传媒有限公司	押金保证金	500,000.00	1 年以内	14.00	25,000.00
深圳市旭竟昌实业发展有限公司	押金保证金	371,700.00	1 年以内	10.41	18,585.00
北京京东世纪贸易有限公司	押金保证金	316,092.37	1 年以内、1-2 年、2-3 年	8.85	122,054.62
浙江天猫技术有限公司	押金保证金	267,026.44	1 年以内、1-2 年	7.48	36,738.82
小 计		2,040,863.89		57.15	364,223.36

4) 2017 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
同泰电子实业（深圳）有限公司	押金保证金	530,170.68	1 年以内	19.59	26,508.53
广东顺风传媒有限公司	押金保证金	500,000.00	1 年以内	18.47	25,000.00
北京京东世纪贸易有限公司	押金保证金	287,000.00	1 年以内、1-2 年	10.60	73,100.00
深圳市宝安华丰实业有限公司	押金保证金	138,524.74	1-2 年、3 年以上	5.12	118,814.14
浙江天猫技术有限公司	押金保证金	93,550.00	1 年以内	3.46	4,677.50
小 计		1,549,245.42		57.24	248,100.17

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	2020.6.30			2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,245,962.56	152,102.63	6,093,859.93	7,081,793.71	255,925.79	6,825,867.92
在产品	867,287.20	31,827.54	835,459.66	2,040,818.68	11,354.41	2,029,464.27
库存商品	60,706,754.79	5,360,086.53	55,346,668.26	66,841,044.37	5,738,550.24	61,102,494.13
发出商品	3,363,754.79		3,363,754.79	1,172,500.09		1,172,500.09
委托加工物资	77,528.03		77,528.03			
包装物	8,709,852.27	807,303.75	7,902,548.52	13,825,124.23	890,319.81	12,934,804.42
低值易耗品	135,215.63		135,215.63	56,346.41		56,346.41
合 计	80,106,355.27	6,351,320.45	73,755,034.82	91,017,627.49	6,896,150.25	84,121,477.24

(续上表)

项 目	2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,905,938.85	270,368.08	5,635,570.77	5,334,999.72	217,636.22	5,117,363.50
在产品	1,287,374.47	13,208.22	1,274,166.25	1,669,910.98	51,519.01	1,618,391.97
库存商品	85,135,158.03	2,563,946.47	82,571,211.56	41,357,577.69	5,142,529.39	36,215,048.30
发出商品	8,955,933.08		8,955,933.08	6,551,100.16		6,551,100.16
委托加工物资	618,398.90		618,398.90	345,673.42		345,673.42
包装物	14,706,119.88	813,290.29	13,892,829.59	15,389,354.84	259,373.25	15,129,981.59
低值易耗品	153,872.75	26,678.91	127,193.84	88,013.35		88,013.35
合 计	116,762,795.96	3,687,491.97	113,075,303.99	70,736,630.16	5,671,057.87	65,065,572.29

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2020 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	255,925.79	44,673.72		148,496.88		152,102.63
在产品	11,354.41	27,791.22		7,318.09		31,827.54
库存商品	5,738,550.24	1,232,742.73		1,611,206.44		5,360,086.53
包装物	890,319.81	475,782.56		558,798.62		807,303.75
小 计	6,896,150.25	1,780,990.23		2,325,820.03		6,351,320.45

② 2019 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	270,368.08	251,428.32		265,870.61		255,925.79
在产品	13,208.22	10,795.81		12,649.62		11,354.41
库存商品	2,563,946.47	5,262,751.09		2,088,147.32		5,738,550.24
包装物	813,290.29	832,147.15		755,117.63		890,319.81
低值易耗品	26,678.91			26,678.91		
小 计	3,687,491.97	6,357,122.37		3,148,464.09		6,896,150.25

③ 2018 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	217,636.22	75,669.75		22,937.89		270,368.08
在产品	51,519.01	13,208.22		51,519.01		13,208.22
库存商品	5,142,529.39	1,253,965.72		3,832,548.64		2,563,946.47
包装物	259,373.25	758,320.22		204,403.18		813,290.29
低值易耗品		26,678.91				26,678.91
小 计	5,671,057.87	2,127,842.82		4,111,408.72		3,687,491.97

④ 2017 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	299,284.95	35,101.15		116,749.88		217,636.22
在产品	1,549.08	51,516.69		1,546.76		51,519.01
库存商品	475,197.44	4,902,466.20		235,134.25		5,142,529.39
包装物	173,691.13	236,142.76		150,460.64		259,373.25
小 计	949,722.60	5,225,226.80		503,891.53		5,671,057.87

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

计提存货跌价准备的依据是存货成本高于可变现净值，当期转销存货跌价准备的原因是期初跌价的存货在本期已领用或实现销售。

6. 其他流动资产

项 目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
理财产品			30,000,000.00	
待抵扣增值税	2,677,535.22	642,628.93	713,801.22	624,986.07
预缴税费	152,011.23		539,808.56	245,893.04
其他	1,195.90			
合 计	2,830,742.35	642,628.93	31,253,609.78	870,879.11

7. 固定资产

(1) 2020 年 1-6 月

项 目	生产设备	运输工具	办公设备	电子设备及其他	合 计
账面原值					
期初数	14,309,192.81	5,790,929.50	2,125,477.29	5,422,934.69	27,648,534.29
本期增加金额	214,183.27		11,299.30	777,250.46	1,002,733.03
1) 购置	214,183.27		11,299.30	777,250.46	1,002,733.03
本期减少金额	195,066.42	8,888.89	264,375.80	329,197.47	797,528.58
1) 处置或报废	195,066.42	8,888.89	264,375.80	329,197.47	797,528.58
期末数	14,328,309.66	5,782,040.61	1,872,400.79	5,870,987.68	27,853,738.74
累计折旧					
期初数	6,029,077.25	4,011,787.19	1,599,143.62	2,134,333.10	13,774,341.16
本期增加金额	732,797.20	266,523.74	181,636.71	452,836.06	1,633,793.71
1) 计提	732,797.20	266,523.74	181,636.71	452,836.06	1,633,793.71
本期减少金额	155,666.43	8,000.00	240,036.27	297,107.21	700,809.91
1) 处置或报废	155,666.43	8,000.00	240,036.27	297,107.21	700,809.91
期末数	6,606,208.02	4,270,310.93	1,540,744.06	2,290,061.95	14,707,324.96
账面价值					
期末账面价值	7,722,101.64	1,511,729.68	331,656.73	3,580,925.73	13,146,413.78
期初账面价值	8,280,115.56	1,779,142.31	526,333.67	3,288,601.59	13,874,193.13

(2) 2019 年度

项 目	生产设备	运输工具	办公设备	电子设备及其他	合 计
账面原值					
期初数	14,181,008.50	5,790,929.50	2,148,354.70	2,735,418.71	24,855,711.41
本期增加金额	128,184.31		47,724.14	2,690,421.96	2,866,330.41
1) 购置	128,184.31		47,724.14	2,690,421.96	2,866,330.41
本期减少金额			70,601.55	2,905.98	73,507.53
1) 处置或报废			70,601.55	2,905.98	73,507.53
期末数	14,309,192.81	5,790,929.50	2,125,477.29	5,422,934.69	27,648,534.29
累计折旧					

期初数	4,527,846.53	3,187,656.95	1,208,205.01	1,649,443.45	10,573,151.94
本期增加金额	1,501,230.72	824,130.24	435,670.86	486,633.49	3,247,665.31
1) 计提	1,501,230.72	824,130.24	435,670.86	486,633.49	3,247,665.31
本期减少金额			44,732.25	1,743.84	46,476.09
1) 处置或报废			44,732.25	1,743.84	46,476.09
期末数	6,029,077.25	4,011,787.19	1,599,143.62	2,134,333.10	13,774,341.16
账面价值					
期末账面价值	8,280,115.56	1,779,142.31	526,333.67	3,288,601.59	13,874,193.13
期初账面价值	9,653,161.97	2,603,272.55	940,149.69	1,085,975.26	14,282,559.47

(3) 2018 年度

项 目	生产设备	运输工具	办公设备	电子设备及其他	合 计
账面原值					
期初数	11,978,186.28	3,680,570.67	1,236,161.94	2,216,131.04	19,111,049.93
本期增加金额	2,233,422.22	2,110,358.83	984,935.39	682,345.08	6,011,061.52
1) 购置	2,233,422.22	2,110,358.83	984,935.39	682,345.08	6,011,061.52
本期减少金额	30,600.00		72,742.63	163,057.41	266,400.04
1) 处置或报废	30,600.00		72,742.63	163,057.41	266,400.04
期末数	14,181,008.50	5,790,929.50	2,148,354.70	2,735,418.71	24,855,711.41
累计折旧					
期初数	3,031,666.45	2,325,799.80	819,640.48	1,207,737.97	7,384,844.70
本期增加金额	1,503,894.20	861,857.15	454,269.17	588,220.17	3,408,240.69
1) 计提	1,503,894.20	861,857.15	454,269.17	588,220.17	3,408,240.69
本期减少金额	7,714.12		65,704.64	146,514.69	219,933.45
1) 处置或报废	7,714.12		65,704.64	146,514.69	219,933.45
期末数	4,527,846.53	3,187,656.95	1,208,205.01	1,649,443.45	10,573,151.94
账面价值					
期末账面价值	9,653,161.97	2,603,272.55	940,149.69	1,085,975.26	14,282,559.47
期初账面价值	8,946,519.83	1,354,770.87	416,521.46	1,008,393.07	11,726,205.23

(4) 2017 年度

项 目	生产设备	运输工具	办公设备	电子设备及其他	合 计
账面原值					
期初数	10,760,648.65	3,680,570.67	1,172,393.53	1,792,924.30	17,406,537.15
本期增加金额	1,217,537.63		71,447.90	423,206.74	1,712,192.27
1) 购置	1,217,537.63		71,447.90	423,206.74	1,712,192.27
本期减少金额			7,679.49		7,679.49
1) 处置或报废			7,679.49		7,679.49
期末数	11,978,186.28	3,680,570.67	1,236,161.94	2,216,131.04	19,111,049.93
累计折旧					
期初数	1,736,190.44	1,764,983.61	588,359.02	794,345.41	4,883,878.48
本期增加金额	1,295,476.01	560,816.19	234,300.85	413,392.56	2,503,985.61
1) 计提	1,295,476.01	560,816.19	234,300.85	413,392.56	2,503,985.61
本期减少金额			3,019.39		3,019.39
1) 处置或报废			3,019.39		3,019.39
期末数	3,031,666.45	2,325,799.80	819,640.48	1,207,737.97	7,384,844.70
账面价值					
期末账面价值	8,946,519.83	1,354,770.87	416,521.46	1,008,393.07	11,726,205.23
期初账面价值	9,024,458.21	1,915,587.06	584,034.51	998,578.89	12,522,658.67

8. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	2020. 6. 30			2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
广州仙迪厂房项目	46,062,617.54		46,062,617.54	21,574,229.12		21,574,229.12
合 计	46,062,617.54		46,062,617.54	21,574,229.12		21,574,229.12

(续上表)

项 目	2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
广州仙迪厂房项目						
合 计						

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

1) 2020 年 1-6 月

工程名称	预算数（万元）	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
广州仙迪厂房项目	22,122.31	21,574,229.12	24,488,388.42			46,062,617.54
小 计		21,574,229.12	24,488,388.42			46,062,617.54

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
广州仙迪厂房项目	20.82	20.82				自筹
小 计						

2) 2019 年度

工程名称	预算数（万元）	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
广州仙迪厂房项目	22,122.31		21,574,229.12			21,574,229.12
小 计	22,122.31		21,574,229.12			21,574,229.12

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
广州仙迪厂房项目	9.75	9.75				自筹
小 计						

9. 无形资产

(1) 2020 年 1-6 月

项 目	土地使用权	办公软件及其他	合 计
账面原值			
期初数	25,770,600.00	1,842,226.41	27,612,826.41
本期增加金额		3,696,414.99	3,696,414.99
1) 购置		3,696,414.99	3,696,414.99
本期减少金额			

1) 处置			
期末数	25,770,600.00	5,538,641.40	31,309,241.40
累计摊销			
期初数	601,314.00	377,463.96	978,777.96
本期增加金额	257,706.00	154,240.02	411,946.02
1) 计提	257,706.00	154,240.02	411,946.02
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	859,020.00	531,703.98	1,390,723.98
账面价值			
期末账面价值	24,911,580.00	5,006,937.42	29,918,517.42
期初账面价值	25,169,286.00	1,464,762.45	26,634,048.45

(2) 2019 年度

项 目	土地使用权	办公软件及其他	合 计
账面原值			
期初数	25,770,600.00	564,940.72	26,335,540.72
本期增加金额		1,277,285.69	1,277,285.69
1) 购置		1,277,285.69	1,277,285.69
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	25,770,600.00	1,842,226.41	27,612,826.41
累计摊销			
期初数	85,902.00	267,217.55	353,119.55
本期增加金额	515,412.00	110,246.41	625,658.41
1) 计提	515,412.00	110,246.41	625,658.41
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	601,314.00	377,463.96	978,777.96
账面价值			
期末账面价值	25,169,286.00	1,464,762.45	26,634,048.45
期初账面价值	25,684,698.00	297,723.17	25,982,421.17

(3) 2018 年度

项 目	土地使用权	办公软件及其他	合 计
账面原值			
期初数		517,077.47	517,077.47
本期增加金额	25,770,600.00	47,863.25	25,818,463.25
1) 购置	25,770,600.00	47,863.25	25,818,463.25
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	25,770,600.00	564,940.72	26,335,540.72
累计摊销			
期初数		210,723.59	210,723.59
本期增加金额	85,902.00	56,493.96	142,395.96
1) 计提	85,902.00	56,493.96	142,395.96
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	85,902.00	267,217.55	353,119.55
账面价值			
期末账面价值	25,684,698.00	297,723.17	25,982,421.17
期初账面价值		306,353.88	306,353.88

(4) 2017 年度

项 目	办公软件及其他	合 计
账面原值		
期初数	517,077.47	517,077.47
本期增加金额		
1) 购置		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	517,077.47	517,077.47
累计摊销		
期初数	159,015.95	159,015.95
本期增加金额	51,707.64	51,707.64

1) 计提	51,707.64	51,707.64
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	210,723.59	210,723.59
账面价值		
期末账面价值	306,353.88	306,353.88
期初账面价值	358,061.52	358,061.52

10. 商誉

(1) 商誉账面原值

1) 2020 年 1-6 月

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业 合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
深圳市可点电子商务有限公司	114,175.81				114,175.81
合 计	114,175.81				114,175.81

2) 2019 年度

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业 合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
深圳市可点电子商务有限公司	114,175.81				114,175.81
合 计	114,175.81				114,175.81

3) 2018 年度

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业 合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
深圳市可点电子商务有限公司	114,175.81				114,175.81
合 计	114,175.81				114,175.81

4) 2017 年度

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业 合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
深圳市可点电子商务有限公司	114,175.81				114,175.81
合 计	114,175.81				114,175.81

(2) 商誉减值准备

1) 2020 年 1-6 月

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
深圳市可点电子商务有限公司	114,175.81			114,175.81
小 计	114,175.81			114,175.81

2) 2019 年度

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
深圳市可点电子商务有限公司	114,175.81			114,175.81
小 计	114,175.81			114,175.81

3) 2018 年度

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
深圳市可点电子商务有限公司	114,175.81			114,175.81
小 计	114,175.81			114,175.81

4) 2017 年度

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
深圳市可点电子商务有限公司	114,175.81			114,175.81
小 计	114,175.81			114,175.81

11. 长期待摊费用

(1) 2020 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
装修费	2,595,322.32		807,467.34	1,787,854.98
广告费	3,082,269.59	11,065,762.94	1,732,002.24	12,416,030.29
软件服务费	1,086,501.21	513,458.59	498,020.08	1,101,939.72
其他	47,413.73		25,862.10	21,551.63
合 计	6,811,506.85	11,579,221.53	3,063,351.76	15,327,376.62

(2) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
装修费	4,203,181.50		1,607,859.18	2,595,322.32
广告费	3,174,663.62	3,943,396.24	4,035,790.27	3,082,269.59

软件服务费	1,381,143.16	719,772.94	1,014,414.89	1,086,501.21
其他	99,137.93		51,724.20	47,413.73
合 计	8,858,126.21	4,663,169.18	6,709,788.54	6,811,506.85

(3) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
装修费	5,553,660.09	238,418.02	1,588,896.61	4,203,181.50
广告费	5,344,622.65	3,600,000.00	5,769,959.03	3,174,663.62
软件服务费	39,308.14	1,451,375.19	109,540.17	1,381,143.16
其他		103,448.28	4,310.35	99,137.93
合 计	10,937,590.88	5,393,241.49	7,472,706.16	8,858,126.21

(4) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
装修费	4,024,787.61	2,647,680.08	1,118,807.60	5,553,660.09
广告费	1,800,769.85	7,260,031.45	3,716,178.65	5,344,622.65
软件服务费	45,177.75	28,301.89	34,171.50	39,308.14
合 计	5,870,735.21	9,936,013.42	4,869,157.75	10,937,590.88

12. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2020.6.30		2019.12.31	
	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
减值准备	7,054,026.61	1,763,506.65	7,706,470.76	1,926,617.70
内部交易未实现利润	7,426,868.29	1,856,717.09	6,979,404.52	1,744,851.13
计提会员积分	15,714,882.68	3,928,720.67	16,323,020.62	4,080,755.15
合 计	30,195,777.58	7,548,944.41	31,008,895.90	7,752,223.98

(续上表)

项 目	2018. 12. 31		2017. 12. 31	
	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
减值准备	5,078,111.21	1,269,527.81	2,934,295.01	733,573.75
内部交易未实现利润	11,637,292.28	2,909,323.08	10,097,104.40	2,524,276.10
计提会员积分	13,133,426.31	3,283,356.58	6,823,298.50	1,705,824.63
合 计	29,848,829.80	7,462,207.47	19,854,697.91	4,963,674.48

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
减值准备	1,842,909.56	1,161,060.71	1,521,914.01	4,519,805.67
可抵扣亏损	14,017,713.68	13,332,938.76	11,008,248.37	7,745,078.13
小 计	15,860,623.24	14,493,999.47	12,530,162.38	12,264,883.80

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31	备注
2019 年				1,225,498.51	
2020 年		1,121,492.02	1,121,492.02	1,121,492.02	
2021 年	3,320,313.08	3,320,313.08	3,320,313.08	3,320,313.08	
2022 年	2,077,774.52	2,077,774.52	2,077,774.52	2,077,774.52	
2023 年	4,488,668.75	4,488,668.75	4,488,668.75		
2024 年	2,324,690.39	2,324,690.39			
2025 年	1,806,266.94				
小 计	14,017,713.68	13,332,938.76	11,008,248.37	7,745,078.13	

13. 其他非流动资产

项 目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
预付长期资产款	32,337,469.60	3,670,654.44	3,788,745.48	688,764.80
合 计	32,337,469.60	3,670,654.44	3,788,745.48	688,764.80

14. 短期借款

(1) 明细情况

项 目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
质押借款			100. 00	
保证借款				1, 000, 000. 00
合 计			100. 00	1, 000, 000. 00

(2) 其他说明

公司 2018 年 12 月 31 日的短期借款系为享受电商平台推广活动优惠，向与支付宝（中国）网络技术有限公司合作的浙江网商银行股份有限公司申请供应链融资质押贷款，贷款额度最低为 100 元。

15. 应付账款

项 目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
商品采购款	43, 480, 918. 46	65, 935, 584. 11	74, 959, 296. 43	62, 710, 228. 47
长期资产采购款	15, 462, 986. 82	7, 177, 360. 40		307, 299. 52
合 计	58, 943, 905. 28	73, 112, 944. 51	74, 959, 296. 43	63, 017, 527. 99

16. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
货款及返利款		63, 170, 528. 77	90, 749, 382. 45	104, 753, 028. 62
合 计		63, 170, 528. 77	90, 749, 382. 45	104, 753, 028. 62

(2) 账龄 1 年以上重要的预收款项

1) 2018 年 12 月 31 日

项 目	金额	未偿还或结转的原因
昆明冉琪商贸有限公司	793, 803. 96	经销商暂未提货
沈阳市沈河区达美美妆品商行	607, 004. 70	经销商暂未提货
乌鲁木齐市凯旋鑫达商贸有限公司	532, 171. 91	经销商暂未提货
西安秀美化妆品有限公司	508, 608. 51	经销商暂未提货
小 计	2, 441, 589. 08	

2) 2017 年 12 月 31 日

项 目	金 额	未偿还或结转的原因
温州市美好贸易有限公司	1,985,183.99	经销商暂未提货
昆明冉琪商贸有限公司	1,673,039.51	经销商暂未提货
临沂市兰山区凌众商贸有限公司	1,222,347.58	经销商暂未提货
昆明市西山区家家化妆品经营部	914,614.36	经销商暂未提货
乌鲁木齐市凯旋鑫达商贸有限公司	848,714.00	经销商暂未提货
佳木斯市向阳区商业城群英化妆品商行	688,956.02	经销商暂未提货
小 计	7,332,855.46	

17. 合同负债

(1) 明细情况

项 目	2020.6.30
货款及返利款	40,264,776.88
未兑换会员积分	15,714,882.68
合 计	55,979,659.56

(2) 合同负债的账面价值在报告期内发生重大变动的原因

新收入准则实施前，因销售返利实质为商业折扣，按照扣除商业折扣后的金额确定商品销售金额；新收入准则实施后，销售返利为正常商品销售附有的额外购买选择权或提货权；需将销售返利在原合同购买的商品与未来可以免费或者以折扣价购买的额外商品之间进行分摊。由于新收入准则对销售返利在计量方式的变化，导致执行新收入准则对存在销售返利的客户的收入确认金额及返利确认金额有一定影响。

未兑换的会员积分按照新收入准则的规定，将其从递延收益重分类至合同负债进行列报。

18. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2020 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	22,601,114.92	37,453,192.26	53,421,306.03	6,633,001.15
离职后福利—设定提存计划		287,319.76	287,319.76	
合 计	22,601,114.92	37,740,512.02	53,708,625.79	6,633,001.15

2) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	20,338,730.93	95,217,580.64	92,955,196.65	22,601,114.92
离职后福利—设定提存计划		2,924,197.71	2,924,197.71	
合 计	20,338,730.93	98,141,778.35	95,879,394.36	22,601,114.92

3) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	20,931,720.75	90,315,652.77	90,908,642.59	20,338,730.93
离职后福利—设定提存计划		2,673,549.68	2,673,549.68	
合 计	20,931,720.75	92,989,202.45	93,582,192.27	20,338,730.93

4) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	8,665,035.60	71,038,059.93	58,771,374.78	20,931,720.75
离职后福利—设定提存计划		1,438,104.23	1,438,104.23	
合 计	8,665,035.60	72,476,164.16	60,209,479.01	20,931,720.75

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2020 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	22,601,114.92	35,155,962.54	51,124,076.31	6,633,001.15
职工福利费		1,522,164.67	1,522,164.67	
社会保险费		285,347.05	285,347.05	
其中：医疗保险费		214,001.84	214,001.84	
工伤保险费		2,408.70	2,408.70	
生育保险费		59,348.71	59,348.71	
其他		9,587.80	9,587.80	
住房公积金		489,718.00	489,718.00	
小 计	22,601,114.92	37,453,192.26	53,421,306.03	6,633,001.15

2) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	20,338,730.93	90,381,758.46	88,119,374.47	22,601,114.92
职工福利费		3,145,374.85	3,145,374.85	
社会保险费		1,000,501.23	1,000,501.23	
其中：医疗保险费		625,390.48	625,390.48	
工伤保险费		34,178.81	34,178.81	
生育保险费		96,523.84	96,523.84	
其他		244,408.10	244,408.10	
住房公积金		689,946.10	689,946.10	
小 计	20,338,730.93	95,217,580.64	92,955,196.65	22,601,114.92

3) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	20,931,720.75	86,234,833.28	86,827,823.10	20,338,730.93
职工福利费		2,641,490.08	2,641,490.08	
社会保险费		908,366.51	908,366.51	
其中：医疗保险费		588,961.02	588,961.02	
工伤保险费		62,462.34	62,462.34	
生育保险费		85,922.89	85,922.89	
其他		171,020.26	171,020.26	
住房公积金		530,962.90	530,962.90	
小 计	20,931,720.75	90,315,652.77	90,908,642.59	20,338,730.93

4) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	8,665,035.60	68,242,917.06	55,976,231.91	20,931,720.75
职工福利费		1,781,081.33	1,781,081.33	
社会保险费		650,845.52	650,845.52	
其中：医疗保险费		399,094.23	399,094.23	
工伤保险费		68,546.96	68,546.96	
生育保险费		74,191.83	74,191.83	
其他		109,012.50	109,012.50	
住房公积金		363,216.02	363,216.02	
小 计	8,665,035.60	71,038,059.93	58,771,374.78	20,931,720.75

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2020 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		279,282.08	279,282.08	
失业保险费		8,037.68	8,037.68	
小 计		287,319.76	287,319.76	

2) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		2,816,131.60	2,816,131.60	
失业保险费		108,066.11	108,066.11	
小 计		2,924,197.71	2,924,197.71	

3) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		2,525,171.60	2,525,171.60	
失业保险费		148,378.08	148,378.08	
小 计		2,673,549.68	2,673,549.68	

4) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		1,296,048.33	1,296,048.33	
失业保险费		142,055.90	142,055.90	
小 计		1,438,104.23	1,438,104.23	

19. 应交税费

项 目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
增值税	4,183,607.40	7,154,589.53	3,415,541.33	19,746,826.87
企业所得税	12,627,105.55	21,259,340.76	15,411,472.93	18,771,245.24
代扣代缴个人所得税	351,813.73	1,350,762.97	6,147,510.83	1,675,382.11
城市维护建设税	409,657.91	497,817.53	259,057.32	1,490,118.14
教育费附加	175,567.68	213,350.37	111,024.57	638,622.05
地方教育附加	117,045.11	142,233.58	74,016.39	425,748.07
印花税及其他	114,639.66	44,735.33	50,390.61	58,941.91
合 计	17,979,437.04	30,662,830.07	25,469,013.98	42,806,884.39

20. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应付利息				845. 83
应付股利			32, 680, 000. 00	12, 000, 000. 00
其他应付款	15, 931, 989. 87	11, 479, 503. 00	9, 513, 968. 77	9, 882, 635. 34
合 计	15, 931, 989. 87	11, 479, 503. 00	42, 193, 968. 77	21, 883, 481. 17

(2) 应付利息

项 目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
短期借款应付利息				845. 83
小 计				845. 83

(3) 应付股利

项 目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
普通股股利			32, 680, 000. 00	12, 000, 000. 00
小 计			32, 680, 000. 00	12, 000, 000. 00

(4) 其他应付款

项 目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
押金保证金	6, 754, 892. 43	5, 461, 009. 13	5, 803, 591. 14	5, 570, 001. 80
关联方往来款				595, 122. 90
应付费用款	8, 729, 386. 36	5, 394, 154. 52	2, 927, 597. 66	2, 146, 842. 27
应付单位往来款	413, 573. 06	555, 546. 53	698, 266. 39	980, 594. 95
其他	34, 138. 02	68, 792. 82	84, 513. 58	590, 073. 42
小 计	15, 931, 989. 87	11, 479, 503. 00	9, 513, 968. 77	9, 882, 635. 34

21. 其他流动负债

项 目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
待转销项税额	1, 526, 037. 22			
合 计	1, 526, 037. 22			

22. 递延收益

(1) 2020 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
未兑换会员积分					
合 计					

[注] 期初数与上年年末数（2019 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注十三(三)1 之说明。

(2) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
未兑换会员积分	13,133,426.31	18,251,035.84	15,061,441.53	16,323,020.62	销售商品产生
合 计	13,133,426.31	18,251,035.84	15,061,441.53	16,323,020.62	

(3) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
未兑换会员积分	6,823,298.50	17,713,938.57	11,403,810.76	13,133,426.31	销售商品产生
合 计	6,823,298.50	17,713,938.57	11,403,810.76	13,133,426.31	

(4) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
未兑换会员积分	1,986,186.58	13,221,458.80	8,384,346.88	6,823,298.50	销售商品产生
合 计	1,986,186.58	13,221,458.80	8,384,346.88	6,823,298.50	

23. 股本

(1) 明细情况

股东类别	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
深圳市仙迪投资有限公司	68,400,000.00	68,400,000.00	45,000,000.00	
深圳市凝心投资合伙企业（有限合伙）	6,270,000.00	6,270,000.00	4,125,000.00	
深圳市钜智投资合伙企业（有限合伙）	1,710,000.00	1,710,000.00	1,125,000.00	
杨增松	16,668,000.00	16,668,000.00	24,150,000.00	29,400,000.00
陈妙虹	6,912,000.00	6,912,000.00	600,000.00	600,000.00
杨婉霞	1,200,000.00	1,200,000.00		

杨映珠	2,400,000.00	2,400,000.00		
杨婉萍	1,200,000.00	1,200,000.00		
李斐	840,000.00	840,000.00		
杨钟强	6,000,000.00	6,000,000.00		
曾少强	2,400,000.00	2,400,000.00		
阳猛	6,000,000.00	6,000,000.00		
深圳市红土智能股权投资基金合伙企业	5,440,000.00	5,440,000.00		
深圳市创新投资集团有限公司	4,160,000.00	4,160,000.00		
合 计	129,600,000.00	129,600,000.00	75,000,000.00	30,000,000.00

(2) 其他说明

截至 2016 年 12 月 31 日，公司实收资本 30,000,000.00 元，注册资本 30,000,000.00 元。

1) 2019 年度

2019 年 12 月 25 日，经公司股东大会决议以及修改后的公司章程规定，同意增加公司注册资本至 129,600,000.00 元，新增注册资本由深圳市创新投资集团有限公司、深圳市红土智能股权投资基金合伙企业(有限合伙)以现金出资，其中 9,600,000.00 元计入实收资本，110,400,000.00 元计入资本公积。此次增资业经天健会计师事务所（普通合伙）审验，并由其于 2019 年 12 月 30 日出具《验资报告》（天健验〔2019〕3-84 号）。

2019 年 9 月 18 日，根据公司股东大会决议、出资者签署的发起人协议和章程的规定，以 2019 年 5 月 31 日为基准日，以 2019 年 5 月 31 日的净资产 206,072,238.94 元作为折股依据整体变更为股份有限公司。其中，折合股本 120,000,000 股(每股面值 1 元)，差额 86,072,238.94 元计入资本公积。此次变更业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具了《验资报告》（天健验〔2019〕3-49 号）。

2019 年 9 月 10 日，经公司股东大会决议以及修改的公司章程规定，股东杨增松将其所持公司 1,578,947.00 元注册资本转让给曾少强。本次股权转让已于 2019 年 9 月 17 日在深圳市市场监督管理局办理变更登记。

2019 年 5 月 23 日，经公司股东大会决议以及修改后的公司章程规定，同意增加公司注册资本至 78,947,368.00 元，新增注册资本由阳猛以其持有的伊贝诗公司 12%的股权作价 41,500,000.00 元认购，其中 3,947,368.00 元计入实收资本，37,552,632.00 元计入资本公积。

2019年5月7日，经公司股东大会决议以及修改的公司章程规定，股东杨增松将其所持公司552,600.00元注册资本转让给李斐、将其所持公司3,947,368.00元注册资本转让给陈妙虹、将其所持公司3,947,368.00元注册资本转让给杨钟强、将其所持公司1,578,947.00元注册资本转让给杨映珠、将其所持公司789,474.00元注册资本转让给杨婉霞、将其所持公司789,474.00元注册资本转让给杨婉萍。本次股权转让已于2019年5月15日在深圳市市场监督管理局办理变更登记。

2) 2018年度

2018年12月14日，经公司股东大会决议以及修改后的公司章程规定，同意杨增松将其所持公司4,125,000.00元注册资本转让给深圳市凝心投资合伙企业（有限合伙）（以下简称凝心合伙）；杨增松将其所持公司1,125,000.00元注册资本转让给深圳市钜智投资合伙企业（有限合伙）（以下简称钜智合伙）。本次股权转让已于2018年12月20日在深圳市市场监督管理局办理变更登记。

2018年4月10日，经公司股东大会决议以及修改后的公司章程规定，同意公司注册资本由30,000,000.00元增加至75,000,000.00元，新增注册资本由深圳市仙迪投资有限公司以现金出资，其中45,000,000.00元计入实收资本。此次增资业经天健会计师事务所（普通合伙）审验，并由其于2018年9月6日出具《验资报告》（天健验〔2018〕3-52号）。

3) 2017年度

2017年8月21日，经公司股东大会决议审议通过以及修改后的公司章程规定，同意杨增松将其所持公司600,000.00元注册资本转让给陈妙虹。本次股权转让已于2017年9月19日在深圳市市场监督管理局办理变更登记。

24. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
资本溢价	115,739,350.90	115,739,350.90		
其他资本公积	41,337,927.10	41,303,420.94	31,440,195.00	
合 计	157,077,278.00	157,042,771.84	31,440,195.00	

(2) 其他说明

1) 资本公积-资本溢价

① 2019年度

本期新增资本公积-资本溢价 110,400,000.00 元详见本财务报表附注五(一)23. 股本(2)其他说明。

2019 年 9 月 18 日, 公司整体变更为股份有限公司, 新增资本公积-资本溢价: 12,376,785.94 元。

2019 年 5 月 23 日, 公司新增的资本公积-资本溢价: 37,552,632.00 元系收购伊贝诗公司少数股权所致, 具体详见本财务报表附注五(一)23. 股本(2)其他说明。

本期资本公积-资本溢价减少 44,590,067.04 元系收购子公司伊贝诗公司、可点公司以及沃尔诗公司少数股权, 将公司新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额冲减资本公积所致。

② 2017 年度

本期资本公积-资本溢价减少 2,739.35 元, 系收购子公司达首公司和子公司可点公司少数股权, 将公司新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额冲减资本公积所致。

2) 资本公积-其他资本公积

① 2020 年 1-6 月

本期资本公积-其他资本公积增加 34,506.16 元系公司实际控制人向员工转让股权, 转让价格低于公允价值部分确认为资本公积所致, 具体详见财务报表附注十(一)2 之说明。

② 2019 年度

本期资本公积-其他资本公积增加 9,863,225.94 元系公司实际控制人向员工转让股权, 转让价格低于公允价值部分确认为资本公积所致, 具体详见财务报表附注十(一)2 之说明。

③ 2018 年度

本期资本公积-其他资本公积增加 31,440,195.00 元, 系公司实际控制人向员工转让股权, 转让价格低于公允价值部分确认为资本公积所致, 具体详见财务报表附注十(一)2 之说明。

25. 其他综合收益

2020 年 1-6 月

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		本期所得税 前发生额	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所 得税 费用	税后归属 于母公司	税后 归属 于少 数股 东	
将重分类进损益的 其他综合收益		-3,982.20				-3,982.20		-3,982.20
其中：外币财务报表 折算差额		-3,982.20				-3,982.20		-3,982.20
其他综合收益合计		-3,982.20				-3,982.20		-3,982.20

26. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
法定盈余公积	7,660,951.44	7,024,777.85	11,055,166.21	1,435,657.78
合 计	7,660,951.44	7,024,777.85	11,055,166.21	1,435,657.78

(2) 其他说明

1) 2020 年 1-6 月

根据企业会计准则及其相关新规定进行追溯调整，影响期初盈余公积 636,173.59 元。
具体差异原因详见本财务报表附注十三(三)1 之说明。

2) 2019 年度

本期盈余公积增加 7,024,777.85 元，系根据公司章程按母公司 2019 年 6-12 月净利润的 10%计提法定盈余公积所致。

本期盈余公积减少 15,667,420.25 元，系净资产折股所致。

本期盈余公积增加 4,612,254.04 元系前期收购少数股权所致。

3) 2018 年度

本期盈余公积增加 11,055,166.21 元，系根据公司章程按母公司 2018 年度净利润的 10%计提法定盈余公积所致。

本期盈余公积减少 1,435,657.78 元，系收购子公司沃尔诗公司少数股权，将公司新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益所致。

4) 2017 年度

本期盈余公积增加 1,435,657.78 元,系根据公司章程按母公司 2017 年度净利润的 10% 计提法定盈余公积所致。

本期盈余公积减少 3,176,596.26 元,系收购子公司可点公司少数股权,将公司新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额冲减资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益所致。

27. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
调整前上期末未分配利润	80,569,360.69	14,397,702.98	36,699,207.18	-541,138.94
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-) [注]	8,904,640.04			
调整后期初未分配利润	89,474,000.73	14,397,702.98	36,699,207.18	-541,138.94
加: 本期归属于母公司 所有者的净利润	43,059,417.84	109,499,462.59	77,832,472.43	51,056,164.14
减: 提取法定盈余公积		7,024,777.85	11,055,166.21	1,435,657.78
应付普通股股利	38,880,000.00		88,000,000.00	12,000,000.00
收购少数股权		-1,458,970.66	1,078,810.42	380,160.24
净资产折股		37,761,997.69		
期末未分配利润	93,653,418.57	80,569,360.69	14,397,702.98	36,699,207.18

[注] 期初数与上年年末数(2019 年 12 月 31 日)差异详见本财务报表附注十三(三)1 之说明。

(2) 调整期初未分配利润明细

2020 年 1-6 月

由于根据企业会计准则及其相关新规定进行追溯调整,影响期初未分配利润 8,904,640.04 元。

(3) 其他说明

1) 2020 年 1-6 月

2020 年 4 月,根据公司股东大会审议通过的利润分配方案,向股东分配现金股利

38,880,000.00 元。

2) 2019 年度

2019 年度未分配利润减少 37,761,997.69 元系 2019 年 9 月 18 日，公司进行股份制变更，净资产折股所致。

本期未分配利润增加 1,458,970.66 元系前期收购少数股权所致。

3) 2018 年度

① 2018 年度未分配利润减少 1,078,810.42 元系收购子公司沃尔诗公司少数股权，将公司新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产份额之间的冲减资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益所致。

② 2018 年，根据公司股东大会审议通过的利润分配方案，向股东分配现金股利 88,000,000.00 元。

4) 2017 年度

① 2017 年度未分配利润减少 380,160.24 元系收购子公司可点公司少数股权，将公司新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产份额之间的冲减资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益所致。

② 2017 年，根据公司股东大会审议通过的利润分配方案，向股东分配现金股利 12,000,000.00 元。

5) 经公司 2019 年年度股东大会审议批准，首次公开发行股票前的滚存利润由新老股东共同享有。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2020 年 1-6 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	290,076,711.40	131,333,170.79	746,496,162.67	309,893,109.13
其他业务收入	59,541.63	21,210.00	4,819.50	3,182.82
合 计	290,136,253.03	131,354,380.79	746,500,982.17	309,896,291.95

(续上表)

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	693,415,466.17	292,475,823.87	499,252,137.79	231,106,338.61
其他业务收入	99,313.71	54,777.87	11,281.60	2,991.71
合 计	693,514,779.88	292,530,601.74	499,263,419.39	231,109,330.32

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2020 年 1-6 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
唯品会（中国）有限公司	21,838,648.07	7.53
合肥天禹贸易有限公司	12,340,900.60	4.25
河南裕美达化妆品有限公司[注 5]	9,104,575.56	3.14
济南吸引力化妆品有限公司[注 1]	7,517,453.22	2.59
乌鲁木齐市凯旋鑫达商贸有限公司[注 3]	7,434,942.65	2.56
小 计	58,236,520.10	20.07

2) 2019 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
唯品会（中国）有限公司	59,079,409.92	7.91
郑州嘉和化妆品有限公司	24,794,152.24	3.32
济南吸引力化妆品有限公司[注 1]	21,241,046.99	2.85
合肥天禹贸易有限公司	18,989,238.52	2.54
乌鲁木齐市凯旋鑫达商贸有限公司[注 3]	17,607,569.10	2.36
小 计	141,711,416.77	18.98

3) 2018 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
唯品会（中国）有限公司	61,707,566.76	8.90
郑州嘉和化妆品有限公司	21,560,861.62	3.11
济南吸引力化妆品有限公司[注 1]	18,011,380.49	2.60
西安美茜灵商贸有限责任公司[注 2]	17,375,783.39	2.51
乌鲁木齐市凯旋鑫达商贸有限公司[注 3]	14,833,266.50	2.14
小 计	133,488,858.76	19.26

4) 2017 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
唯品会（中国）有限公司	44,636,352.61	8.94
深圳市伊雅化妆品有限公司[注 4]	20,371,490.20	4.08
济南吸引力化妆品有限公司[注 1]	15,023,641.82	3.01
郑州嘉和化妆品有限公司	12,901,177.49	2.58
西安美茜灵商贸有限责任公司[注 2]	11,153,152.44	2.23
小 计	104,085,814.56	20.84

[注 1] 济南吸引力化妆品有限公司的营业收入包括同一控制下的济南吸引力化妆品有限公司、济南美尚化妆品有限公司

[注 2] 西安美茜灵商贸有限责任公司的营业收入包括同一控制下的西安美茜灵商贸有限责任公司、榆林市新盛安商贸有限责任公司、西安好美化妆品有限责任公司

[注 3] 乌鲁木齐市凯旋鑫达商贸有限公司的营业收入包括同一控制下的乌鲁木齐市凯旋鑫达商贸有限公司、乌鲁木齐市金色容颜商贸有限公司；

[注 4] 深圳市伊雅化妆品有限公司的营业收入包括同一控制下的深圳市伊雅化妆品有限公司、深圳市萨尔化妆品有限公司、深圳市诗贝化妆品有限公司

[注 5] 2020 年 1-6 月，河南裕美达化妆品有限公司的营业收入包括同一控制下的河南裕美达化妆品有限公司、郑州嘉和化妆品有限公司，报告期内，营业收入与招股说明书数据口径一致。

2. 税金及附加

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	1,269,119.64	3,769,373.23	3,234,900.13	2,994,420.85
教育费附加	543,907.61	1,615,442.95	1,503,006.44	1,283,321.63
地方教育附加	362,605.06	1,076,961.96	967,451.63	855,547.78
印花税及其他	317,112.06	508,714.01	443,139.69	414,608.17
合 计	2,492,744.37	6,970,492.15	6,148,497.89	5,547,898.43

3. 销售费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	19,827,332.78	57,834,154.13	51,786,531.64	41,573,617.93
广告宣传推广费	39,787,285.07	109,705,563.16	111,436,597.96	79,655,880.36
股份支付		3,842,999.64	16,215,805.00	
差旅费	2,272,993.72	7,760,197.46	7,090,141.22	5,257,138.13
仓储物流费	2,330,148.83	16,257,963.24	14,863,849.14	10,652,116.80
平台服务费	4,819,908.89	8,385,571.48	7,341,447.73	4,226,039.45
租赁费用	2,994,017.52	5,612,664.17	4,663,579.76	3,311,133.16
其他	2,867,528.99	6,103,073.69	6,278,277.96	6,017,413.93
合 计	74,899,215.80	215,502,186.97	219,676,230.41	150,693,339.76

4. 管理费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	9,285,696.05	20,858,364.58	19,271,124.11	14,422,801.39
股份支付		6,020,226.30	11,694,867.50	
折旧摊销费	902,050.39	2,727,562.38	2,432,269.74	1,497,654.00
中介及软件服务费	3,489,730.91	4,227,296.70	2,759,434.16	2,322,605.74
租金水电费	1,894,165.05	3,962,031.19	4,253,288.79	3,675,903.04
办公差旅费	638,114.11	1,509,095.10	2,057,160.96	1,721,299.09
其他	2,716,392.93	3,765,697.92	5,076,139.41	3,179,897.80
合 计	18,926,149.44	43,070,274.17	47,544,284.67	26,820,161.06

5. 研发费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	3,728,691.82	6,831,355.90	6,238,015.97	4,744,757.34
股份支付	34,506.16		3,338,047.50	
物料消耗费	194,612.94	2,150,819.11	656,835.55	491,723.83
咨询顾问费	161,617.24	1,056,578.98	1,876,819.30	643,124.93
委托研发费		1,988,788.29	1,293,451.63	400,458.87
其他	475,068.67	1,779,390.27	1,560,308.69	688,615.03
合 计	4,594,496.83	13,806,932.55	14,963,478.64	6,968,680.00

6. 财务费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息支出			60,955.12	42,545.44
减：利息收入	1,651,482.14	1,762,961.29	1,348,916.74	227,729.04
汇兑损益	-207.78	-232.23	-8,267.14	-629.43
银行手续费及其他	180,748.02	485,053.56	361,170.89	255,802.79
合 计	-1,470,941.90	-1,278,139.96	-935,057.87	69,989.76

7. 其他收益

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
与收益相关的政府补助[注]	2,052,489.56	446,455.96	2,208,962.84	77,067.10
代扣个人所得税手续费返还	237,380.86	4,160.61	86,002.97	
合 计	2,289,870.42	450,616.57	2,294,965.81	77,067.10

[注] 计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明。

8. 投资收益

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
理财产品收益	1,776,183.89	1,376,067.11	1,254,910.98	456,803.56
合 计	1,776,183.89	1,376,067.11	1,254,910.98	456,803.56

9. 信用减值损失

项 目	2020 年度	2019 年度
坏账损失	-756,952.15	665,383.15
合 计	-756,952.15	665,383.15

10. 资产减值损失

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失			-1,189,047.47	-233,113.63
存货跌价损失	-1,780,990.23	-6,357,122.37	-2,127,842.82	-5,225,226.80
合 计	-1,780,990.23	-6,357,122.37	-3,316,890.29	-5,458,340.43

11. 资产处置收益

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
固定资产处置收益	-542.96		14,075.70	
合 计	-542.96		14,075.70	

12. 营业外收入

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
废品、罚没收入	478,195.29	1,026,015.57	824,532.00	166,170.00
无需支付款项	325,325.82	230,988.86	161,874.50	440,751.14
赞助款	11,000.00	126,800.00	1,021,696.71	347,912.80
其他	126,025.11	210,047.62	139,864.86	49,342.34
合 计	940,546.22	1,593,852.05	2,147,968.07	1,004,176.28

13. 营业外支出

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
对外捐赠	2,196,634.49	731,665.55	611,016.03	512,120.48
非流动资产毁损 报废损失	94,040.71	27,031.44	14,942.29	805.84
赔偿支出	120,599.88	76,875.84	64,859.28	35,466.13
罚款及滞纳金	1,067,358.13		43,898.68	26,502.83
其他	74,928.15	13,672.73	210,990.39	102,176.04
合 计	3,553,561.36	849,245.56	945,706.67	677,071.32

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	15,255,552.56	42,445,625.77	36,376,944.98	25,577,710.68
递延所得税费用	203,279.57	-290,016.51	-2,498,532.99	-2,420,699.64
合 计	15,458,832.13	42,155,609.26	33,878,411.99	23,157,011.04

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利润总额	58,254,761.53	155,412,495.29	115,036,068.00	73,456,655.25
按母公司适用税率计算的所得税费用	14,563,690.38	38,853,123.82	28,759,017.00	18,364,163.81
子公司适用不同税率的影响	136,513.31	60,455.16	35,260.32	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	360,682.27	2,639,534.14	5,041,631.69	3,117,572.58
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-87,565.92			-71,056.94
合并抵消			-294,930.96	227,430.96
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	485,512.09	602,496.14	337,433.94	1,518,900.63
所得税费用	15,458,832.13	42,155,609.26	33,878,411.99	23,157,011.04

15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)25 之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息收入	1,651,482.14	1,762,961.29	1,348,890.66	227,729.04
政府补助	2,050,779.86	446,455.96	2,208,962.84	77,067.10
往来款及其他	2,258,605.27	1,806,361.79	1,556,678.14	498,455.40
合 计	5,960,867.27	4,015,779.04	5,114,531.64	803,251.54

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
期间费用	58,565,191.40	169,909,811.75	194,169,037.17	145,681,479.76
往来款及其他	5,363,137.89	3,189,762.45	2,480,634.86	1,021,412.71
合 计	63,928,329.29	173,099,574.20	196,649,672.03	146,702,892.47

3. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:				
净利润	42,795,929.40	113,256,886.03	81,157,656.01	50,299,644.21
加: 资产减值准备	2,537,942.38	5,691,739.22	3,316,890.29	5,458,340.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,633,793.71	3,247,665.31	3,408,240.69	2,503,985.61
无形资产摊销	154,240.02	625,658.41	142,395.96	51,707.64
长期待摊费用摊销	3,063,351.76	6,709,788.54	7,472,706.16	4,869,157.75
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)	542.96		-14,075.70	
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	94,040.71	27,031.44	14,942.72	805.84
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)				
财务费用(收益以“—”号填列)	-207.85		60,103.62	37,488.56
投资损失(收益以“—”号填列)	-1,776,183.89	-1,376,067.11	-1,254,910.98	-456,803.56
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	203,279.57	-290,016.51	-2,498,532.99	-2,420,699.64
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)	8,585,452.19	22,110,131.08	-50,193,006.45	-13,413,365.53
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-579,375.32	22,801,807.82	-9,764,122.90	10,378,172.55
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-57,494,368.70	-18,231,089.23	-18,431,168.22	77,367,781.18

其他	34,506.16	9,863,225.94	31,440,195.00	
经营活动产生的现金流量净额	-747,056.90	164,436,760.94	44,857,313.21	134,676,215.04
2) 现金及现金等价物净变动情况:				
现金的期末余额	299,886,623.47	400,112,825.30	146,202,998.22	195,535,351.51
减: 现金的期初余额	400,112,825.30	146,202,998.22	195,535,351.51	37,705,298.92
加: 现金等价物的期末余额				
减: 现金等价物的期初余额				
现金及现金等价物净增加额	-100,226,201.83	253,909,827.08	-49,332,353.29	157,830,052.59

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1) 现金	299,886,623.47	400,112,825.30	146,202,998.22	195,535,351.51
其中: 库存现金	77,818.32	73,510.60	158,418.80	528,839.42
可随时用于支付的银行存款	295,209,493.97	395,766,250.20	142,011,491.13	190,850,784.77
可随时用于支付的其他货币资金	4,599,311.18	4,273,064.50	4,033,088.29	4,155,727.32
2) 现金等价物				
其中: 三个月内到期的债券投资				
3) 期末现金及现金等价物余额	299,886,623.47	400,112,825.30	146,202,998.22	195,535,351.51
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				

(3) 现金流量表补充资料的说明

2020年6月30日其他货币资金177,133.21元为存放在支付宝、京东等第三方资金平台的保证金,使用受限。

2019年12月31日其他货币资金中175,000.00元为存放在蘑菇街、拼多多等第三方资金平台的保证金,使用受限。

2018年12月31日其他货币资金中143,000.00元为存放在蘑菇街、拼多多等第三方资金平台的保证金,使用受限。

2017 年 12 月 31 日其他货币资金中 101,000.00 元为存放在蘑菇街、拼多多等第三方资金平台的保证金，使用受限。

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2020 年 6 月 30 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	177,133.21	保证金
合 计	177,133.21	

(2) 2019 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	175,000.00	保证金
合 计	175,000.00	

(3) 2018 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	143,000.00	保证金
合 计	143,000.00	

(4) 2017 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	101,000.00	保证金
合 计	101,000.00	

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

1) 2020 年 6 月 30 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			498,681.33
其中：美元	2,025.61	7.0795	14,340.31
日元	7,359,911.00	0.0658	484,341.02

应收账款			3,317.30
其中：日元	50,408.90	0.0658	3,317.30
其他应付款			492,146.77
其中：日元	7,478,525.00	0.0658	492,146.77

2) 2019 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			14,127.50
其中：美元	2,025.10	6.9762	14,127.50

3) 2018 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			13,891.67
其中：美元	2,024.08	6.8632	13,891.67

4) 2017 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			13,233.33
其中：美元	2,023.06	6.5342	13,207.39
韩元	4,246.00	0.0641	25.94

(2) 境外经营实体说明

子公司株式会社 ミュ经营地为日本，记账本位币为日元，报告期内记账本位币未发生变化。

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2020 年 1-6 月

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
社保稳岗补贴款	69,170.64	其他收益	《深圳市人力资源和社会保障局 深圳市财政委员会关于做好失业保险支持企业稳定岗位有关工作的通知》（深人社规〔2016〕1号）、《深圳市 2020 年度企业稳岗补贴公示（第一批）》、《深圳市 2020 年度企业稳岗补贴公示（第三批）》

生育补贴款	21,320.29	其他收益	《深圳市人力资源和社会保障局关于〈广东省职工生育保险规定〉的实施办法》（深人社规〔2015〕10号）
企业失业保险费返还	119,583.18	其他收益	《广东省人力资源和社会保障厅 国家税务总局 广东省税务局 海关总署广东分署关于做好受影响企业和职工认定工作的通知》（粤人社规〔2019〕6号）、《广东省人力资源和社会保障厅 广东省财政厅关于做好2019年受影响企业失业保险费返还工作有关问题的通知》（粤人社规〔2019〕号）
高技能人才培训补贴	5,800.00	其他收益	深圳市人力资源和社会保障局 深圳市财政委员会关于印发《深圳市职业技能培训补贴办法》的通知
专利补贴	20,000.00	其他收益	《深圳市市场和质量监督管理委员会关于申报2018年度深圳市知识产权专项资金的通知》
技改倍增专项资助	1,600,000.00	其他收益	《市工业和信息化局关于2020年技改倍增专项资助计划质量品牌双提升类拟资助计划公示的通知》、《2020年技改倍增专项资助计划质量品牌双提升类拟资助计划公示表》
维权项目资助	111,732.25	其他收益	《市场监管局关于开展2019年度深圳市知识产权保护类专项资金项目申报工作的通知》、《深圳市市场监督管理局2019年度市知识产权专项资金保护领域拟资助单位和项目的公示》
重点项目复工复产专项补贴款	80,000.00	其他收益	《广州市发展改革委关于做好2020年推动重点项目复工复产专项补贴资金申报工作的通知》
用电成本资助	13,860.00	其他收益	深圳市市场监督管理局 《深圳市人民政府关于印发应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情支持企业共渡难关若干措施的通知》（深府规〔2020〕1号）
小微企业增值税免征税额	1,709.70	其他收益	财政部 税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）
污水费补贴	9,313.50	其他收益	深圳市水务局 深圳市发展和改革委员会 深圳市财政局《关于对受疫情影响的我市工商企业实施阶段性城镇污水处理费补贴的通知》（深水务〔2020〕14号）
小 计	2,052,489.56		

2) 2019 年度

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
社保稳岗补贴款	66,660.60	其他收益	《深圳市人力资源和社会保障局 深圳市财政委员会关于做好失业保险支持企业稳定岗位工作的通知》（深人社规〔2016〕1号）及《深圳市2019年度企业稳岗补贴公示（第一批）》
生育补贴款	15,165.24	其他收益	《深圳市人力资源和社会保障局关于〈广东省职工生育保险规定〉的实施办法》的通知（深人社规〔2015〕10号）

专利补贴	17,000.00	其他收益	深圳市市场和质量监督管理委员会关于印发《深圳市科学技术奖（专利奖）奖励办法实施细则的通知》（深市质规〔2017〕8号）
用电成本资助	92,758.05	其他收益	《深圳市工商业用电降成本资助发放的通知》和深圳市经济贸易和信息化委员会 深圳市财政委员会关于印发《〈深圳市工商业用电降成本暂行办法〉的通知》（深经贸信息规字〔2018〕12号）
小微企业增值税免征税额	5,032.07	其他收益	《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）
三亚会议补助款	249,840.00	其他收益	《三亚市会展业专项资金实施细则》及《三亚市人民政府关于印发三亚市会展业扶持专项资金管理办法的通知》（三府〔2018〕197号）
小 计	446,455.96		

3) 2018 年度

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
产业转型升级专项补贴	1,000,000.00	其他收益	《深圳市经贸信息委关于发布 2017 年品牌奖励申请指南的通知》（深经贸信息技术字〔2017〕87号）以及《深圳市产业转型升级专项资金管理办法》（深财规〔2016〕9号）
国家高新技术企业培育入库及培育计划项目补贴	480,000.00	其他收益	《关于加强高新技术企业培育的通知》（深科技创新〔2017〕278号）及《深圳市科技创新委员会关于 2017 年第二批国家高新技术企业培育资助企业的公示》
信息化项目补贴	200,000.00	其他收益	《宝安区贯彻落实关于促进科技创新的若干措施的实施方案》（深宝发〔2016〕5号）及《宝安区 2017 年度信息化项目拟立项公示》
科技与产业发展专项奖励	300,000.00	其他收益	《宝安区经济促进局关于开展 2018 年度第一批科技与产业发展专项资金项目申报的通知》以及《宝安区关于促进实体经济高质量发展的实施办法》（宝规〔2018〕4号）
用电成本资助	88,125.29	其他收益	《深圳市工商业用电降成本资助发放的通知》和深圳市经济贸易和信息化委员会 深圳市财政委员会关于印发《〈深圳市工商业用电降成本暂行办法〉的通知》（深经贸信息规字〔2018〕12号）
社保稳岗补贴款	93,543.63	其他收益	《深圳市人力资源和社会保障局 深圳市财政委员会关于做好失业保险支持企业稳定岗位工作的通知》（深人社规〔2016〕1号）及《关于深圳市 2018 年度稳岗补贴拟发放的企业信息公示》

生育补贴款	32,293.92	其他收益	《深圳市人力资源和社会保障局关于〈广东省职工生育保险规定〉的实施办法》的通知（深人社规〔2015〕10号）
深圳市市场和质量监督管理委员会-2017年第1批境外商标资助	15,000.00	其他收益	《深圳市知识产权专项资金管理办法》（深财规〔2014〕18号）
小 计	2,208,962.84		

4) 2017 年度

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
生育补贴款	22,742.18	其他收益	《深圳市人力资源和社会保障局关于〈广东省职工生育保险规定〉的实施办法》的通知（深人社规〔2015〕10号）
社保稳岗补贴款	54,324.92	其他收益	《深圳市人力资源和社会保障局 深圳市财政委员会关于做好失业保险支持企业稳定岗位工作的通知》（深人社规〔2016〕1号）及《市社保局关于拟发放2015至2017年度稳岗补贴企业名单公示》
小 计	77,067.10		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
计入当期损益的政府补助金额	2,052,489.56	446,455.96	2,208,962.84	77,067.10

六、合并范围的变更

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
(1) 2020 年度				
株式会社 ミュ	设立	2020.1.8	日元1,000,000.00	100.00%
(2) 2019 年度				
迈泽轮公司	设立	2019.12.9		66.67%
(3) 2018 年度				
美咖公司	设立	2018.09.26	850,000.00	85.00%
广州仙迪公司	设立	2018.01.09	30,000,000.00	100.00%

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
(1) 2018 年度				
菲丝美集公司	注销	2018.8.9		

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

(1) 基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
达首公司	深圳	深圳	化妆品研发、生产、销售	100.00		设立
伊贝诗公司	深圳	深圳	化妆品销售	100.00		设立
广州仙迪公司	广州	广州	化妆品研发、生产、销售	100.00		设立
可点公司	深圳	深圳	化妆品销售	100.00		非同一控制下企业合并
沃尔诗公司	深圳	深圳	化妆品销售		100.00	非同一控制下企业合并
美咖公司	深圳	深圳	化妆品销售	85.00		设立
迈泽轮公司	深圳	深圳	互联网技术开发与咨询	66.67		设立
株式会社 ミュ	日本	东京	化妆品销售	100.00		设立

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
(1) 2019 年度			
美咖公司[注]	2019 年 4 月	100.00%	85.00%
伊贝诗公司	2019 年 5 月	88.00%	100.00%
(2) 2018 年度			
沃尔诗公司	2018 年 3 月	60.00%	100.00%
(3) 2017 年度			
达首公司	2017 年 10 月	94.00%	100.00%
可点公司	2017 年 10 月	90.00%	100.00%

[注] 美咖公司系以增资形式减少了公司的持股比例。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	2019 年度	
	伊贝诗公司	美咖公司
购买成本/处置对价	41,500,000.00	150,000.00
现金		150,000.00
非现金资产的公允价值	41,500,000.00	
购买成本/处置对价合计	41,500,000.00	150,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	2,981,157.66	150,000.00
差额	38,518,842.34	
其中：调整资本公积	-38,518,842.34	

(续上表)

项 目	2018 年度	
	沃尔诗公司	
购买成本/处置对价		1.00
现金		1.00
非现金资产的公允价值		
购买成本/处置对价合计		1.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额		-2,514,467.20
差额		2,514,468.20
其中：调整盈余公积		-1,435,657.78
调整未分配利润		-1,078,810.42

(续上表)

项 目	2017 年度	
	达首公司	可点公司
购买成本/处置对价		
现金	181,230.00	300,000.00

非现金资产的公允价值		
购买成本/处置对价合计	181,230.00	300,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	1,875,020.96	-4,953,286.81
差额	-1,693,790.96	5,253,286.81
其中：调整资本公积	1,693,790.96	-1,696,530.31
调整盈余公积		-3,176,596.26
调整未分配利润		-380,160.24

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、

市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)4之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2020年6月30日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的78.18%(2019年12月31日：77.79%；2018年12月31日：83.87%；2017年12月31日：80.32%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2020. 6. 30				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	58,943,905.28	58,943,905.28	58,943,905.28		
其他应付款	15,931,989.87	15,931,989.87	15,931,989.87		
小 计	74,875,895.15	74,875,895.15	74,875,895.15		

(续上表)

项 目	2019. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	73,112,944.51	73,112,944.51	73,112,944.51		
其他应付款	11,479,503.00	11,479,503.00	11,479,503.00		
小 计	84,592,447.51	84,592,447.51	84,592,447.51		

(续上表)

项 目	2018. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	100.00	100.00	100.00		
应付账款	74,959,296.43	74,959,296.43	74,959,296.43		
其他应付款	42,193,968.77	42,193,968.77	42,193,968.77		
小 计	117,153,365.20	117,153,365.20	117,153,365.20		

(续上表)

项 目	2017. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	1,000,000.00	1,000,845.83	1,000,845.83		
应付账款	63,017,527.99	63,017,527.99	63,017,527.99		
其他应付款	21,883,481.17	21,883,481.17	21,883,481.17		
小 计	85,901,009.16	85,901,854.99	85,901,854.99		

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

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

本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的理财产品有关。

2. 外汇风险

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

本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
深圳市仙迪投资有限公司	深圳	投资	10000 万人民币	52.78%	52.78%

(2) 本公司最终控制方是杨增松先生与陈妙虹女士。

杨增松和陈妙虹为夫妻关系。杨增松直接持有本公司 12.86%的股份，陈妙虹直接持有本公司 5.33%的股份，截至资产负债表日，杨增松和陈妙虹通过深圳市仙迪投资有限公司、深圳市凝心投资合伙企业（有限合伙）和深圳市钜智投资合伙企业（有限合伙）间接持有本

公司 54.52%的股份，杨增松、陈妙虹直接和间接合计持有公司 72.72%的股份。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市伊雅化妆品有限公司	实际控制人的亲属控制的其他企业
深圳市仙迪投资有限公司	控股股东
深圳市康美雅化妆品有限公司	实际控制人控制的其他企业
深圳市钜美商贸有限公司	实际控制人持股的公司
成都市红景商贸有限公司	高管亲属控股的公司
深圳市萨尔化妆品有限公司	报告期内，实际控制人的亲属曾控制的其他企业，现为实际控制人具有重大影响的企业
武汉手淘优购网络科技有限公司	实际控制人控制的其他企业
深圳市诗贝化妆品有限公司	实际控制人的亲属曾控制的其他企业，现为实际控制人具有重大影响的企业
阳西县康美雅化妆品店	实际控制人控制的其他企业
深圳市海选名品网络有限公司	实际控制人控制的其他企业
深圳市圣盟利精密电子技术有限公司	实际控制人具有重大影响的其他企业
深圳市嘉朋电子商务有限公司	实际控制人具有重大影响的其他企业
深圳市乔伊诗化妆品有限公司	实际控制人的亲属控制的其他企业
深圳市伊果电子商务有限公司	实际控制人的亲属曾控制的其他企业，现为实际控制人具有重大影响的企业
陈晓君	实际控制人的亲属
陈泽慧	监事
杨钟强	实际控制人的亲属
杨映珠	实际控制人的亲属
杨婉霞	实际控制人的亲属
杨志坚	实际控制人的亲属
杨志祥	实际控制人的亲属
杨婉萍	实际控制人的亲属
深圳市文盛酒业有限公司	实际控制人的亲属控制的企业

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
深圳市文盛酒业有限公司	购买商品	285,630.00	351,214.00	377,870.00	163,104.00

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
成都市红景商贸有限公司	销售商品	2,194,898.65	5,710,598.13	5,629,845.64	5,539,418.28
深圳市萨尔化妆品有限公司	销售商品	106,812.41	1,040,980.05	5,155,196.73	51,169.70
武汉手淘优购网络科技有限公司	销售商品			13,957.19	3,400,839.07
深圳市伊雅化妆品有限公司	销售商品				19,836,164.48
深圳市康美雅化妆品有限公司	销售商品				98,492.98
深圳市诗贝化妆品有限公司	销售商品	439,340.91	603,524.18	890,042.55	484,156.02
阳西县康美雅化妆品店	销售商品	1,535.78	102,253.14		
深圳市海选名品网络有限公司	销售商品	1,486.72	14,942.59		
深圳市圣盟利精密电子科技有限公司	销售商品		64,576.12	207,370.02	2,025,913.01
深圳市嘉朋电子商务有限公司	销售商品			495,565.25	
深圳市乔伊诗化妆品有限公司	销售商品	496,712.00	761,846.27	256,822.56	
深圳市伊果电子商务有限公司	销售商品	32,740.87	33,481.53		
陈晓君	销售商品	21,171.60	85,474.27	258,574.97	
管理人员内购	销售商品	14,285.80	18,776.65	10,216.36	153,398.22

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杨增松、陈妙虹	1,000,000.00	2017-12-22	2018-12-21	是

3. 关键管理人员报酬

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
关键管理人员报酬	1,930,410.59	8,870,815.40	4,529,971.58	3,514,349.03

4. 其他关联交易

(1) 报告期内，公司代杨映珠等 7 名实际控制人以及关系密切的家庭成员支付社保公积金款项共 68,181.93 元，上述款项截止报告期期末已全部结清。

(2) 报告期内，公司代深圳市钜美商贸有限公司支付费用款：30,000.00 元，上述款项截止报告期期末已全部结清。此外，深圳市康美雅化妆品有限公司代公司支付社保公积金款：12,184.16 元，代付费用及房屋押金等：37,892.90 元，上述款项已在 2018 年度全部结清或核销。

(3) 报告期内，公司存在通过实际控制人陈妙虹控制的账户以及公司资金主管陈泽慧个人微信代收货款，代付费用的情况，截止报告期期末，上述款项已全部结清。相关代收代付金额如下：

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
代收货款				
陈妙虹		280,548.50	507,761.54	2,663,972.60
陈泽慧		43,591.80		
代付费用及相关款项				
陈妙虹		55,329.10	115,043.01	9,666,017.90

(4) 报告期内公司存在收购少数股权的关联交易，具体情况详见本财务报表附注五(一)24. 资本公积以及附注七(二)2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响之说明

(5) 2019 年 8 月，实际控制人杨增松将其名下著作权无偿转让给公司。截至报告日，相关转移手续已完成。

名 称	登记号	作品类别	首次发表时间	登记日期	权利人
伊贝诗深海植物护肤包装设计	国作登字-2019-F-00935727	美术作品	-	2020-01-10	本公司

(6) 2017 年 5 月，实际控制人陈妙虹将其名下的 2 项商标“珀氏”（注册号：5763953）以及“妍丽佳人”（注册号：5717704）无偿转让给公司，2018 年 1 月，深圳市康美雅化妆品有限公司将商标“缇普乐诗”（注册号：17732314 和 17732315）、“TheOccult+”（注册号：17732312 和 17732313）无偿转让给公司，2018 年 11 月，深圳市康美雅化妆品有限公司将商标“手淘尼尔”（注册号：22747706）无偿转让给公司。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2020. 6. 30		2019. 12. 31		2018. 12. 31		2017. 12. 31	
		账面 余额	坏账 准备	账面 余额	坏账 准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款									
	深圳市萨尔化妆品有限公司					570,000.00	28,500.00		
	成都市红景商贸有限公司							120.45	36.14
	杨增松					1,394,451.18	418,335.35		
	深圳市康美雅化妆品有限公司							9,333.46	466.68
	武汉手淘优购网络科技有限公司							1,394,451.18	69,722.56
	深圳市圣盟利精密电子技术有限公司					13,056.29	652.81	55,289.87	2,764.49
	深圳市嘉朋电子商务有限公司					305,195.52	15,259.78		
小 计						2,282,702.99	462,747.94	1,459,194.96	72,989.87
其他应收款									
	深圳市仙迪投资有限公司					1,717.04	85.85		
	杨映珠							10,276.43	513.82
	杨婉霞							4,661.19	233.06
	杨志坚					15,260.32	4,466.37	14,813.41	740.67
	杨志祥					15,245.32	4,461.87	14,798.41	739.92
	杨婉萍					15,260.32	4,466.37	14,813.41	740.67
	陈晓君							5,761.31	288.07
	深圳市钜美商贸有限公司					30,000.00	9,000.00	30,000.00	1,500.00
	深圳市康美雅化妆品有限公司							6,885.85	344.29
小 计						77,483.00	22,480.46	102,010.01	5,100.50

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
预收款项					
	成都市红景商贸有限公司		270,961.92	1,033,979.56	374,836.42
	深圳市萨尔化妆品有限公司			105,700.52	
	武汉手淘优购网络科技有限公司				13,957.19
	深圳市诗贝化妆品有限公司		25,111.48	19,179.77	65,218.50
	阳西县康美雅化妆品店		1,075.20		
	深圳市乔伊诗化妆品有限公司		53,786.48	17,103.96	
小 计			350,935.08	1,175,963.81	454,012.11
合同负债					
	深圳市乔伊诗化妆品有限公司	17,344.62	——	——	——
	成都市红景商贸有限公司	61,349.91	——	——	——
	深圳市诗贝化妆品有限公司	334.65	——	——	——
小 计		79,029.18	——	——	——
其他应付款					
	杨增松				181,230.00
	陈妙虹				300,000.00
	深圳市康美雅化妆品有限公司				37,892.90
	武汉手淘优购网络科技有限公司				13,000.00
	成都市红景商贸有限公司	40,000.00	40,000.00	40,000.00	40,000.00
	深圳市乔伊诗化妆品有限公司	20,000.00	20,000.00	30,000.00	20,000.00
	深圳市萨尔化妆品有限公司	10,000.00	10,000.00		
	深圳市诗贝化妆品有限公司	30,000.00			
小 计		100,000.00	70,000.00	70,000.00	592,122.90

十、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	34,506.16	9,863,225.94	31,440,195.00	
公司本期行权的各项权益工具总额	34,506.16	9,863,225.94	31,440,195.00	
公司本期失效的各项权益工具总额				
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限				
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限				

2. 其他说明

(1) 2018 年度

2018 年，公司通过凝心合伙、钜智合伙授予员工可立即行权的股权，授予员工股权 3,694,500.00 股，授予价格均为 2 元/股。

2018 授予员工股权公允价格为 10.51 元/股，参考北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）对公司 2018 年末全部股东权益价值出具的《资产评估报告》（北方亚事评报字[2019]第 23-007 号）确定。

股权授予价格低于公允价值部份共计 31,440,195.00 元一次性计入 2018 年相关成本或费用及资本公积。

(2) 2019 年度

2019 年，公司直接以及通过钜智合伙授予员工可立即行权的股权，其中 2019 年 5 月授予员工可立即行权的股份 552,600.00 股、授予价格为 2 元/股；2019 年 12 月授予员工可立即行权的股份 470,000.00 股，授予价格为 2 元/股。

2019 年 5 月授予员工股权公允价格为 10.51 元/股，参考 2019 年 5 月北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）对公司 2018 年末全部股东权益价值出具的《资产评估报告》（北方亚事评报字[2019]第 23-007 号）确定；2019 年 12 月授予员工股权公允价格为 12.50 元/股，参考 2019 年 12 月引入外部投资时的价格确定。

股权授予价格低于公允价值部份共计 9,863,225.94 元一次性计入 2019 年相关费用及资本公积。

(3) 2020 年 1-6 月

2020 年，公司通过凝心合伙授予员工刘学东附带服务期的股份 600,020.00 股，授予价格为 2.00 元/股。授予员工股权公允价格为 12.50 元/股，参考 2019 年 12 月引入外部投资

时的价格确定。

股权激励价格低于公允价值部份共计 6,300,250.00 元，按照约定的服务期限分摊计入 2020 年 1-6 月相关费用及资本公积。

(二) 以权益结算的股份支付情况

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	参考 PE 入股价格	参考 PE 入股价格	参考评估价格	
可行权权益工具数量的确定依据	员工直接及间接持有公司股数	员工直接及间接持有公司股数	员工直接及间接持有公司股数	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无	无	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	41,337,927.10	41,303,420.94	31,440,195.00	
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	34,506.16	9,863,225.94	31,440,195.00	

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的其他重要承诺事项。

(二) 或有事项

1. 截至 2020 年 6 月 30 日，本公司与上海久尚文化传播有限公司有关请求被告上海久尚返还公司代言费 4,000,000.00 元，并支付违约金 4,000,000.00 元一案（（2019）沪 0109 民初 16309 号）被判驳回公司全部诉讼请求。公司不服一审判决结果，已于 2020 年 6 月 19 日重新上诉，上海市第二中级人民法院于 2020 年 9 月 1 日正式立案，二审案号为（2020）沪 02 民终 7844 号，截止目前上诉结果尚未判决。该诉讼案件的结果对公司财务状况和经营成果未产生重大影响。

2. 截止 2020 年 6 月 30 日，本公司与烟台开发区恒美洗化超市经营者孙锡财有关请求被告孙锡财返还公司货款 400,003.00 元一案（（2020）粤 0306 民初 1434 号）一审被判驳回公司全部诉讼请求，并承担相应的案件受理费：4,212.00 元。公司不服一审判决结果，已于 2020 年 7 月 11 日重新上诉，截止目前上诉结果尚未判决。该诉讼案件的结果对公司财务状况和经营成果未产生重大影响。

十二、资产负债表日后事项

其他资产负债表日后事项说明

1. 公司于 2020 年 8 月 20 日成立子公司：深圳羽哲生物科技有限公司，注册资本：1000 万人民币

2. 子公司广州仙迪公司于 2020 年 7 月 1 日与中国工商银行股份有限公司广州从化支行（以下简称“工行从化支行”）签署《固定资产借款合同》，合同约定工行从化支行为广州仙迪公司提供 26,000.00 万元的借款，借款用途为广州仙迪公司 9,000 吨护肤品工业园项目建设，借款期限为 10 年。此外，广州仙迪公司将其所有的一宗土地（不动产权证书号：粤（2019）广州市不动产权第 09800005 号）抵押给工行从化支行，为上述《固定资产借款合同》提供担保。截止目前，公司尚未收到借款。

十三、其他重要事项

（一）分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

单位：万元

项 目	2020 年 1-6 月		2019 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
伊贝诗	15,087.23	6,899.59	38,376.45	16,231.54
果本	11,914.15	5,440.79	29,679.87	12,585.89
诗婷露雅	1,711.34	661.70	6,177.72	2,000.22
其他	294.95	131.24	415.57	171.66
小 计	29,007.67	13,133.32	74,649.61	30,989.31

（续上表）

项 目	2018 年度		2017 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
伊贝诗	32,818.54	14,485.40	24,613.66	11,466.06
果本	29,588.15	12,484.40	24,172.35	11,048.77
诗婷露雅	6,810.12	2,262.87	878.56	405.64
其他	124.74	14.92	260.65	190.17
小 计	69,341.55	29,247.59	49,925.22	23,110.64

（二）执行新金融工具准则的影响

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下简称新金融工具准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但非交易性权益类投资在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益（处置时的利得或损失不能回转到损益，但股利收入计入当期损益），且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款。

1. 执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则 调整影响	2019 年 1 月 1 日
其他流动资产	30,000,000.00	-30,000,000.00	
交易性金融资产			30,000,000.00

2. 2019 年 1 月 1 日，公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表：

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本（贷款和应收款项）	146,345,998.22	摊余成本	146,345,998.22
应收账款	摊余成本（贷款和应收款项）	23,869,124.70	摊余成本	23,869,124.70
其他应收款	摊余成本（贷款和应收款项）	2,809,621.50	摊余成本	2,809,621.50

其他流动资产	摊余成本（贷款和应收款项）	30,000,000.00	以公允价值计量且其变动计入当期损益	30,000,000.00
短期借款	摊余成本（其他金融负债）	100.00	摊余成本	100.00
应付账款	摊余成本（其他金融负债）	74,959,296.43	摊余成本	74,959,296.43
其他应付款	摊余成本（其他金融负债）	42,193,968.77	摊余成本	42,193,968.77

3. 2019年1月1日，公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则列示的账面价值 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值 (2019年1月1日)
-----	----------------------------------	-----	------	--------------------------------

(1) 金融资产

1) 摊余成本

货币资金	146,345,998.22			146,345,998.22
应收账款	23,869,124.70			23,869,124.70
其他应收款	2,809,621.50			2,809,621.50
其他流动资产	30,000,000.00	-30,000,000.00		
以摊余成本计量的总金融资产	203,024,744.42	-30,000,000.00		173,024,744.42

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益

交易性金融资产		30,000,000.00		30,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的总金融资产		30,000,000.00		30,000,000.00

(2) 金融负债

1) 摊余成本

短期借款	100.00			100.00
应付账款	74,959,296.43			74,959,296.43
其他应付款	42,193,968.77			42,193,968.77
以摊余成本计量的总金融负债	117,153,365.20			117,153,365.20

3. 2019年1月1日，公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的

规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则计提 损失准备/按或有事项 准则确认的预计负债 (2018 年 12 月 31 日)	重分类	重新计量	按新金融工具准 则计提损失准备 (2019 年 1 月 1 日)
应收账款	2,151,221.02			2,151,221.02
其他应收款	761,312.23			761,312.23

(三) 执行新收入准则的影响

1. 执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称新收入准则)。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整 2020 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
预收款项	63,170,528.77	-63,170,528.77	
合同负债		65,988,064.87	65,988,064.87
应交税费	30,662,830.07	3,180,271.21	33,843,101.28
其他流动负债		784,399.69	784,399.69
递延收益	16,323,020.62	-16,323,020.62	
盈余公积	7,024,777.85	636,173.59	7,660,951.44
未分配利润	80,569,360.69	8,904,640.04	89,474,000.73

2. 新收入准则对公司 2017 年-2019 年度财务报表的影响

(1) 公司按照假定自 2017 年 1 月 1 日起执行新收入准则编制的备考财务报表详见附件。

(2) 备考财务报表与申报财务报表差异情况

1) 2019 年度

项 目	备考财务报表	申报财务报表	差异	差异形成原因
预收款项		63,170,528.77	-63,170,528.77	差异主要系新收入准则对销售返利的计量方式与旧收入准则相比发生变化所致
合同负债	65,988,064.87		65,988,064.87	
应交税费	33,843,101.27	30,662,830.07	3,180,271.20	
其他流动负债	784,399.69		784,399.69	
递延收益		16,323,020.62	-16,323,020.62	
资本公积	157,399,533.71	157,042,771.84	356,761.87	
盈余公积	6,984,234.21	7,024,777.85	-40,543.64	
未分配利润	89,793,956.09	80,569,360.69	9,224,595.40	
营业收入	746,499,733.87	746,500,982.17	-1,248.30	
营业成本	320,732,974.62	309,896,291.95	10,836,682.67	根据新收入准则规定，与商品控制权转移前发生的相关运输费作为合同履约成本重分类至营业成本所致
销售费用	204,665,504.30	215,502,186.97	-10,836,682.67	
所得税费用	42,155,297.18	42,155,609.26	-312.08	执行新收入准则后，对销售返利涉及营业收入进行重新测算，从而导致所得税费用产生差异

2) 2018 年度

项 目	备考财务报表	申报财务报表	差异	差异形成原因
其他流动资产	32,175,360.96	31,253,609.78	921,751.18	差异主要系新收入准则对销售返利的计量方式与旧收入准则相比发生变化所致
预收款项		90,749,382.45	-90,749,382.45	
合同负债	86,733,351.43		86,733,351.43	
应交税费	29,571,348.44	25,469,013.98	4,102,334.46	
其他流动负债	4,427,124.20		4,427,124.20	
递延收益		13,133,426.31	-13,133,426.31	
盈余公积	10,778,640.86	11,055,166.21	-276,525.35	
未分配利润	23,859,216.31	14,397,702.98	9,461,513.33	
少数股东权益	-565,502.32	-922,264.19	356,761.87	
营业收入	689,320,044.32	693,514,779.88	-4,194,735.56	根据新收入准则规定，与商品控制权转移前发生的相关运输费作为合同履约成本重分类至营业成本所致
营业成本	303,830,177.24	292,530,601.74	11,299,575.50	
销售费用	208,376,654.91	219,676,230.41	-11,299,575.50	
所得税费用	32,829,728.09	33,878,411.99	-1,048,683.90	执行新收入准则后，对销售返利涉及营业收入进行重新测算，从而导致所得税费用产生差异

3) 2017 年度

项 目	备考财务报表	申报财务报表	差异	差异形成原因
其他流动资产	862,341.21	870,879.11	-8,537.90	差异主要系新收入准则对销售返利的计量方式与旧收入准则相比发生变化所致
预收款项		104,753,028.62	-104,753,028.62	
合同负债	91,084,138.14		91,084,138.14	
应交税费	47,027,613.67	42,806,884.39	4,220,729.28	
其他流动负债	3,575,120.29		3,575,120.29	
递延收益		6,823,298.50	-6,823,298.50	
盈余公积	2,368,628.54	1,435,657.78	932,970.76	
未分配利润	48,054,140.29	36,699,207.18	11,354,933.11	
少数股东权益	237,982.67	-161,914.97	399,897.64	
营业收入	516,180,488.08	499,263,419.39	16,917,068.69	根据新收入准则规定，与商品控制权转移前发生的相关运输费作为合同履约成本重分类至营业成本所致
营业成本	239,567,549.56	231,109,330.32	8,458,219.24	
销售费用	142,235,120.52	150,693,339.76	-8,458,219.24	
所得税费用	27,386,278.22	23,157,011.04	4,229,267.18	执行新收入准则后，对销售返利涉及营业收入进行重新测算，从而导致所得税费用产生差异

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2020.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	25,463,592.12	100.00	80,329.28	0.32	25,383,262.84
合 计	25,463,592.12	100.00	80,329.28	0.32	25,383,262.84

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	36,220,522.63	100.00	90,780.83	0.25	36,129,741.80
合 计	36,220,522.63	100.00	90,780.83	0.25	36,129,741.80

种 类	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	48,865,832.23	100.00	437,847.48	0.90	48,427,984.75
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	48,865,832.23	100.00	437,847.48	0.90	48,427,984.75

(续上表)

种 类	2017. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	65,386,993.06	100.00	573,631.32	0.88	64,813,361.74
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	65,386,993.06	100.00	573,631.32	0.88	64,813,361.74

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 2020年6月30日及2019年12月31日

A. 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2020. 6. 30			2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	23,857,006.62			34,404,906.02		
账龄组合	1,606,585.50	80,329.28	5.00	1,815,616.61	90,780.83	5.00
小 计	25,463,592.12	80,329.28	0.32	36,220,522.63	90,780.83	0.25

B. 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020. 6. 30			2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1, 606, 585. 50	80, 329. 28	5. 00	1, 815, 616. 61	90, 780. 83	5. 00
小 计	1, 606, 585. 50	80, 329. 28	5. 00	1, 815, 616. 61	90, 780. 83	5. 00

② 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日

A. 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	262, 581. 50	13, 129. 08	5. 00	11, 472, 626. 38	573, 631. 32	5. 00
1-2 年	1, 415, 728. 01	424, 718. 40	30. 00			
小 计	1, 678, 309. 51	437, 847. 48	26. 09	11, 472, 626. 38	573, 631. 32	5. 00

B. 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方往来组合	47, 187, 522. 72			53, 914, 366. 68		
小 计	47, 187, 522. 72			53, 914, 366. 68		

(2) 账龄情况

项 目	账面余额	
	2020. 6. 30	2019. 12. 31
1 年以内	1, 690, 919. 63	1, 865, 508. 78
1-2 年	1, 046, 647. 27	12, 466. 58
2-3 年	6, 116, 108. 63	4, 663, 605. 26
3 年以上	16, 609, 916. 59	29, 678, 942. 01
合 计	25, 463, 592. 12	36, 220, 522. 63

(3) 坏账准备变动情况

1) 2020 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	90, 780. 83	-10, 451. 55						80, 329. 28
小 计	90, 780. 83	-10, 451. 55						80, 329. 28

2) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	437,847.48	-347,066.65						90,780.83
小 计	437,847.48	-347,066.65						90,780.83

3) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	573,631.32	-135,783.84						437,847.48
小 计	573,631.32	-135,783.84						437,847.48

4) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	282,795.74	290,835.58						573,631.32
小 计	282,795.74	290,835.58						573,631.32

(4) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2020 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
深圳市可点电子商务有限公司	23,778,932.91	93.38	
唯品会(中国)有限公司	1,314,608.00	5.16	65,730.40
浙江集商优选电子商务有限公司	291,953.52	1.15	14,597.68
深圳美咖创联网络科技有限公司	74,647.92	0.29	
深圳迈泽轮科技有限公司	3,425.79	0.01	
小 计	25,463,568.14	99.99	80,328.08

2) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
深圳市可点电子商务有限公司	23,762,461.91	65.60	
深圳市伊贝诗化妆品有限公司	9,591,559.19	26.48	

唯品会（中国）有限公司	1,587,961.40	4.38	79,398.07
沃尔诗化妆品（深圳）有限公司	988,526.17	2.73	
北京京东世纪贸易有限公司	124,186.52	0.34	6,209.33
小 计	36,054,695.19	99.53	85,607.40

3) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
深圳市可点电子商务有限公司	28,622,746.69	58.57	
深圳市伊贝诗化妆品有限公司	9,591,559.19	19.63	
仙迪达首化妆品（深圳）有限公司	7,954,545.31	16.28	
杨增松	1,394,451.18	2.85	418,335.35
沃尔诗化妆品（深圳）有限公司	988,526.21	2.02	
小 计	48,551,828.58	99.35	418,335.35

4) 2017 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
深圳市可点电子商务有限公司	35,379,736.01	54.11	
唯品会（中国）有限公司	10,055,718.46	15.38	502,785.92
深圳市伊贝诗化妆品有限公司	9,591,559.19	14.67	
仙迪达首化妆品（深圳）有限公司	7,954,545.31	12.17	
武汉手淘优购网络科技有限公司	1,394,451.18	2.13	69,722.56
小 计	64,376,010.15	98.46	572,508.48

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2020.6.30				
	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	566,037.72	0.54	566,037.72	100.00	
按组合计提坏账准备	105,045,128.50	99.46	428,015.73	0.41	104,617,112.77
其中：其他应收款	105,045,128.50	99.46	428,015.73	0.41	104,617,112.77
合 计	105,611,166.22	100.00	994,053.45	0.94	104,617,112.77

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	129,909,345.58	100.00	259,249.69	0.20	129,650,095.89
其中：应收股利	70,000,000.00	53.88			70,000,000.00
其他应收款	59,909,345.58	46.12	259,249.69	0.43	59,650,095.89
合 计	129,909,345.58	100.00	259,249.69	0.20	129,650,095.89

种 类	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	100,162,579.28	100.00	157,091.73	0.16	100,005,487.55
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	100,162,579.28	100.00	157,091.73	0.16	100,005,487.55

(续上表)

种 类	2017. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	10,574,850.68	100.00	78,615.41	0.74	10,496,235.27
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	10,574,850.68	100.00	78,615.41	0.74	10,496,235.27

2) 单项计提坏账准备的其他应收款

2020 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海欧游文化传媒有限公司	566,037.72	566,037.72	100.00	无法收回
小 计	566,037.72	566,037.72	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

① 2020 年 6 月 30 日及 2019 年 12 月 31 日

组合名称	2020. 6. 30			2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方往来组合	101,822,903.80			58,538,561.86		
账龄组合	3,222,224.70	428,015.73	13.28	1,370,783.72	259,249.69	18.91
其中：1 年以内	2,560,214.70	128,010.73	5.00	912,293.72	45,614.69	5.00
1-2 年	230,000.00	69,000.00	30.00	153,050.00	45,915.00	30.00
2-3 年	402,010.00	201,005.00	50.00	275,440.00	137,720.00	50.00
3 年以上	30,000.00	30,000.00	100.00	30,000.00	30,000.00	100.00
小 计	105,045,128.50	428,015.73	0.41	59,909,345.58	259,249.69	0.43

② 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日

A. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	607,154.56	30,357.73	5.00	576,025.34	28,801.27	5.00
1-2 年	330,780.00	99,234.00	30.00	83,158.00	24,947.40	30.00
2-3 年	55,000.00	27,500.00	50.00			
3 年以上				24,866.74	24,866.74	100.00
小 计	992,934.56	157,091.73	15.82	684,050.08	78,615.41	11.49

B. 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收股利	89,320,000.00					
合并范围内关联往来组合	9,849,644.72			9,890,800.60		
小 计	99,169,644.72			9,890,800.60		

(2) 账龄情况

项 目	账面余额	
	2020. 6. 30	2019. 12. 31
1 年以内	56,249,156.22	119,612,293.72
1-2 年	48,930,000.00	153,050.00
2-3 年	402,010.00	275,440.00
3 年以上	30,000.00	9,868,561.86
小 计	105,611,166.22	129,909,345.58

(3) 坏账准备变动情况

明细情况

1) 2020 年 1-6 月

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
期初数	45,614.69	45,915.00	167,720.00	259,249.69
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-11,500.00	11,500.00		
--转入第三阶段		-120,603.00	120,603.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	93,896.04	132,188.00	508,719.72	734,803.76
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	128,010.73	69,000.00	797,042.72	994,053.45

2) 2019 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	30,357.73	99,234.00	27,500.00	157,091.73
期初数在本期				
--转入第二阶段	-8,886.50	8,886.50		
--转入第三阶段		-96,132.00	96,132.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	24,143.46	33,926.50	64,088.00	122,157.96
本期收回				
本期转回				
本期核销			20,000.00	20,000.00
其他变动				
期末数	45,614.69	45,915.00	167,720.00	259,249.69

3) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
应收股利								
其他应收款	78,615.41	78,476.32						157,091.73
小 计	78,615.41	78,476.32						157,091.73

4) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	79,654.73	-1,039.32						78,615.41
小 计	79,654.73	-1,039.32						78,615.41

(4) 报告期实际核销的其他应收款情况

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
实际核销的其他应收款金额		20,000.00		

(5) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	2020 年 1-6 月	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
合并范围内关联往来	101,822,903.80	58,538,561.86	9,849,644.72	9,890,800.60
应收员工个人社保公积金款组合	125,359.77	118,868.11	91,296.21	62,784.62
押金保证金	1,596,691.40	1,228,222.40	666,390.00	479,604.74
备用金			187,325.05	136,660.72
单位往来款	1,985,965.16			
其他	80,246.09	23,693.21	47,923.30	5,000.00
合 计	105,611,166.22	59,909,345.58	10,842,579.28	10,574,850.68

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2020 年 6 月 30 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
广州市仙迪生物科技有限公司	合并范围内往来款	100,000,000.00	1 年以内、1-2 年	94.69	
深圳美咖创联网络科技有限公司	合并范围内往来款	1,550,000.00	1 年以内、1-2 年	1.47	
ARTRANCE CHURCH CO., LTD	单位往来款	1,419,927.44	1 年以内	1.34	70,996.37
上海欧游文化传媒有限公司	单位往来款	566,037.72	1 年以内	0.54	566,037.72
上海市虹口区人民法院	押金保证金	400,000.00	1 年以内	0.38	20,000.00
小 计		103,935,965.16		98.41	657,034.09

2) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
广州市仙迪生物科技有限公司	合并范围内关联往来	48,000,000.00	1 年以内	80.12	
深圳市伊贝诗化妆品有限公司	合并范围内关联往来	6,516,564.38	3 年以上	10.88	
深圳市可点电子商务有限公司	合并范围内关联往来	3,321,997.48	1-2 年、3 年以上	5.55	
深圳美咖创联网络科技有限公司	合并范围内关联往来	700,000.00	1 年以内	1.17	
上海市虹口区人民法院	押金保证金	400,000.00	1 年以内	0.67	20,000.00
小 计		58,938,561.86		98.39	20,000.00

3) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
深圳市伊贝诗化妆品有限公司	合并范围内 关联往来	6,516,564.38	2-3 年	60.10	
深圳市可点电子商务有限公司	合并范围内 关联往来	3,321,997.48	1 年以内、2-3 年	30.64	
同泰电子实业（深圳）有限公司	押金保证金	267,840.00	1-2 年	2.47	80,352.00
深圳市旭竟昌实业发展有限公司	押金保证金	133,050.00	1 年以内	1.23	6,652.50
支付宝（中国）网络科技有限公司	押金保证金	67,500.00	1 年以内	0.62	3,375.00
小 计		10,306,951.86		95.06	90,379.50

4) 2017 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
深圳市伊贝诗化妆品有限公司	合并范围内 关联往来	6,516,564.38	1-2 年	61.62	
深圳市可点电子商务有限公司	合并范围内 关联往来	3,363,153.36	1-2 年	31.80	
同泰电子实业（深圳）有限公司	押金保证金	267,840.00	1 年以内	2.53	13,392.00
深圳市宝安华丰实业有限公司	押金保证金	53,024.74	1 年以内、2-3 年	0.50	13,841.27
支付宝（中国）网络科技有限公司	押金保证金	50,000.00	1 年以内	0.47	2,500.00
小 计		10,250,582.48		96.92	29,733.27

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	2020.6.30			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	95,181,640.00		95,181,640.00	94,655,695.00		94,655,695.00
合 计	95,181,640.00		95,181,640.00	94,655,695.00		94,655,695.00

(续上表)

项 目	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	53,155,695.00		53,155,695.00	10,708,500.00		10,708,500.00
合 计	53,155,695.00		53,155,695.00	10,708,500.00		10,708,500.00

(2) 对子公司投资

1) 2020 年 1-6 月

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
深圳市伊贝诗化妆品有限公司	55,331,207.50			55,331,207.50		
仙迪达首化妆品（深圳）有限公司	3,211,975.00			3,211,975.00		
深圳市可点电子商务有限公司	5,262,512.50			5,262,512.50		
深圳美咖创联网络科技有限公司	850,000.00			850,000.00		
广州市仙迪生物科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
株式会社 ミュ		65,945.00		65,945.00		
深圳迈泽轮科技有限公司		460,000.00		460,000.00		
小 计	94,655,695.00	525,945.00		95,181,640.00		

2) 2019 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
深圳市伊贝诗化妆品有限公司	13,831,207.50	41,500,000.00		55,331,207.50		
仙迪达首化妆品（深圳）有限公司	3,211,975.00			3,211,975.00		
深圳市可点电子商务有限公司	5,262,512.50			5,262,512.50		
深圳美咖创联网络科技有限公司	850,000.00			850,000.00		
广州市仙迪生物科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
小 计	53,155,695.00	41,500,000.00		94,655,695.00		

3) 2018 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
深圳市伊贝诗化妆品有限公司	4,400,000.00	9,431,207.50		13,831,207.50		
仙迪达首化妆品（深圳）有限公司	3,020,500.00	191,475.00		3,211,975.00		

深圳市可点电子商务有限公司	3,018,000.00	2,244,512.50		5,262,512.50		
佛山市菲丝美集化妆品有限公司	270,000.00		270,000.00			
深圳美咖创联网络科技有限公司		850,000.00		850,000.00		
广州市仙迪生物科技有限公司		30,000,000.00		30,000,000.00		
小 计	10,708,500.00	42,717,195.00	270,000.00	53,155,695.00		

4) 2017 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
深圳市伊贝诗化妆品有限公司	4,400,000.00			4,400,000.00		
仙迪达首化妆品（深圳）有限公司	2,839,270.00	181,230.00		3,020,500.00		
深圳市可点电子商务有限公司	2,718,000.00	300,000.00		3,018,000.00		
佛山市菲丝美集化妆品有限公司	270,000.00			270,000.00		
小 计	10,227,270.00	481,230.00		10,708,500.00		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

明细情况

项 目	2020 年 1-6 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	119,607,935.34	59,205,268.23	296,732,427.30	141,790,968.84
其他业务收入			259,561.63	252,816.11
合 计	119,607,935.34	59,205,268.23	296,991,988.93	142,043,784.95

(续上表)

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	287,860,402.01	142,747,293.76	231,452,779.73	131,456,760.29
其他业务收入	69,346.26	58,977.14	24,364.06	16,704.01
合 计	287,929,748.27	142,806,270.90	231,477,143.79	131,473,464.30

2. 研发费用

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	2,617,988.62	4,121,525.00	3,901,447.85	3,406,969.51
股份支付	34,506.16		2,450,880.00	
委托开发费		1,988,788.29	1,293,451.63	400,458.87
物料消耗费	133,679.07	1,682,478.19	477,937.23	280,761.33
咨询顾问费	161,617.24	525,768.10	849,123.50	496,683.34
检测费		255,723.25	395,617.71	
其他	452,396.94	1,106,443.98	951,824.21	353,941.85
合 计	3,400,188.03	9,680,726.81	10,320,282.13	4,938,814.90

3. 投资收益

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
成本法核算的长期股权投资收益		70,000,000.00	103,400,000.00	
处置长期股权投资产生的投资收益			-270,000.00	
理财产品收益	1,476,627.04	765,546.57	602,828.78	319,676.19
合 计	1,476,627.04	70,765,546.57	103,732,828.78	319,676.19

十五、其他补充资料

(一) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

(1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)			
	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	10.97	57.29	64.77	88.68
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.69	61.44	87.12	87.58

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益(元/股)							
	基本每股收益				稀释每股收益			
	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.33	0.91			0.33	0.91		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.32	0.98			0.32	0.98		

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	43,059,417.84	109,499,462.59	77,832,472.43	51,056,164.14
非经常性损益	B	1,109,334.28	-7,931,849.05	-26,860,589.79	635,314.01
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	41,950,083.56	117,431,311.64	104,693,062.22	50,420,850.13
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	383,777,724.00	131,893,064.19	68,134,864.96	32,638,196.67
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1		120,000,000.00		
	E2		41,500,000.00		
	E3			45,000,000.00	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1				
	F2		7.00		
	F3			8.00	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G1	38,880,000.00		60,000,000.00	12,000,000.00
	G2			28,000,000.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H1	2.00		3.00	
	H2				
其他	实施员工激励对净资产的影响	I1		4,702,626.38	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1		7.00	
	实施员工激励对净资产的影响	I2	34,506.16	5,160,599.56	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2			
	实施员工激励对	I3			31,440,195.00

	净资产的影响					
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3				
	收购少数股权对净资产的影响	I4		-38,518,842.34		
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J4		7.00		
	收购少数股权对净资产的影响	I5			-2,514,468.20	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J5			9.00	
	收购少数股权对净资产的影响	I6				-3,556,756.50
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J6				2.00
	收购少数股权对净资产的影响	I7				-2,739.35
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J7				2.00
	外币报表折算差影响	I8	-3,982.20			
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J8	3.00			
报告期月份数		K	6.00	12.00	12.00	12.00
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$		392,345,441.82	191,125,002.84	120,165,250.03	57,573,029.43
加权平均净资产收益率	$M=A/L$		10.97%	57.29%	64.77%	88.68%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$		10.69%	61.44%	87.12%	87.58%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	43,059,417.84	109,499,462.59		
非经常性损益	B	1,109,334.28	-7,931,849.05		
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	41,950,083.56	117,431,311.64		
期初股份总数	D	129,600,000.00	75,000,000.00		
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E		45,000,000.00		
发行新股或债转股等增加股份数	F		9,600,000.00		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G				
因回购等减少股份数	H				
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I				
报告期缩股数	J				
报告期月份数	K	6.00	12.00		
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	129,600,000.00	120,000,000.00		
基本每股收益	$M=A/L$	0.33	0.91		
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.32	0.98		

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 2020 年 1-6 月比 2019 年度

资产负债表项目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
其他流动资产	2,830,742.35	642,628.93	340.49%	(1)
在建工程	46,062,617.54	21,574,229.12	113.51%	(2)
长期待摊费用	15,327,376.62	6,811,506.85	125.02%	(3)
其他非流动资产	32,337,469.60	3,670,654.44	780.97%	(4)
应付职工薪酬	6,633,001.15	22,601,114.92	-70.65%	(5)
其他应付款	15,931,989.87	11,479,503.00	38.79%	(6)

资产负债表项目

(1) 其他流动资产项目 2020 年 6 月 30 日较 2019 年 12 月 31 日增加 340.49%，主要系子公司广州仙迪公司变更为一般纳税人，待抵扣增值税额增加所致；

(2) 在建工程项目 2020 年 6 月 30 日较 2019 年 12 月 31 日增加 113.51%，主要系本期广州仙迪厂房工程项目进度增加所致；

(3) 长期待摊费用项目 2020 年 6 月 30 日较 2019 年 12 月 31 日增加 125.02%，主要系伊贝诗品牌新增明细代言费所致；

(4) 其他非流动资产 2020 年 6 月 30 日较 2019 年 12 月 31 日增加 780.97%，主要系子公司广州仙迪公司预付生产设备款所致；

(5) 应付职工薪酬项目 2020 年 6 月 30 日较 2019 年 12 月 31 日减少 70.65%，主要系未计提年终奖所致；

(6) 其他应付款项目 2020 年 6 月 30 日较 2019 年 12 月 31 日增加 38.79%，主要系计提的费用较上年度增加所致。

2. 2019 年度比 2018 年度

资产负债表项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	400,287,825.30	146,345,998.22	173.52%	1)
应收账款	6,757,990.99	23,869,124.70	-71.69%	2)
存货	84,121,477.24	113,075,303.99	-25.61%	3)
其他流动资产	642,628.93	31,253,609.78	-97.94%	4)
在建工程	21,574,229.12			5)
预收款项	63,170,528.77	90,749,382.45	-30.39%	6)
其他应付款	11,479,503.00	42,193,968.77	-72.79%	7)
递延收益	16,323,020.62	13,133,426.31	24.29%	8)
利润表项目	2019 年度	2018 年度	变动幅度	变动原因说明
资产减值损失	-6,357,122.37	-3,316,890.29	91.66%	1)

(1) 资产负债表项目

1) 货币资金项目 2019 年 12 月 31 日余额较 2018 年 12 月 31 日增加 173.52%，主要系 2019 年年末引入新的股东增资所致；

2) 应收账款项目 2019 年 12 月 31 日余额较 2018 年 12 月 31 日减少 71.69%，主要系 2019 年公司收回货款以及公司电商平台销售收入下降所致；

3) 存货项目 2019 年 12 月 31 日余额较 2018 年 12 月 31 日减少 25.61%，主要系 2019 年公司优化库存管理，部分呆滞品存货跌价准备金额较大所致；

4) 其他流动资产项目 2019 年 12 月 31 日余额较 2018 年 12 月 31 日减少 97.94%，主要系理财产品赎回所致；

5) 在建工程项目 2019 年 12 月 31 日余额较 2018 年 12 月 31 日大幅增加，主要系 2019 年度公司开始对厂房建设施工投入所致；

6) 预收款项项目 2019 年 12 月 31 日余额较 2018 年 12 月 31 日减少 30.39%，主要系 2019 年度公司优化管理，缩短备货周期所致；

7) 其他应付款 2019 年 12 月 31 日余额较 2018 年 12 月 31 日减少 72.79%，主要系 2019 年公司支付上年度分红款所致；

8) 递延收益 2019 年 12 月 31 日余额较 2018 年 12 月 31 日增加 24.29%，主要系 2019 年公司销售收入增加，鼓励会员注册积分所致。

(2) 利润表项目

1) 资产减值损失项目 2019 年度较 2018 年度增加 91.66%，主要系 2019 年度公司部分彩妆产品产生积压所致。

3. 2018 年度比 2017 年度

资产负债表项目	2018. 12. 31	2017. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
应收账款	23,869,124.70	16,239,291.67	46.98%	1)
存货	113,075,303.99	65,065,572.29	73.79%	2)
其他流动资产	31,253,609.78	870,879.11	3,488.74%	3)
无形资产	25,982,421.17	306,353.88	8,381.18%	4)
其他非流动资产	3,788,745.48	688,764.80	450.08%	5)
短期借款	100.00	1,000,000.00	-99.99%	6)
其他应付款	42,193,968.77	21,883,481.17	92.81%	7)
递延收益	13,133,426.31	6,823,298.50	92.48%	8)
实收资本	75,000,000.00	30,000,000.00	150.00%	9)
利润表项目	2018 年度	2017 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	693,514,779.88	499,263,419.39	38.91%	1)
营业成本	292,530,601.74	231,109,330.32	26.58%	2)
销售费用	219,676,230.41	150,693,339.76	45.78%	3)
管理费用	47,544,284.67	26,820,161.06	77.27%	4)
研发费用	14,963,478.64	6,968,680.00	114.72%	5)
其他收益	2,294,965.81	77,067.10	2,877.88%	6)
投资收益	1,254,910.98	456,803.56	174.72%	7)

(1) 资产负债表项目

1) 应收账款项目 2018 年 12 月 31 日余额较 2017 年 12 月 31 日余额增长 46.98%，主要系公司对唯品会（中国）有限公司的销售额增加较多所致。

2) 存货项目 2018 年 12 月 31 日余额较 2017 年 12 月 31 日余额增长 73.79%，主要系公司为满足不断扩大的销售规模而增加存货储备所致。

3) 其他流动资产项目 2018 年 12 月 31 日余额较 2017 年 12 月 31 日余额增长 3,488.74%，主要系 2018 年购入理财产品所致。

4) 无形资产项目 2018 年 12 月 31 日余额较 2017 年 12 月 31 日余额增长 8,381.18%，主要系 2018 年购入土地使用权所致。

5) 其他非流动资产项目 2018 年 12 月 31 日余额较 2017 年 12 月 31 日余额增长 450.08%，主要系 2018 年预付无形资产-土地使用证增加所致。

6) 短期借款项目 2018 年 12 月 31 日余额较 2017 年 12 月 31 日余额减少 99.99%，主要系 2018 年偿还上期借款所致。

7) 其他应付款项目 2018 年 12 月 31 日余额较 2017 年 12 月 31 日余额增长 92.81%，主要系 2018 年应付股东股利款增加所致。

8) 递延收益项目 2018 年 12 月 31 日余额较 2017 年 12 月 31 日余额增长 92.48%，主要系 2018 年销售增长，会员积分相应增长所致。

9) 实收资本项目 2018 年 12 月 31 日余额较 2017 年 12 月 31 日余额增长 150.00%，主要系 2018 年投资者新投入资本所致。

(2) 利润表项目

1) 营业收入 2018 年度发生额较 2017 年度发生额增长 38.91%，主要系公司销售规模扩大，销售额增加所致。

2) 营业成本 2018 年度发生额较 2017 年度发生额增长 26.58%，主要系营业成本随销售规模扩大而增加所致。

3) 销售费用 2018 年度发生额较 2017 年度发生额增长 45.78%，主要系 2019 年度新增股份支付以及随着销售规模扩大，公司市场推广费以及运杂费增加，销售人员的增加使得工资、差旅费等增加所致。

4) 管理费用 2018 年度发生额较 2017 年度发生额增长 77.27%，主要系 2018 年度确认股份支付所致

5) 研发费用 2018 年度发生额较 2017 年度发生额增长 114.72%，主要系公司对新产品的研发投入增加以及新增股份支付所致。

6) 其他收益 2018 年度发生额较 2017 年度发生额增加 2,877.88%，主要系本期政府补助增加所致。

7) 投资收益 2018 年度发生额较 2017 年度发生额增加 174.72%，主要系本期新购入理财产品，其理财收益增加所致。

附件：备考合并资产负债表

备考合并利润表

深圳市仙迪化妆品股份有限公司

二〇二〇年九月二日



附件:

备考合并资产负债表 (资产)

会企01表

编制单位: 深圳市仙迪化妆品股份有限公司

单位: 人民币元

资 产	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产:			
货币资金	400,287,825.30	146,345,998.22	195,636,351.51
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6,757,990.99	23,869,124.70	16,239,291.67
应收款项融资			
预付款项	17,027,770.65	20,087,000.88	20,458,489.20
其他应收款	2,436,304.78	2,809,621.50	2,295,718.36
存货	84,121,477.24	113,075,303.99	65,065,572.29
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	642,628.93	32,175,360.96	862,341.21
流动资产合计	511,273,997.89	338,362,410.25	300,557,764.24
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	13,874,193.13	14,282,559.47	11,726,205.23
在建工程	21,574,229.12		
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	26,634,048.45	25,982,421.17	306,353.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6,811,506.85	8,858,126.21	10,937,590.88
递延所得税资产	7,752,223.98	7,462,207.47	4,963,674.48
其他非流动资产	3,670,654.44	3,788,745.48	688,764.80
非流动资产合计	80,316,855.97	60,374,059.80	28,622,589.27
资产总计	591,590,853.86	398,736,470.05	329,180,353.51

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

附件:

备考合并资产负债表（负债和所有者权益）

编制单位：深圳市仙迪化妆品股份有限公司

会企01表
单位：人民币元

负债和所有者权益	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款		100.00	1,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	73,112,944.51	74,959,296.43	63,017,527.99
预收款项			
合同负债	65,988,064.87	86,733,351.43	91,084,138.14
应付职工薪酬	22,601,114.92	20,338,730.93	20,931,720.75
应交税费	33,843,101.27	29,571,348.44	47,027,613.67
其他应付款	11,479,503.00	42,193,968.77	21,883,481.17
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	784,399.69	4,427,124.20	3,575,120.29
流动负债合计	207,809,128.26	258,223,920.20	248,519,602.01
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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			
负债合计	207,809,128.26	258,223,920.20	248,519,602.01
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	129,600,000.00	75,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	157,399,533.71	31,440,195.00	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6,984,234.21	10,778,640.86	2,368,628.54
一般风险准备			
未分配利润	89,793,956.09	23,859,216.31	48,054,140.29
归属于母公司所有者权益合计	383,777,724.01	141,078,052.17	80,422,768.83
少数股东权益	4,001.59	-565,502.32	237,982.67
所有者权益合计	383,781,725.60	140,512,549.85	80,660,751.50
负债和所有者权益总计	591,590,853.86	398,736,470.05	329,180,353.51

法定代表人：

杨增印

主管会计工作的负责人：

冯增印

会计机构负责人：

谭建保

附件:

备考合并利润表

会企02表

单位:人民币元

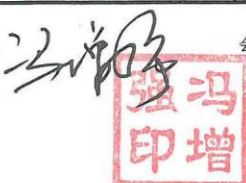
编制单位:深圳市仙迪化妆品股份有限公司

项 目	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	746,499,733.87	689,320,044.32	516,180,488.08
减:营业成本	320,732,974.62	303,830,177.24	239,567,549.56
税金及附加	6,970,492.15	6,148,497.89	5,547,898.43
销售费用	204,665,504.30	208,376,654.91	142,235,120.52
管理费用	43,070,274.17	47,544,284.67	26,820,161.06
研发费用	13,806,932.55	14,963,478.64	6,968,680.00
财务费用	-1,278,139.96	-935,057.87	69,989.76
其中:利息费用		60,955.12	42,545.44
利息收入	1,762,961.29	1,348,916.74	227,729.04
加:其他收益	450,616.57	2,294,965.81	77,067.10
投资收益(损失以“-”号填列)	1,376,067.11	1,254,910.98	456,803.56
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)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	665,383.15		
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-6,357,122.37	-3,316,890.29	-5,458,340.43
资产处置收益(损失以“-”号填列)		14,075.70	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	154,666,640.50	109,639,071.04	90,046,618.98
加:营业外收入	1,593,852.05	2,147,968.07	1,004,176.28
减:营业外支出	849,245.56	945,706.67	677,071.32
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	155,411,246.99	110,841,332.44	90,373,723.94
减:所得税费用	42,155,297.18	32,829,728.09	27,386,278.22
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	113,255,949.81	78,011,604.35	62,987,445.72
(一)按经营持续性分类:			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	113,255,949.81	78,011,604.35	62,987,445.72
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类:			
1.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)	109,498,526.37	74,729,556.54	63,344,068.01
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	3,757,423.44	3,282,047.81	-356,622.29
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额	113,255,949.81	78,011,604.35	62,987,445.72
归属于母公司所有者的综合收益总额	109,498,526.37	74,729,556.54	63,344,068.01
归属于少数股东的综合收益总额	3,757,423.44	3,282,047.81	-356,622.29
七、每股收益:			
(一)基本每股收益	0.91		
(二)稀释每股收益	0.91		

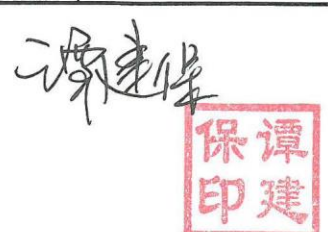
法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:





会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号64楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会（2011）25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年12月25日改制



仅为深圳市仙迪化妆品股份有限公司申报之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

证书序号：0007666

说明

- 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。
- 2、《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。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、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》。

发证机关：



2019年12月25日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000390

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先



证书号: 44
发证时间: 二〇一一年十一月八日
证书有效期至: 二〇一一年十一月八日

仅为深圳市仙迪化妆品股份有限公司 IPO 申报之目的而提供文件的复印件 (原件与复印件一致), 仅用于说明 天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 具有证券期货相关业务执业资质 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



营业执照

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

扫描二维码
获取更多
企业信息



(副本)

名称 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡少亮

经营范围

审计企业会计报表、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；基本建设年度决算审计；代理记账；税务咨询、税务代理、税务筹划；企业管理咨询、会计培训；信息系统审计、法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼



仅为深圳市仙迪化妆品股份有限公司IPO申报之(特殊普通合伙)合法经营，用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

登记机关

2020年08月13日



姓名: 康雪艳
Sex: 女
出生日期: 1978-03-29
工作单位: 开元信通会计师事务所有限公司深圳分所
Work unit:
身份证号码: 220421197809291000
Id number card No:

仅为深圳市仙迪化妆品股份有限公司IPO申报之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明康雪艳是中国注册会计师, 未经本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传达或披露。

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

天健会计师事务所
CPAs
2009年12月25日
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所
CPAs
转入协会
2009年12月25日
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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

天健会计师事务所
CPAs
2009年12月25日
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入天健会计师事务所
Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所
CPAs
转入协会
2009年12月25日
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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.



2018年12月20日



康雪艳

110005490027
深圳市注册会计师协会

有效一年
her year after



2019年01月21日

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.



2019年01月21日

证书编号:
No. of Certificate

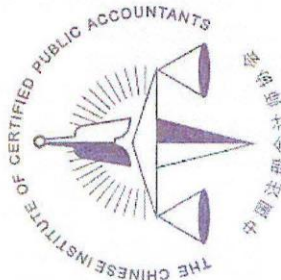
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009年07月21日
Date of Issuance

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.



证书编号
No. of Certificate
3300000015813
深圳市注册会计师协会
Shenzhen Institute of CPAs
批准注册年份
Date of issuance
2017 06 05

仅为深圳市仙迪化妆品股份有限公司IPO申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明杨兰是中国注册会计师。未经本人书面同意，此复印件不得用于任何其他用途，亦不得向第三方传或披露。

(特殊普通合伙)

年度检验登记

Annual Renewal Registration



效一年。
year after

3300000015813
深圳市注册会计师协会

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 杨兰
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1985-12-27
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
Working unit
身份证号码 431227198512270329
Identity card No.