

上海家化联合股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

上海家化联合股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 8
2023 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	1
合并及公司利润表	2
合并及公司现金流量表	3
合并股东权益变动表	4
公司股东权益变动表	5
财务报表附注	6 - 130
补充资料	1 - 2



审计报告

普华永道中天审字(2024)第 10032 号
(第一页, 共八页)

上海家化联合股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了上海家化联合股份有限公司(以下简称“上海家化”)的财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

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,公允反映了上海家化 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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。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。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于上海家化,并履行了职业道德方面的其他责任。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10032 号
(第二页, 共八页)

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断, 认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景, 我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

- (一) 商誉的减值测试
- (二) 产品销售收入的确认

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一) 商誉的减值测试</p> <p>参见财务报表附注二(18)“长期资产减值”、财务报表附注二(31)(b)(iv)“重要会计估计和判断-商誉减值准备的会计估计”与财务报表附注四(16)“商誉”。</p> <p>于 2023 年 12 月 31 日, 上海家化合并财务报表中商誉的账面价值为 2,087,123,169.62 元。</p>	<p>针对上海家化合并财务报表中商誉, 我们对管理层商誉的减值测试实施了以下主要程序:</p> <p>我们通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素的水平评估了商誉的减值测试重大错报的固有风险, 并了解、评价及测试了管理层与商誉的减值测试相关的内部控制。</p> <p>我们通过参考行业惯例, 评估了管理层进行未来现金流量现值的预测时使用的模型及方法的适当性。</p> <p>我们将相关资产组 2023 年度的实际业绩数据与管理层之前编制的预测数据进行了比较, 并评价实际业绩数据与预测数据的差异原因。</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10032 号
(第三页, 共八页)

三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一) 商誉的减值测试(续)</p> <p>管理层于年度终了对上述商誉进行减值测试, 以包含上述商誉的资产组预计未来现金流量的现值作为资产组可收回金额的估计。在编制资产组预计未来现金流量时, 管理层利用已经批准的五年期预算, 并以特定的稳定期增长率对五年详细预测期后的现金流量作出预测。管理层编制未来现金流量的现值模型时所采用的关键假设包括:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 预测期销售增长率 • 稳定期销售增长率 • 毛利率 • 税前折现率 <p>由于上述商誉金额重大, 且管理层在进行减值测试时作出重大的判断与估计具有主观性和不确定性, 我们将上述商誉的减值测试确定为关键审计事项。</p>	<p>我们将未来现金流量预测所使用的主要数据与相应经审批的预算及资产组相关的商业计划进行了比较。</p> <p>我们通过实施下列程序对管理层的关键假设进行了评估:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 将五年详细预测期收入增长率与相关资产组历史收入增长率以及行业未来五年预测数据进行比较; • 将五年详细预测期后稳定期增长率与我们根据经济数据作出的独立预期值进行比较; • 将预测的毛利率与以往业绩进行比较, 并考虑市场趋势以及资产组相关的商业计划; • 结合地域因素, 考虑市场无风险利率及资产负债率, 通过重新计算资产组以及同行业可比公司的加权平均资本成本, 并与管理层采用的税前折现率进行比较。 <p>针对管理层编制的敏感性分析, 我们关注了对未来现金流量现值产生重大影响的假设, 并评估了这些假设的变动导致减值发生的程度及可能性。</p> <p>我们测试了未来现金流量现值的计算准确性, 并将管理层计算结果与上述商誉账面金额进行了比较。</p> <p>基于所实施的审计程序, 我们发现管理层在商誉减值测试中采用的关键假设和使用的的数据得到了证据支持。</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10032 号
(第四页, 共八页)

三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(二) 产品销售收入的确认</p> <p>参见财务报表附注二(24)“收入确认”、财务报表附注二(31)(a)(ii)“重要会计估计和判断-收入确认的时点”与财务报表附注四(39)“营业收入和营业成本”。</p> <p>于 2023 年度, 上海家化合并财务报表中营业收入为 6,597,599,900.71 元, 其中产品销售收入为 6,587,080,264.28 元。</p> <p>上海家化生产产品并销售予各地客户。根据与不同客户签订的销售合同, 分别在以下时点确认收入: (1) 将产品按照合同规定运至约定交货地点, 在客户验收且签署货物交接单后; (2) 将产品按照合同规定发出后; (3) 约定的其他方式实现控制权转移后。</p>	<p>我们对上海家化销售收入确认实施的审计程序包括:</p> <p>我们了解、评价并测试了与产品销售收入相关的内部控制。</p> <p>我们采用抽样测试的方法, 抽取不同销售渠道主要客户的销售合同, 检查了销售合同的主要合作条款, 包括订单开立、产品交付、开票及付款等, 评价收入确认会计政策。</p> <p>我们采用抽样测试的方法, 对不同国家、不同地区、不同客户及不同销售渠道下的产品销售收入进行了测试并检查相关收入确认的支持性文件, 如销售订单、出库单、货运单据、签收记录及委托代销商品对账单等。</p> <p>我们基于交易金额、性质和客户特点的考虑, 以抽样的方式函证了应收账款的余额。</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10032 号
(第五页, 共八页)

三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(二) 产品销售收入的确认(续)</p> <p>由于上海家化的产品销售收入来源于数量众多、分布于不同地区的客户，且不同交易模式下销售收入确认的时点不完全相同，其结算方式、收入确认依据等都具有一定多样性，我们对上海家化的产品销售收入确认进行了大量的审计工作，因此，我们将其确定为关键审计事项。</p>	<p>我们针对资产负债表日前后的销售收入进行抽样测试，将收入确认记录与相关支持性文件进行核对，如出库单、货运单据、签收记录及委托代销商品对账单等，检查了相关销售收入是否确认在适当的会计期间。</p> <p>我们执行了期后销售退回测试，抽样检查了销售退回单据。</p> <p>根据我们所执行的审计工作，我们发现上海家化合并报表中的产品销售收入的确认可以被我们获取的审计证据支持。</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10032 号
(第六页, 共八页)

四、其他信息

上海家化管理层对其他信息负责。其他信息包括上海家化 2023 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息, 我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计, 我们的责任是阅读其他信息, 在此过程中, 考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已经执行的工作, 如果我们确定其他信息存在重大错报, 我们应当报告该事实。在这方面, 我们无任何事项需要报告。

五、管理层和审计委员会对财务报表的责任

上海家化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, 管理层负责评估上海家化的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算上海家化、终止运营或别无其他现实的选择。

审计委员会负责监督上海家化的财务报告过程。

六、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。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10032 号
(第七页, 共八页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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。

(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, 就可能导致对上海家化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上海家化不能持续经营。

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

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10032 号
(第八页, 共八页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(六) 就上海家化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。

我们与审计委员会就计划的审计范围、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审计委员会提供声明, 并与审计委员会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)。

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


普华永道中天会计师事务所
(特殊普通合伙)中国·上海市
2024年3月14日

注册会计师

注册会计师


张津

张 津 (项目合伙人)


黄亚睿

黄亚睿

上海家化联合股份有限公司

2023年12月31日合并及公司资产负债表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资产	附注	2023年12月31日 合并	2022年12月31日 合并	2023年12月31日 公司	2022年12月31日 公司
流动资产					
货币资金	四(1)	939,615,645.63	1,685,169,236.18	263,709,299.88	468,142,912.45
交易性金融资产	四(2)	2,478,499,288.15	2,121,521,632.22	2,478,499,288.15	2,121,521,632.22
应收账款	四(3)、十六(1)	1,172,264,778.52	1,323,953,425.09	1,615,887,351.95	1,718,327,854.14
应收款项融资	四(4)	-	-	-	-
预付款项	四(5)	82,705,436.47	72,376,159.49	22,688,485.84	12,782,772.24
其他应收款	四(6)、十六(2)	43,140,949.30	74,202,272.15	247,111,619.01	338,675,481.79
存货	四(7)	776,753,145.13	928,956,162.53	486,800,630.92	530,686,297.03
其他流动资产	四(8)	88,606,632.78	348,448,416.21	51,444,794.52	-
流动资产合计		5,581,585,875.98	6,554,627,303.87	5,166,141,470.27	5,190,136,949.87
非流动资产					
长期股权投资	四(10)、十六(3)	387,739,744.44	414,783,637.24	3,013,020,997.98	3,049,173,351.73
其他非流动金融资产	四(9)	724,770,295.98	802,395,727.90	724,770,295.98	802,395,727.90
固定资产	四(11)	823,602,772.34	863,393,441.45	668,593,711.25	727,842,039.40
在建工程	四(12)	21,001,566.71	27,532,426.37	464,161.94	1,604,245.29
使用权资产	四(13)	122,660,129.12	126,570,894.27	904,505.42	1,156,925.54
无形资产	四(14)	799,944,934.82	790,259,580.90	211,484,386.63	207,843,738.32
开发支出	四(15)	17,143,283.30	8,564,270.06	-	-
商誉	四(16)	2,087,123,169.62	1,937,764,276.26	-	-
长期待摊费用	四(17)	34,615,664.48	37,672,956.31	-	-
递延所得税资产	四(18)	135,430,241.62	176,886,163.36	58,536,958.86	88,120,789.20
其他非流动资产	四(19)	994,178,287.92	529,035,134.98	742,044,657.54	453,530,205.48
非流动资产合计		6,148,210,090.35	5,714,858,509.10	5,419,819,675.60	5,331,667,022.86
资产总计		11,729,795,966.33	12,269,485,812.97	10,585,961,145.87	10,521,803,972.73
负债和股东权益					
流动负债					
短期借款	四(21)	46,829,983.78	5,214,053.81	-	-
应付账款	四(22)	750,946,858.63	914,862,473.07	958,309,504.89	1,049,689,435.39
合同负债	四(23)	108,273,033.53	74,389,533.87	126,463,683.75	122,581,676.24
应付职工薪酬	四(24)	134,038,571.92	184,144,488.96	59,023,164.84	58,103,214.09
应交税费	四(25)	94,033,525.25	175,950,733.83	19,660,197.22	30,600,387.31
其他应付款	四(26)	1,408,306,835.27	1,685,839,174.14	673,852,700.41	729,046,460.65
一年内到期的非流动负债	四(27)	252,244,514.68	421,318,727.18	5,199,725.53	5,612,736.25
其他流动负债	四(28)	53,660,858.66	71,509,463.40	16,440,278.89	15,935,617.91
流动负债合计		2,848,334,181.72	3,533,228,648.26	1,858,949,255.53	2,011,569,527.84
非流动负债					
长期借款	四(29)	501,781,050.00	751,271,950.00	-	-
租赁负债	四(30)	111,381,558.34	113,722,671.13	733,890.73	988,045.87
预计负债		-	-	22,113,087.18	22,119,404.18
递延收益	四(31)	440,788,989.85	484,877,192.90	440,788,989.85	484,877,192.90
长期应付职工薪酬	四(32)	16,883,303.35	22,560,556.94	9,292,143.65	12,467,130.52
递延所得税负债	四(18)	120,509,307.66	114,340,214.64	-	-
非流动负债合计		1,191,344,209.20	1,486,772,585.61	472,928,111.41	520,451,773.47
负债合计		4,039,678,390.92	5,020,001,233.87	2,331,877,366.94	2,532,021,301.31
股东权益					
股本	四(33)	676,223,860.00	678,873,194.00	676,223,860.00	678,873,194.00
资本公积	四(34)	983,542,890.70	1,070,543,085.82	1,242,620,538.19	1,329,620,733.31
减: 库存股	四(35)	(107,258,512.96)	(162,209,884.65)	(107,258,512.96)	(162,209,884.65)
其他综合收益	四(36)	15,976,466.57	(99,117,843.04)	-	-
盈余公积	四(37)	392,410,127.08	392,410,127.08	392,410,127.08	392,410,127.08
未分配利润	四(38)	5,729,222,744.02	5,368,985,899.89	6,050,087,766.62	5,751,088,501.68
归属于母公司股东权益合计		7,690,117,575.41	7,249,484,579.10	8,254,083,778.93	7,989,782,671.42
少数股东权益		-	-	-	-
股东权益合计		7,690,117,575.41	7,249,484,579.10	8,254,083,778.93	7,989,782,671.42
负债和股东权益总计		11,729,795,966.33	12,269,485,812.97	10,585,961,145.87	10,521,803,972.73

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

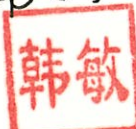
企业负责人: 潘秋生



潘秋生

主管会计工作的负责人: 韩敏

韩敏



会计机构负责人: 邬鹤萍



邬鹤萍

上海家化联合股份有限公司

2023 年度合并及公司利润表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023 年度 合并	2022 年度 合并	2023 年度 公司	2022 年度 公司
一、营业收入	四(39)、十六(4)	6,597,599,900.71	7,106,312,871.72	3,026,893,612.31	3,145,531,193.66
减: 营业成本	四(39)、四(45)、十六(4)	(2,707,000,187.03)	(3,047,539,201.84)	(1,770,988,980.87)	(1,916,050,401.09)
税金及附加	四(40)	(45,933,647.57)	(48,195,554.07)	(20,866,142.41)	(21,931,767.26)
销售费用	四(41)、四(45)	(2,769,969,829.75)	(2,652,327,932.66)	(542,825,944.85)	(486,180,389.23)
管理费用	四(42)、四(45)	(616,273,247.80)	(628,296,545.13)	(349,707,187.30)	(335,659,456.45)
研发费用	四(43)、四(45)	(146,522,382.83)	(159,892,218.26)	(135,878,915.32)	(145,210,612.96)
财务费用	四(44)	(4,673,079.06)	10,641,268.79	21,212,995.42	15,295,202.37
其中: 利息费用		(67,931,909.30)	(45,251,567.28)	(4,138,260.17)	(170,991.68)
利息收入		44,776,762.80	34,385,477.02	26,649,503.91	16,099,919.16
加: 其他收益	四(48)	116,015,127.65	69,227,551.66	86,480,999.42	41,524,820.33
投资收益	四(49)、十六(5)	85,425,940.99	42,745,870.56	84,988,989.28	42,218,554.58
其中: 对联营企业的投资损失		(9,543,892.80)	(28,032,746.03)	(11,987,161.51)	(28,606,512.26)
公允价值变动收益/(损失)	四(50)	111,441,127.98	(103,096,622.29)	111,441,127.98	(103,096,622.29)
信用减值(损失)/收益	四(47)	(28,924,829.32)	(18,090,532.61)	4,299,667.11	(452,225.45)
资产减值损失	四(46)	(35,072,772.50)	(29,059,303.42)	(21,778,174.43)	(40,585,856.43)
资产处置收益	四(51)	12,309.18	1,081,072.46	21,780.80	8,677.84
二、营业利润		556,124,430.65	543,510,724.91	493,293,827.14	195,411,117.62
加: 营业外收入	四(52)	13,006,261.68	7,118,433.31	5,835,677.05	2,237,234.01
减: 营业外支出	四(53)	(5,670,251.36)	(1,745,958.62)	(1,529,641.14)	(909,315.49)
三、利润总额		563,460,440.97	548,883,199.60	497,599,863.05	196,739,036.14
减: 所得税费用	四(54)	(63,411,437.59)	(76,843,921.77)	(58,788,438.86)	(15,716,428.70)
四、净利润		500,049,003.38	472,039,277.83	438,811,424.19	181,022,607.44
按经营持续性分类					
持续经营净利润		500,049,003.38	472,039,277.83	438,811,424.19	181,022,607.44
终止经营净利润		-	-	-	-
按所有权归属分类					
少数股东损益		-	-	-	-
归属于母公司股东的净利润		500,049,003.38	472,039,277.83	438,811,424.19	181,022,607.44
五、其他综合收益的税后净额		115,094,309.61	(36,577,830.00)	-	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		115,094,309.61	(36,577,830.00)	-	-
不能重分类进损益的其他综合收益		(17,506,385.54)	(5,003,253.95)	-	-
重新计量设定受益计划变动额		(17,506,385.54)	(5,003,253.95)	-	-
将重分类进损益的其他综合收益		132,600,695.15	(31,574,576.05)	-	-
现金流量套期储备		6,684,633.33	(7,672,305.00)	-	-
外币财务报表折算差额		125,916,061.82	(23,902,271.05)	-	-
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		615,143,312.99	435,461,447.83	438,811,424.19	181,022,607.44
归属于母公司股东的综合收益总额		615,143,312.99	435,461,447.83	438,811,424.19	181,022,607.44
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-	-
七、每股收益					
基本每股收益(人民币元)	四(55)(a)	0.75	0.70	—	—
稀释每股收益(人民币元)	四(55)(b)	0.75	0.70	—	—

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 潘秋生




主管会计工作的负责人: 韩敏




会计机构负责人: 鄂鹤萍




上海家化联合股份有限公司

2023年度合并及公司现金流量表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023年度 合并	2022年度 合并	2023年度 公司	2022年度 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		7,195,332,489.20	7,762,726,198.26	3,585,281,766.94	3,173,352,268.21
收到的税费返还		246,855.82	4,913,194.70	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	四(56)(a)	84,315,486.98	53,112,190.01	150,829,892.65	12,352,837.71
经营活动现金流入小计		7,279,894,832.00	7,820,751,582.97	3,736,111,659.59	3,185,705,105.92
购买商品、接受劳务支付的现金		(3,021,580,809.73)	(3,340,731,081.93)	(1,824,178,779.20)	(1,646,507,773.64)
支付给职工以及为职工支付的现金		(1,400,653,888.11)	(1,140,559,780.85)	(373,140,847.36)	(348,174,614.54)
支付的各项税费		(421,663,031.68)	(477,253,119.49)	(165,491,581.54)	(209,154,367.67)
支付其他与经营活动有关的现金	四(56)(b)	(2,332,849,276.17)	(2,197,314,624.48)	(959,416,046.57)	(743,504,978.86)
经营活动现金流出小计		(7,176,747,005.69)	(7,155,858,606.75)	(3,322,227,254.67)	(2,947,341,734.71)
经营活动产生的现金流量净额	四(57)(a)	103,147,826.31	664,892,976.22	413,884,404.92	238,363,371.21
二、投资活动(使用)产生的现金流量					
收回投资收到的现金	四(56)(c)	1,842,088,903.97	3,322,618,517.50	1,532,088,903.97	3,322,618,517.50
取得投资收益所收到的现金		130,143,889.34	209,293,850.37	114,469,833.79	209,293,850.37
处置固定资产和无形资产收回的现金净额		169,457.02	973,616.00	35,320.00	142,660.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-	1,413.91
投资活动现金流入小计		1,972,402,250.33	3,532,885,983.87	1,646,594,057.76	3,532,056,441.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(119,280,536.66)	(114,221,572.60)	(39,508,705.85)	(26,251,862.55)
投资支付的现金	四(56)(d)	(2,214,000,000.00)	(3,574,116,533.62)	(2,024,000,000.00)	(3,464,000,000.00)
投资活动现金流出小计		(2,333,280,536.66)	(3,688,338,106.22)	(2,063,508,705.85)	(3,490,251,862.55)
投资活动(使用)产生的现金流量净额		(360,878,286.33)	(155,452,122.35)	(416,914,648.09)	41,804,579.23
三、筹资活动使用的现金流量					
吸收投资收到的现金		-	12,081,400.00	-	12,081,400.00
取得借款收到的现金		43,941,730.77	5,173,210.35	-	-
筹资活动现金流入小计		43,941,730.77	17,254,610.35	-	12,081,400.00
偿还债务支付的现金		(251,532,634.86)	(99,940,153.85)	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(198,201,153.61)	(234,241,987.20)	(142,360,006.74)	(196,813,157.69)
支付的其他与筹资活动有关的现金	四(56)(e)	(93,255,973.26)	(66,907,968.38)	(59,040,551.75)	(31,235,200.68)
筹资活动现金流出小计		(542,989,761.73)	(401,090,109.43)	(201,400,558.49)	(228,048,358.37)
筹资活动使用的现金流量净额		(499,048,030.96)	(383,835,499.08)	(201,400,558.49)	(215,966,958.37)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
		10,095,701.60	(37,690,174.51)	-	-
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额					
加: 年初现金及现金等价物余额	四(57)(a)	1,675,679,218.94	1,587,764,038.66	468,088,803.32	403,887,811.25
六、年末现金及现金等价物余额	四(57)(a)	928,996,429.56	1,675,679,218.94	263,658,001.66	468,088,803.32

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 潘秋生




主管会计工作的负责人: 韩敏




会计机构负责人: 邬鹤萍




上海家化联合股份有限公司

2023 年度合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注					归属于母公司股东权益				股东权益合计		
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
2022 年 1 月 1 日年初余额	679,634,461.00	1,081,701,449.62	(220,071,871.59)	(62,540,013.04)	392,410,127.08	5,092,143,248.55	679,634,461.00	1,081,701,449.62	(220,071,871.59)	(62,540,013.04)	392,410,127.08	5,092,143,248.55
2022 年度增减变动额	(761,267.00)	(11,158,363.80)	57,861,986.94	(36,577,830.00)	-	276,842,651.34	(761,267.00)	(11,158,363.80)	57,861,986.94	(36,577,830.00)	-	276,842,651.34
综合收益总额	-	-	-	(36,577,830.00)	-	472,039,277.83	-	-	-	(36,577,830.00)	-	472,039,277.83
净利润	-	-	-	(36,577,830.00)	-	472,039,277.83	-	-	-	(36,577,830.00)	-	472,039,277.83
其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股东投入和减少资本	(761,267.00)	(11,158,363.80)	57,861,986.94	-	-	-	(761,267.00)	(11,158,363.80)	57,861,986.94	-	-	-
四(33)、四(34)、四(35)	(761,267.00)	(15,781,205.94)	57,999,124.96	-	-	-	(761,267.00)	(15,781,205.94)	57,999,124.96	-	-	-
股份支付计入股东权益的金额	-	4,622,842.14	(137,138.02)	-	-	-	-	4,622,842.14	(137,138.02)	-	-	-
四(34)、四(35)	-	4,622,842.14	(137,138.02)	-	-	-	-	4,622,842.14	(137,138.02)	-	-	-
利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(195,196,626.49)
四(37)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(195,196,626.49)
对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(195,196,626.49)
四(38)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(195,196,626.49)
2023 年 1 月 1 日年初余额	678,873,194.00	1,070,543,085.82	(162,209,884.65)	(99,117,843.04)	392,410,127.08	5,368,985,899.89	678,873,194.00	1,070,543,085.82	(162,209,884.65)	(99,117,843.04)	392,410,127.08	5,368,985,899.89
2023 年度增减变动额	(2,649,334.00)	(87,000,195.12)	54,951,371.69	115,094,309.61	-	360,236,844.13	(2,649,334.00)	(87,000,195.12)	54,951,371.69	115,094,309.61	-	360,236,844.13
综合收益总额	-	-	-	115,094,309.61	-	500,049,003.38	-	-	-	115,094,309.61	-	500,049,003.38
净利润	-	-	-	115,094,309.61	-	500,049,003.38	-	-	-	115,094,309.61	-	500,049,003.38
其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股东投入和减少资本	(2,649,334.00)	(87,000,195.12)	54,951,371.69	-	-	-	(2,649,334.00)	(87,000,195.12)	54,951,371.69	-	-	-
四(33)、四(34)、四(35)	(2,649,334.00)	(53,657,334.24)	56,306,668.24	-	-	-	(2,649,334.00)	(53,657,334.24)	56,306,668.24	-	-	-
股份支付计入股东权益的金额	-	(33,342,860.88)	(1,355,296.55)	-	-	-	-	(33,342,860.88)	(1,355,296.55)	-	-	-
四(34)、四(35)	-	(33,342,860.88)	(1,355,296.55)	-	-	-	-	(33,342,860.88)	(1,355,296.55)	-	-	-
利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(139,812,159.25)
四(37)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(139,812,159.25)
对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(139,812,159.25)
四(38)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(139,812,159.25)
2023 年 12 月 31 日年末余额	676,223,860.00	983,542,890.70	(107,258,512.96)	15,976,466.57	392,410,127.08	5,729,222,744.02	676,223,860.00	983,542,890.70	(107,258,512.96)	15,976,466.57	392,410,127.08	5,729,222,744.02
2023 年 12 月 31 日年末余额	676,223,860.00	983,542,890.70	(107,258,512.96)	15,976,466.57	392,410,127.08	5,729,222,744.02	676,223,860.00	983,542,890.70	(107,258,512.96)	15,976,466.57	392,410,127.08	5,729,222,744.02

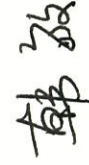
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 潘秋生





主管会计工作的负责人: 韩敏





会计机构负责人: 郭鹤萍





上海家化联合股份有限公司

2023 年度公司股东权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2022 年 1 月 1 日年初余额		679,634,461.00	1,340,779,097.11	(220,071,871.59)	-	392,410,127.08	5,765,262,520.73	7,958,014,334.33
2022 年度增减变动额		(761,267.00)	(11,158,363.80)	57,861,986.94	-	-	(14,174,019.05)	31,768,337.09
综合收益总额		-	-	-	-	-	181,022,607.44	181,022,607.44
净利润		-	-	-	-	-	181,022,607.44	181,022,607.44
其他综合收益		-	-	-	-	-	-	-
股东投入和减少资本		(761,267.00)	(11,158,363.80)	57,861,986.94	-	-	-	45,942,356.14
股东投入资本		(761,267.00)	(12,459,728.62)	57,999,124.96	-	-	-	44,778,129.34
股份支付计入股东权益的金额		-	1,301,364.82	(137,138.02)	-	-	-	1,164,226.80
利润分配		-	-	-	-	-	(195,196,626.49)	(195,196,626.49)
提取盈余公积		-	-	-	-	-	(195,196,626.49)	(195,196,626.49)
对股东的分配		-	-	-	-	-	-	-
2023 年 1 月 1 日年初余额		678,873,194.00	1,329,620,733.31	(162,209,884.65)	-	392,410,127.08	5,751,088,501.68	7,989,782,671.42
2023 年度增减变动额		(2,649,334.00)	(87,000,195.12)	54,951,371.69	-	-	298,999,264.94	264,301,107.51
综合收益总额		-	-	-	-	-	438,811,424.19	438,811,424.19
净利润		-	-	-	-	-	438,811,424.19	438,811,424.19
其他综合收益		-	-	-	-	-	-	-
股东投入和减少资本		(2,649,334.00)	(87,000,195.12)	54,951,371.69	-	-	-	(34,698,157.43)
股东投入资本		(2,649,334.00)	(60,322,526.46)	56,306,668.24	-	-	-	(6,665,192.24)
股份支付计入股东权益的金额		-	(26,677,668.64)	(1,355,296.55)	-	-	(139,812,159.25)	(28,032,965.19)
利润分配		-	-	-	-	-	-	(139,812,159.25)
提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-
对股东的分配		-	-	-	-	-	(139,812,159.25)	(139,812,159.25)
2023 年 12 月 31 日年末余额		676,223,860.00	1,242,620,538.19	(107,258,512.96)	-	392,410,127.08	6,050,087,766.62	8,254,083,778.93

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 潘秋生

潘秋生

主管会计工作的负责人: 韩敏

韩敏

会计机构负责人: 郭鹤萍

郭鹤萍

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 本公司及子公司基本情况

上海家化联合股份有限公司(以下简称“本公司”)是一家在中国上海市注册的股份有限公司。本公司总部的办公地点位于上海市虹口区东长治路 399 号双狮汇 A 座 11 楼。本公司及其子公司(以下简称“本集团”)主要从事化妆品，日用化学品和婴儿产品的开发、生产和销售。本集团主要生产六神、佰草集、美加净、高夫、家安、启初和汤美星等系列护肤类、洗护类、家居护理类、婴幼儿喂哺类产品，提供日用化学品及化妆品技术服务，所属行业为化学原料及化学制品制造业。

本公司前身为原上海家化有限公司，1999 年 10 月 10 日，经上海市人民政府以沪府体改审(1999)019 号“关于同意设立上海家化联合股份有限公司的批复”批准，在该公司基础上改组为股份有限公司，并经上海市工商行政管理局核准登记，企业法人营业执照注册号为 310000000040592。经中国证券监督管理委员会 2001 年 2 月 6 日颁发的证监发行字(2001)20 号“关于核准上海家化联合股份有限公司公开发行股票的通知”的批准，公司向社会公开发行人民币普通股 8,000 万股，并于 2001 年 3 月 15 日在上海证券交易所上市。

本公司的母公司为上海家化(集团)有限公司。于 2012 年 2 月 18 日，上海家化(集团)有限公司的出资人由上海市国有资产监督管理委员会变更为上海平浦投资有限公司。变更完成后，本公司的最终控制方为中国平安保险(集团)股份有限公司。

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数为 676,223,860 股，每股面值 1.00 元，股本共计 676,223,860.00 元(附注四(33))。

本公司及子公司经营范围为：开发和生产化妆品，化妆用品及饰品，日用化学制品原辅材料，包装容器，香料香精、清凉油、清洁制品，卫生制品，消毒制品，洗涤用品，口腔卫生用品，纸制品及湿纸巾，腊制品，驱杀昆虫制品和驱杀昆虫用电器装置，美容美发用品及服务，日用化学品及化妆品技术服务；药品研究开发和技术转让；销售公司自产产品，从事货物及技术进出口业务，食品添加剂的销售，第一类医疗器械销售，第二类医疗器械销售(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

本年度纳入合并范围的主要子公司详见附注五(1)。

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 3 月 14 日决议批准。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项的预期信用损失的计量(附注二(9))、存货的计价方法(附注二(11))、固定资产折旧(附注二(13))、无形资产和使用权资产摊销(附注二(16)、(27))、开发支出资本化的判断标准(附注二(16))、商誉减值准备的会计估计(附注二(18))、股份支付(附注二(22))、所得税及递延所得税(附注二(26))和收入的确认和计量(附注二(24))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(31)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2023 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本公司下属子公司及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 企业合并

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(a) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

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

(b) 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 企业合并(续)

(b) 非同一控制下的企业合并(续)

支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，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支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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。

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

(6) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司截至2023年12月31日止年度的财务报表。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计期间和会计政策。子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法(续)

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余额冲减少数股东权益。不丧失控制权情况下少数股东权益发生变化作为权益性交易。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 现金及现金等价物

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

(8) 外币折算

(a) 外币交易

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算为记账本位币。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

(b) 外币财务报表的折算

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期的平均汇率折算。外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期的平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

(9) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产、金融负债或权益工具。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：**(1)** 以摊余成本计量的金融资产；**(2)** 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；**(3)** 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。

权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

除上述应收票据、应收账款、应收款项融资和应收租赁款外，于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

按照单项计算预期信用损失的各类金融资产，其信用风险特征与该类中的其他金融资产显著不同。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合一	银行承兑汇票
组合二	按信用等级分类的客户
组合三	应收合并范围内公司款项
组合四	其他应收款项

对于划分为组合的应收账款，本集团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，编制应收账款客户信用等级与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

对于划分为组合的因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，本集团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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除此以外的应收票据、应收款项融资和划分为组合的其他应收款，本集团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。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**(1)**收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**(2)**该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；**(3)**该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(b) 金融负债

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

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。以摊余成本计量的金融负债主要包括应付账款、其他应付款及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要为交易性金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值确定

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

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 套期活动

衍生工具于合同签订日进行初始确认并按公允价值进行初始和后续计量。衍生工具的公允价值为正反映为资产，为负反映为负债。

衍生工具的公允价值变动的确认方法取决于该衍生工具是否被指定为且符合套期工具的要求，以及被套期项目的性质。本集团将某些衍生工具指定用于对极可能发生的预期交易进行现金流量套期。

在套期开始时，本集团完成了套期相关文档，内容包括被套期项目与套期工具的关系，以及各种套期交易对应的风险管理目标和策略。本集团也在套期开始时和开始后持续的记录了套期是否有效的评估，即套期工具是否能够很大程度上抵销被套期项目现金流量的变动。

现金流量套期

对于被指定现金流量套期的套期工具并符合相关要求的衍生工具，其公允价值变动中的套期有效部分，作为现金流量套期储备，确认为其他综合收益。套期无效部分相关的利得或损失确认为当期损益。

累计计入现金流量套期储备的金额在被套期项目影响损益的期间转入损益，并列报在相关的被套期项目产生的收入或费用中。

当套期工具到期、被出售或不再满足套期会计的标准时，现金流量套期储备中的已累计的利得或损失仍保留在权益中直到被套期项目影响损益的期间再确认为损益。当预期交易不会发生时(例如，已确认的被套期资产被出售)，已确认在其他综合收益中的累计利得或损失立即重分类至当期损益。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 存货

存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料和委托加工物资等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料按照移动加权平均成本计价；库存商品按标准成本计价，于月末结转其应负担的成本差异；低值易耗品采用一次转销法进行摊销；周转材料(单位价值超过 2,000 元/套，一般指塑模)从投入使用的当月起在 12 个月平均摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。其中，对于库存商品，本集团根据是否近效期 6 个月以内、保管状态及预计未来销售情况等因素计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备时，不同存货类别分别计算计提；具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(12) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本集团对联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对联营企业投资采用权益法核算。

(a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值确认为初始投资成本。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认本公司财务报表的投资损益。在编制合并财务报表时，对于本集团向被投资单位投出或出售资产的顺流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关未实现的收入和成本或资产处置损益等中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整投资收益；对于被投资单位向本集团投出或出售资产的逆流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关资产账面价值中包含的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过本集团及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指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。

(d) 长期股权投资减值

对子公司、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、固定资产装修、电子设备及其他设备等。

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

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

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、预计净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	5-30 年	0%-10%	3.00%-20.00%
机器设备	4-10 年	0%-10%	9.00%-25.00%
运输工具	3-10 年	0%-10%	9.00%-33.33%
固定资产装修	5-10 年	0%	10.00%-20.00%
电子设备及其他设备	3-10 年	0%-10%	9.00%-33.33%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(d) 固定资产的处置

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

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(15) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

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

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(16) 无形资产

(a) 无形资产确认及初始计量

无形资产包括土地使用权、电脑软件、商标权、专利权、研发项目及其他。

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 无形资产(续)

(b) 无形资产的使用寿命和摊销方法

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其作为集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的预计使用寿命如下：

	预计使用寿命
土地使用权	30-50 年
电脑软件	3-10 年
商标权	5-30 年
专利权	5-20 年
研发项目	3-10 年

其他包括本集团为取得供销网络而支付的成本，其摊销年限按照这些供销关系所预计的持续年限而确定。

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

(c) 研究与开发

本集团的研究开发支出主要包括本集团实施研究开发活动而耗用的原材料、研发部门职工薪酬、科研项目费用、研发使用的设备及软件等资产的折旧摊销、试验检验费等支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 无形资产(续)

(d) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(17) 长期待摊费用

长期待摊费用包括预付一年以上的保险费、专柜制作费用以及使用权资产改良等其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

预付一年以上的保险费，按保险合同规定的期限平均摊销。

专柜制作费用以及经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(18) 长期资产减值

本集团对于长期资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。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，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入资产减值损失，同时计提相应的资产减值准备。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 长期资产减值(续)

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(19) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是设定提存计划，即为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，及设定受益计划。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利(续)

基本养老保险

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

设定受益计划

对于设定受益计划，本集团根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划产生的职工薪酬成本划分为下列组成部分：

- 服务成本(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得和损失)；
- 设定受益计划净负债或净资产的利息净额(包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息)；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。

服务成本及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(包括精算利得或损失、计划资产回报扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额、资产上限影响的变动扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额)计入其他综合收益。

(c) 辞退福利

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

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 职工薪酬(续)

(d) 内退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

(20) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(21) 预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。期权类权益工具的公允价值采用布莱克-斯克尔斯期权定价模型确定(附注八)。

在满足业绩条件和服务期限条件的期间，应确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本集团对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对于最终未能达到可行权条件的股份支付，不确认成本或费用，除非可行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，本集团按修改后的可行权条件核算；本集团若以不利于职工的方式修改条款和条件，仍继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非企业取消了部分或全部已授予的权益工具。如果本集团取消了所授予的权益工具，则于取消日作为加速行权处理，将原本应在剩余等待期内确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果本集团需要按事先约定的回购价格回购未解锁而失效或作废的限制性股票，本集团按照限制性股票的数量以及相应的回购价格确认负债及库存股。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 股份支付(续)

以现金结算的股份支付，是指本集团因获取服务或商品、承担以股份或其他权益工具为基础计算确定交付现金或其他资产义务的交易。

以现金结算的股份支付，本集团按照企业承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授权日以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以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和负债。在资产负债表日，后续信息表明当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，进行调整；在可行权日，调整至实际可行权水平。本集团在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量、其变动计入当期损益。

(23) 回购股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。除股份支付之外，发行、回购、出售或注销自身权益工具，均不确认任何利得或损失。

(24) 收入确认

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

(a) 销售商品

本集团根据与不同客户签订的销售合同不同分别在以下时点确认收入：**(1)**将产品按照合同规定运至约定交货地点，在客户验收且签署货物交接单后；**(2)**将产品按照合同规定发出后；**(3)**约定的其他方式实现控制权转移后。本集团给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务列示为合同负债。

本集团向经销商提供基于销售金额的销售折扣，本集团根据历史经验，按照期望值法确定折扣金额，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。

本集团根据历史经验和数据，按照期望值法确定预计销售退回的金额，并抵减销售收入。本集团将预期因销售退回而将退还的金额确认为应付退货款，列示为其他流动负债；同时，按照预期将退回产品于销售时的账面价值，扣除收回该产品预计发生的成本后的余额，确认为应收退货成本，列示为其他流动资产。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 收入确认(续)

(a) 销售商品(续)

本集团实施奖励积分计划，顾客因购买产品而获得的奖励积分，可在未来一定期间内购买产品时抵减购买价款。本集团根据销售产品和奖励积分各自单独售价的相对比例，将销售取得的货款在产品销售收入与奖励积分之间进行分配，与奖励积分相关的部分先确认为合同负债，待顾客兑换奖励积分或奖励积分失效时，结转计入收入。

本集团在向客户转让商品时，需要向客户支付对价的，将支付的对价冲减销售收入，但应付客户对价是为了自客户取得其他可明确区分商品的除外。

(b) 提供劳务

本集团对外提供的劳务收入，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，其中，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本集团对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本集团按照已完成劳务的进度确认收入时，对于本集团已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注二(9))；如果本集团已收或应收的合同价款超过已完成的劳务，则将超过部分确认为合同负债。本集团对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(c) 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

(d) 租赁收入

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认，或有租金在实际发生时计入当期损益。

(25) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 政府补助(续)

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

本集团将与资产相关的政府补助确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益；对于与收益相关的政府补助，若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，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；若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。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

(26) 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认递延所得税资产和递延所得税负债。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的非企业合并交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，本集团对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 所得税(续)

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

于资产负债表日，本集团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，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

如果拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税与同一应纳税主体和同一税收征管部门相关，则将递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示。

(27) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 租赁(续)

本集团作为承租人(续)

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本集团将其作为一项单独租赁进行会计处理：(1)该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；(2)增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除财政部规定的可以采用简化方法的合同变更外，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免，本集团选择采用简化方法，在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益，并相应调整租赁负债。

本集团作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(a) 经营租赁

本集团经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本集团将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免，本集团选择采用简化方法，将减免的租金作为可变租金，在减免期间将减免金额计入当期损益。

除上述符合条件的合同变更采用简化方法外，当租赁发生变更时，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁，并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 关联方

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

此外，下列各方也构成关联方：

(一)企业与其所属企业集团的其他成员单位(包括母公司和子公司)的合营企业或联营企业；

(二)企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。

(29) 持有待售及终止经营

同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：(一)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(二)本集团已与其他方签订具有法律约束力的出售协议且已取得相关批准，预计出售将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产、以公允价值计量的投资性房地产以及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量，公允价值减去出售费用后的净额低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债，并在资产负债表中单独列示。

终止经营为满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被处置或划归为持有待售类别：(一)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；(二)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；(三)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

利润表中列示的终止经营净利润包括其经营损益和处置损益。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(30) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内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)**本集团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)**本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(31) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 采用会计政策的关键判断

(i) 金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(31) 重要会计估计和判断(续)

(a) 采用会计政策的关键判断(续)

(ii) 收入确认的时点

本集团向客户销售产品时，(1)按照合同规定将产品运至约定交货地点，由客户对产品进行验收且签署货物交接单；(2)或按照合同规定将产品发出；(3)或约定的其他方式实现控制权转移，客户拥有销售产品并且有自主定价的权利，并且承担该产品价格波动或毁损的风险，即视为取得了产品的控制权。因此，本集团根据与不同客户签订的销售合同不同分别在以下时点确认收入：(1)将产品按照合同规定运至约定交货地点，在客户验收且签署货物交接单后；(2)将产品按照合同规定发出后；(3)约定的其他方式实现控制权转移后。

(b) 重要会计估计及其关键假设

(i) 信用风险显著增加的判断、已发生信用减值的判断及预期信用损失的计量

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融资产在资产负债表日发生的违约风险与在初始确认日发生的违约风险，以确定工具的信用风险自初始确认后是否显著增加。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑的因素如下：债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著变化；作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；债务人预期变现或还款行为是否发生显著变化；本集团对金融工具信用管理的方法是否发生变化等。

本集团判断已发生信用减值的主要标准为符合以下一个或多个条件：债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产等。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(31) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(i) 信用风险显著增加的判断、已发生信用减值的判断及预期信用损失的计量(续)

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率或基于账龄矩阵确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。

在考虑前瞻性信息时，本集团考虑了不同的宏观经济情景。用于估计预期信用损失的重要宏观经济假设包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境的变化等，其中关键参数包括国内生产总值、消费者物价指数等，其中，最主要使用的国内生产总值指标在“有利”、“基准”及“不利”情景下的数值分别为5.3%、4.5%及3.0%(2022年度：6.0%、4.8%及2.5%)。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。于2023年度，本集团已考虑了不同宏观经济情景下的不确定性，并相应更新了相关假设和参数。

(ii) 销售退回的估计

本集团积累了充分的历史经验、销售数据和退货数据。据此，本集团采用期望值法估计产品的退货比例。本集团认为，扣除按照期望值法估计的产品退货比例计算的退货金额后确认的收入，极可能不会发生重大转回。因此，本集团按照期望值法估计产品的退货比例确定当期销售收入的金额。

(iii) 奖励积分计划单独售价的估计

如附注二(24)所述，本集团实施奖励积分计划，对于顾客因购买产品而产生的奖励积分，根据销售产品和奖励积分各自单独售价的相对比例，将销售取得的货款在产品销售收入与奖励积分之间进行分配。本集团根据已公布的奖励积分使用方法和积分的预期兑付率确定其单独售价，其中，奖励积分的预期兑付率根据本集团的历史经验、奖励积分兑付情况的数理统计等因素进行估计。于资产负债表日，本集团根据奖励积分的实际兑付情况和预期兑付率，对合同负债的余额进行调整。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(31) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iv) 商誉减值准备的会计估计

本集团至少于每年年度终了对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额为资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间的较高者，其计算需要采用会计估计(附注四(16))。

如果管理层对资产组或资产组组合未来现金流量计算中采用的增长率进行修订，修订后的增长率低于目前采用的增长率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对资产组或资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果实际增长率和毛利率高于或实际税前折现率低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的商誉减值损失。

(v) 存货跌价准备

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。这要求管理层分析存货的估计售价、至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费，来判断可变现净值是否低于存货成本(附注二(11))。

(vi) 所得税及递延所得税

本公司为高新技术企业，并依据相关所得税法的规定按 15% 的税率计算及缴纳企业所得税。根据相关规定，符合高新技术企业资质的条件之一为企业研发支出占其销售收入的比例必须不低于规定比例，其中年销售收入在 2 亿元以上的企业，该比例为 3%。主管税务机关在执行税收优惠政策过程中，发现企业未达高新技术企业资质条件的，应提请认定机构复核，复核期间，可暂停企业享受税收优惠。本公司认为 2023 年度实际发生的研发投入满足高新技术企业资质要求，并按 15% 的优惠税率计算及缴纳企业所得税。同时，依据相关税法规定，本公司已在计算 2023 年度企业所得税时，加计扣除了研发费用。上述研发支出加计扣除金额及适用的优惠税率尚待相关主管税务机关关于本公司所得税汇算清缴时予以认定。如果主管税务机关的最终认定结果和本公司的认定存在差异，该差异将对于本年度的所得税费用产生影响。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(31) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(vi) 所得税及递延所得税(续)

本集团按照现行税收法规计算企业所得税及递延所得税，并考虑了适用的所得税相关规定及税收优惠。在正常的经营活动中，涉及的部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性，在计提所得税费用时，本集团需要作出重大判断。本集团就未来预期的税务纳税调整项目是否需要缴纳额外税款进行估计，并根据此确认相应的所得税负债。本集团根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认递延所得税资产和递延所得税负债。此外，在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，以决定应确认的递延所得税资产的金额(附注二(26))。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

本集团已经基于现行的税法规定及当前最佳的估计及假设计提了本年所得税负债及递延所得税项。未来可能因税法规定或相关情况的改变而需要对所得税负债及递延所得税项作出相应的调整。

(vii) 股份支付

于每个资产负债表日，对于完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的权益工具或债务工具，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等预计信息，对可行权权益工具数量作出最佳估计以及对某些特定情形作出最佳判断。

(viii) 设定受益计划

本集团依据独立精算师计算的设定受益计划资产的公允价值减计划义务的现值确定设定受益计划净资产。设定受益计划义务的现值计算包含多项精算假设，包括人口假设及折现率等。设定受益计划义务的现值受这些假设的影响，这些假设的任何改变将影响设定受益计划净资产的账面价值。

(ix) 固定资产及无形资产的预计净残值及使用寿命或预计受益期

本集团对固定资产及无形资产等的预计净残值及预计使用寿命作出了估计。该估计是根据同类性质、固定资产及无形资产的实际净残值和预计使用寿命的历史经验作出的，可能由于技术更新或其他原因产生重大改变。当净残值或预计使用寿命小于先前的估计时，本集团将增加折旧及摊销费用。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(32) 重要会计政策变更

财政部于 2022 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(以下简称“解释 16 号”)。本集团及本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，并以净额方式确认与租赁负债和使用权资产的暂时性差异有关的递延所得税。自 2023 年 1 月 1 日起，本集团及本公司执行解释 16 号中有关单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定，且针对上述交易产生的等额可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异，分别确认递延所得税资产和递延所得税负债，并在附注中分别披露，2022 年 12 月 31 日相关附注披露已相应调整。执行解释 16 号的上述规定对本集团和本公司 2022 年度当期损益、2022 年 1 月 1 日和 2022 年 12 月 31 日的各报表项目均无影响。

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	0%-30%
增值税(b)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	5%-20%
消费税	应纳税销售额	15%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	1%、5%及 7%

(a) 企业所得税

不同税率的主要纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	国家	2023 年度
上海家化联合股份有限公司	中国	15%
上海家化海南日用化学品有限公司	中国	15%
中国境内其他子公司	中国	20%-25%
集团内香港子公司	中国香港地区	16.5%
集团内境外其他子公司	英国、美国、澳大利亚等	19%-30%

根据上海市高新技术企业认定办公室于 2023 年 10 月 12 日公布的《关于公示 2023 年度上海市第二批拟认定高新技术企业名单的通知》，本公司经审查符合认定条件并予以公示，但尚未正式取得高新技术企业证书。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，本公司判断 2023 年适用的企业所得税税率为 15% (2022 年度：15%)。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下(续):

(a) 企业所得税(续)

根据财政部、国家税务总局颁布的《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》(财税[2020]31号)及相关规定，自2020年1月1日起至2024年12月31日对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按15%的税率征收企业所得税。2023年上海家化海南日用化学品有限公司适用的所得税税率为15%(2022年度：15%)。

根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税[2018]号54号)及《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财税[2021]6号)等相关规定，本集团在2018年1月1日至2023年12月31日的期间内，新购买的低于500万元的设备可于资产投入使用的次月一次性计入当期成本费用，在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

(b) 增值税

根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019]39号)、财政部和税务总局颁布的《关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告[2019]87号)以及财政部和税务总局颁布的《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告[2022]11号)以及《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告[2023]1号)的相关规定，本公司的子公司上海佰草集汉芳美容服务有限公司及上海佰草集美容投资管理有限公司作为生活性服务企业，自2019年10月1日至2022年12月31日，按照当期可抵扣进项税额加计15%，抵减增值税应纳税额；自2023年1月1日至2023年12月31日，按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减增值税应纳税额。

根据财政部及税务总局颁布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第43号)，本公司已于2023年10月11日完成先进制造业企业享受增值税加计抵扣政策的申请，自2023年1月1日至2027年12月31日，按照当期可抵扣进项税额加计5%，抵减增值税应纳税额。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	35,278.16	34,008.26
银行存款(a)	938,382,593.86	1,685,066,701.60
其他货币资金(b)	1,197,773.61	68,526.32
	<u>939,615,645.63</u>	<u>1,685,169,236.18</u>
其中：存放在境外的款项	<u>223,011,692.80</u>	<u>513,326,200.03</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，银行存款中有人民币 9,435,908.11 元为商委保证金(2022 年 12 月 31 日：人民币 9,435,908.11 元)，该保证金支取受限。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，其他货币资金中 14,465.65 元(2022 年 12 月 31 日：14,417.19 元)为存储于本公司证券账户中的余额，无支取限制。其余金额存在支取限制。

(2) 交易性金融资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行理财产品(a)	2,256,023,172.72	1,905,959,729.33
资产管理产品(b)	222,476,115.43	215,561,902.89
	<u>2,478,499,288.15</u>	<u>2,121,521,632.22</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团持有的银行理财产品为从招商银行、中国银行等银行机构购买的非保本浮动收益理财产品(2022 年 12 月 31 日：同)。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团持有的资产管理产品为平安资产管理有限责任公司发行的非保本浮动收益资产管理产品(2022 年 12 月 31 日：同)。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	1,307,213,991.17	1,422,671,101.69
减：坏账准备	<u>(134,949,212.65)</u>	<u>(98,717,676.60)</u>
	<u>1,172,264,778.52</u>	<u>1,323,953,425.09</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	1,216,614,942.40	1,361,828,432.63
一到二年	61,285,729.08	38,507,304.63
二到三年	12,150,344.57	14,149,211.25
三年以上	17,162,975.12	8,186,153.18
	<u>1,307,213,991.17</u>	<u>1,422,671,101.69</u>

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	应收账款余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>465,290,931.82</u>	<u>14,652,650.29</u>	<u>35.59%</u>

(c) 坏账准备

本集团对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

应收账款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额 比例	金额	计提 比例	金额	占总额 比例	金额	计提 比例
单项计提坏账 准备(i)	66,968,476.73	5.12%	(65,242,589.37)	97%	19,547,342.95	1.37%	(13,900,755.94)	71%
按组合计提 坏账准备(ii)	<u>1,240,245,514.44</u>	<u>94.88%</u>	<u>(69,706,623.28)</u>	<u>6%</u>	<u>1,403,123,758.74</u>	<u>98.63%</u>	<u>(84,816,920.66)</u>	<u>6%</u>
	<u>1,307,213,991.17</u>	<u>100.00%</u>	<u>(134,949,212.65)</u>		<u>1,422,671,101.69</u>	<u>100.00%</u>	<u>(98,717,676.60)</u>	

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	坏账准备	整个存续期预期 信用损失率	理由
单项金额不重大的应收账款	<u>66,968,476.73</u>	<u>(65,242,589.37)</u>	<u>97%</u>	预计部分应收款项无法收回

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

于 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	坏账准备	整个存续期预期信用损失率	理由
单项金额不重大的应收账款	19,547,342.95	(13,900,755.94)	71%	预计部分应收款项无法收回

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合一 按信用等级分类的客户组合：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
A 信用优质客户	873,842,832.46	2%	(20,963,646.82)	1,065,771,452.93	2%	(23,785,918.79)
B 信用良好客户	224,866,631.44	5%	(11,243,331.57)	126,259,148.46	5%	(6,312,957.42)
C 信用较好客户	94,832,528.92	8%	(7,586,602.31)	129,566,015.88	8%	(10,365,281.27)
D 中等信用客户	33,580,958.09	50%	(16,790,479.05)	74,348,756.58	50%	(37,174,378.29)
E 信用瑕疵客户	13,122,563.53	100%	(13,122,563.53)	7,178,384.89	100%	(7,178,384.89)
合计	1,240,245,514.44		(69,706,623.28)	1,403,123,758.74		(84,816,920.66)

(iii) 本年度坏账准备计提金额为 36,295,218.41 元(2022 年度：计提 25,296,305.14 元)，收回的坏账准备金额为 0.00 元(2022 年度：0.00 元)。

(iv) 本年度实际核销的应收账款为 563,987.59 元(2022 年度：11,371,075.44 元)。

(4) 应收款项融资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	-	-

本集团及其下属子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行背书，且满足终止确认的条件，故将全部的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。2023 年度本集团背书银行承兑汇票且其所有权上几乎所有的风险和报酬已转移给其他方，相应终止确认的银行承兑汇票账面价值为 102,836,532.69 元(2022 年度：124,097,450.02 元)。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团已背书但尚未到期的银行承兑汇票为 12,532,355.52 元(2022 年 12 月 31 日：24,309,872.08 元)，均已终止确认。

2023 年度本集团不存在重要的应收款项融资的核销情况(2022 年度：同)。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	78,230,751.72	94.59%	64,366,297.43	88.93%
一到二年	2,642,006.36	3.19%	6,066,874.81	8.38%
二到三年	955,481.32	1.16%	366,182.55	0.51%
三年以上	877,197.07	1.06%	1,576,804.70	2.18%
	<u>82,705,436.47</u>	<u>100.00%</u>	<u>72,376,159.49</u>	<u>100.00%</u>

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 4,474,684.75(2022 年 12 月 31 日：8,009,862.06 元)，主要为预付各类货款及服务款项，因尚未执行完毕，该款项尚未结清。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>19,048,839.63</u>	<u>23.03%</u>

(6) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收押金款项	33,033,436.10	33,366,675.30
应收代垫及服务款	15,940,847.21	52,153,603.52
存出保证金	1,966,571.07	1,099,236.49
应收暂付款	1,388,875.60	4,139,218.26
其他	1,111,593.51	1,113,222.77
	<u>53,441,323.49</u>	<u>91,871,956.34</u>
减：坏账准备	<u>(10,300,374.19)</u>	<u>(17,669,684.19)</u>
	<u>43,140,949.30</u>	<u>74,202,272.15</u>

本集团不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	28,540,479.14	64,846,197.88
一到二年	5,948,132.60	15,334,637.25
二到三年	8,754,823.06	727,643.56
三年以上	10,197,888.69	10,963,477.65
	<u>53,441,323.49</u>	<u>91,871,956.34</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表

其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	3,955,736.01	7.40%	(3,955,733.01)	100%	4,187,979.27	4.56%	(3,995,355.27)	95%
按组合计提坏账准备(ii)	49,485,587.48	92.60%	(6,344,641.18)	16%	87,683,977.07	95.44%	(13,674,328.92)	16%
	<u>53,441,323.49</u>	<u>100.00%</u>	<u>(10,300,374.19)</u>		<u>91,871,956.34</u>	<u>100.00%</u>	<u>(17,669,684.19)</u>	

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 公司财务报表附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

	第一阶段					第三阶段			合计
	未来 12 个月内预期信用损失 (组合)		未来 12 个月内预期 信用损失(单项)		小计	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)			合计
	账面 余额	坏账 准备	账面 余额	坏账 准备		坏账 准备	账面 余额	坏账 准备	
2022 年 12 月 31 日	87,683,977.07	(13,674,328.92)	-	-	(13,674,328.92)	4,187,979.27	(3,995,355.27)	(17,669,684.19)	
本年新增/(转回)的款项	(38,195,310.50)	7,330,766.83	-	-	7,330,766.83	-	-	7,330,766.83	
本年减少的款项	(1,000.00)	1,000.00	-	-	1,000.00	(232,243.26)	39,622.26	40,622.26	
其中：本年核销 终止确认	(1,000.00)	1,000.00	-	-	1,000.00	-	-	1,000.00	
	-	-	-	-	-	(232,243.26)	39,622.26	39,622.26	
转入第三阶段	-	-	-	-	-	-	-	-	
转入第一阶段 i)	-	-	-	-	-	-	-	-	
本年新增/转回的 坏账准备 ii)	-	-	-	-	-	-	-	-	
外币报表折算差额	(2,079.09)	(2,079.09)	-	-	(2,079.09)	-	-	(2,079.09)	
2023 年 12 月 31 日	49,485,587.48	(6,344,641.18)	-	-	(6,344,641.18)	3,955,736.01	(3,955,733.01)	(10,300,374.19)	

i) 本年无转入第一阶段的其他应收款。

ii) 本年除因本年新增、减少的款项外，由于确定预期信用损失时所采用的参数数据发生变化引起的坏账准备变动不重大。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第三阶段	账面余额	整个存续期 内预期信用 损失率	坏账准备	理由
押金等	<u>3,955,736.01</u>	<u>100.00%</u>	<u>(3,955,733.01)</u>	预期无法收回

于 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第三阶段	账面余额	整个存续期 内预期信用 损失率	坏账准备	理由
押金等	<u>4,187,979.27</u>	<u>95.40%</u>	<u>(3,995,355.27)</u>	预期无法收回

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	计提比例	账面余额	损失准备	计提比例
	金额	金额		金额	金额	
应收押金及保证金	31,044,271.16	-	0%	30,277,932.52	-	0%
应收代垫款及服务款	15,940,847.21	(5,579,296.52)	35%	52,153,603.52	(12,107,757.87)	23%
其他	<u>2,500,469.11</u>	<u>(765,344.66)</u>	31%	<u>5,252,441.03</u>	<u>(1,566,571.05)</u>	30%
	<u>49,485,587.48</u>	<u>(6,344,641.18)</u>		<u>87,683,977.07</u>	<u>(13,674,328.92)</u>	

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(c) 本年度转回的坏账准备金额为 7,330,766.83 元(2022 年度：转回 7,158,212.53 元)，收回的坏账准备金额为 39,622.26 元(2022 年度：收回 47,560.00 元)，相应的账面余额为 232,243.26 元。

本年度无重大的第一阶段和第三阶段的坏账准备转回。

(d) 本年度实际核销的其他应收款金额为 1,000.00 元。(2022 年度：800,810.94 元)。

(e) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额总额比例	坏账准备
漳州片仔癀上海家化口腔护理有限公司	服务费	10,041,033.94	1 年以内 /1 至 2 年	18.79%	3,514,361.88
上海吉众置业有限公司	保证金	7,148,226.55	1 年以内	13.38%	-
CHURCH & DWIGHT UK LTD	代垫费	6,113,231.27	/2 至 3 年 1 年以内	11.44%	2,139,630.94
上海寻梦信息技术有限公司	保证金及 服务费	5,726,574.78	1 年以内 /2 至 3 年	10.72%	7,201.17
Adyen UK Limited	保证金	2,211,249.18	/3 年以上 1 年以内	4.14%	-
		<u>31,240,315.72</u>		<u>58.47%</u>	<u>5,661,193.99</u>

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 存货

(a) 存货分类如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	802,050,017.91	(121,950,533.07)	680,099,484.84	928,560,597.41	(110,939,239.83)	817,621,357.58
原材料	74,540,985.31	(14,587,732.46)	59,953,252.85	88,557,867.70	(20,742,998.44)	67,814,869.26
在产品	16,395,520.95	(992,873.00)	15,402,647.95	22,924,860.99	(1,266,211.32)	21,658,649.67
委托加工 物资	17,127,858.46	-	17,127,858.46	14,349,457.40	-	14,349,457.40
周转材料	4,169,901.03	-	4,169,901.03	7,511,828.62	-	7,511,828.62
	<u>914,284,283.66</u>	<u>(137,531,138.53)</u>	<u>776,753,145.13</u>	<u>1,061,904,612.12</u>	<u>(132,948,449.59)</u>	<u>928,956,162.53</u>

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2022 年 12 月 31 日	本年计提/(转回)	本年转销	外币报表折算差额	2023 年 12 月 31 日
原材料	20,742,998.44	(625,005.87)	(5,596,489.46)	66,229.35	14,587,732.46
在产品	1,266,211.32	-	(281,144.02)	7,805.70	992,873.00
库存商品	<u>110,939,239.83</u>	<u>35,697,778.37</u>	<u>(25,559,152.63)</u>	<u>872,667.50</u>	<u>121,950,533.07</u>
	<u>132,948,449.59</u>	<u>35,072,772.50</u>	<u>(31,436,786.11)</u>	<u>946,702.55</u>	<u>137,531,138.53</u>

(c) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值的具体依据	本年转销存货 跌价准备的原因
原材料	估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	报废
在产品	估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	报废
库存商品	估计售价减去估计将要发生的销售费用以及相关税费后的金额	报废

(8) 其他流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的银行定期存款本金及利息	51,444,794.52	321,506,191.78
待抵扣进项税	17,214,018.78	10,220,610.02
预缴税金	<u>19,947,819.48</u>	<u>16,721,614.41</u>
	<u>88,606,632.78</u>	<u>348,448,416.21</u>

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 其他非流动金融资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
私募基金	644,213,114.35	625,528,857.72
银行理财产品	-	99,510,000.00
权益工具投资(含股票)	80,557,181.63	77,356,870.18
	<u>724,770,295.98</u>	<u>802,395,727.90</u>

其他非流动金融资产相关信息分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
私募基金		
公允价值	<u>644,213,114.35</u>	<u>625,528,857.72</u>
—成本	500,000,000.00	532,088,903.97
—累计计入公允价值变动损益	<u>144,213,114.35</u>	<u>93,439,953.75</u>
银行理财产品		
公允价值	<u>-</u>	<u>99,510,000.00</u>
—成本	-	100,000,000.00
—累计计入公允价值变动损益	<u>-</u>	<u>(490,000.00)</u>
权益工具投资(含股票)		
公允价值	<u>80,557,181.63</u>	<u>77,356,870.18</u>
—成本	73,498,710.00	73,498,710.00
—累计计入公允价值变动损益	<u>7,058,471.63</u>	<u>3,858,160.18</u>
合计		
公允价值	<u>724,770,295.98</u>	<u>802,395,727.90</u>
—成本	573,498,710.00	705,587,613.97
—累计计入公允价值变动损益	<u>151,271,585.98</u>	<u>96,808,113.93</u>

(10) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
联营企业(a)	<u>442,824,924.44</u>	<u>469,868,817.24</u>
减：长期股权投资减值准备(b)	<u>(55,085,180.00)</u>	<u>(55,085,180.00)</u>
	<u>387,739,744.44</u>	<u>414,783,637.24</u>

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 长期股权投资(续)

(a) 联营企业

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动					2023 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	按权益法调整的 净损益	宣告发放的 现金股利	计提减值准备		
A 公司	126,037,854.44	-	-	13,702,515.17	(17,500,000.00)	-	122,240,369.61	-
B 公司	45,329,239.34	-	-	4,495,343.66	-	-	49,824,583.00	-
C 公司	220,491,120.80	-	-	(23,178,784.98)	-	-	197,312,335.82	(42,726,212.00)
D 公司	69,332,495.38	-	-	(3,656,548.74)	-	-	65,675,946.64	(12,358,968.00)
E 公司	8,678,107.28	-	-	(906,417.91)	-	-	7,771,689.37	-
	<u>469,868,817.24</u>	-	-	<u>(9,543,892.80)</u>	<u>(17,500,000.00)</u>	-	<u>442,824,924.44</u>	<u>(55,085,180.00)</u>

本集团在联营企业中的权益相关信息见附注五(2)。

(b) 长期股权投资减值准备

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
A 公司	-	-	-	-
B 公司	-	-	-	-
C 公司	(42,726,212.00)	-	-	(42,726,212.00)
D 公司	(12,358,968.00)	-	-	(12,358,968.00)
E 公司	-	-	-	-
	<u>(55,085,180.00)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(55,085,180.00)</u>

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他设备	固定资产装修	合计
原价						
2022 年 12 月 31 日	780,260,636.56	606,241,895.89	24,789,930.37	99,692,733.99	97,141,331.95	1,608,126,528.76
本年增加						
购置	-	22,440,832.43	1,394,961.47	12,073,532.24	132,743.36	36,042,069.50
在建工程转入	-	12,731,943.85	2,787.61	12,602,122.57	70,838.79	25,407,692.82
本年减少						
处置及报废	-	(10,483,539.12)	(859,564.84)	(10,214,837.50)	-	(21,557,941.46)
外币报表折算差额	1,211,660.63	5,550,161.06	-	1,354,481.10	-	8,116,302.79
2023 年 12 月 31 日	781,472,297.19	636,481,294.11	25,328,114.61	115,508,032.40	97,344,914.10	1,656,134,652.41
累计折旧						
2022 年 12 月 31 日	(233,743,500.68)	(335,122,120.18)	(15,114,685.06)	(63,116,397.89)	(91,057,392.81)	(738,154,096.62)
本年增加						
计提	(21,869,119.46)	(60,237,711.88)	(2,066,539.55)	(14,237,038.47)	(5,078,408.26)	(103,488,817.62)
本年减少						
处置及报废	-	5,697,539.45	757,776.95	9,597,820.43	-	16,053,136.83
外币报表折算差额	(714,673.80)	(3,493,785.64)	-	(714,660.14)	-	(4,923,119.58)
2023 年 12 月 31 日	(256,327,293.94)	(393,156,078.25)	(16,423,447.66)	(68,470,276.07)	(96,135,801.07)	(830,512,896.99)
减值准备						
2022 年 12 月 31 日	(2,013,388.71)	(4,565,601.98)	-	-	-	(6,578,990.69)
本年增加						
计提	-	-	-	-	-	-
本年减少						
处置及报废	-	4,774,177.74	-	-	-	4,774,177.74
外币报表折算差额	-	(214,170.13)	-	-	-	(214,170.13)
2023 年 12 月 31 日	(2,013,388.71)	(5,594.37)	-	-	-	(2,018,983.08)
账面价值						
2023 年 12 月 31 日	523,131,614.54	243,319,621.49	8,904,666.95	47,037,756.33	1,209,113.03	823,602,772.34
2022 年 12 月 31 日	544,503,747.17	266,554,173.73	9,675,245.31	36,576,336.10	6,083,939.14	863,393,441.45

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 固定资产(续)

2023 年度固定资产计提的折旧金额为 103,488,817.62 元(2022 年度: 115,950,366.54 元)，其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 65,807,258.14 元、3,931,705.55 元、26,568,680.14 元及 7,181,173.79 元 (2022 年度: 75,065,413.10 元、4,329,314.64 元、20,577,694.19 元及 15,977,944.61 元)。

(12) 在建工程

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面 余额	减值 准备	账面 价值	账面 余额	减值 准备	账面 价值
新产品模具开发	5,516,734.56	-	5,516,734.56	12,041,912.45	-	12,041,912.45
专柜制作及其他零星改造	3,227,774.45	-	3,227,774.45	1,448,515.43	-	1,448,515.43
其他	12,257,057.70	-	12,257,057.70	14,041,998.49	-	14,041,998.49
	<u>21,001,566.71</u>	<u>-</u>	<u>21,001,566.71</u>	<u>27,532,426.37</u>	<u>-</u>	<u>27,532,426.37</u>

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表附注(续)

(12) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	其他转出(i)	外币报表 折算差额	2023 年 12 月 31 日	工程投入 占预算 的比例	工程进度	借款费用 资本化 累计金额	资金来源
新产品模具开发	17,576,692.31	12,041,912.45	3,768,474.73	(11,013,564.54)	-	719,911.92	5,516,734.56	89.95%	89.95%	-	自有资金
专柜制作及其他 零星改造	13,994,399.43	<u>1,448,515.43</u>	<u>12,545,884.00</u>	<u>-</u>	<u>(10,766,624.98)</u>	<u>-</u>	<u>3,227,774.45</u>	100.00%	76.94%	-	自有资金
		<u>13,490,427.88</u>	<u>16,314,358.73</u>	<u>(11,013,564.54)</u>	<u>(10,766,624.98)</u>	<u>719,911.92</u>	<u>8,744,509.01</u>				

(i) 2023年度重大在建工程的其他转出主要为转入长期待摊费用的专柜制作费用、使用权资产改良支出和无形资产电脑软件。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 使用权资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及 其他	合计
原价					
2022 年 12 月 31 日	177,553,272.20	203,095.58	210,412.07	3,026,104.59	180,992,884.44
本年增加					
新增租赁合同	13,914,496.73	723,365.80	1,825,012.17	1,469,358.46	17,932,233.16
本年减少					
租赁到期及变更	(8,535,522.03)	(212,634.39)	(212,399.65)	(82,375.72)	(9,042,931.79)
外币报表折算差额	10,432,995.14	399,991.98	70,228.62	(1,588,887.71)	9,314,328.03
2023 年 12 月 31 日	193,365,242.04	1,113,818.97	1,893,253.21	2,824,199.62	199,196,513.84
累计折旧					
2022 年 12 月 31 日	(52,503,942.42)	(199,275.14)	(198,735.09)	(1,520,037.52)	(54,421,990.17)
本年增加					
计提	(30,255,437.33)	(126,006.59)	(56,248.81)	(424,777.69)	(30,862,470.42)
本年减少					
租赁到期及变更	8,535,522.03	212,634.39	212,399.65	82,375.72	9,042,931.79
外币报表折算差额	(1,510,112.55)	(12,868.26)	2,081.43	1,226,043.46	(294,855.92)
2023 年 12 月 31 日	(75,733,970.27)	(125,515.60)	(40,502.82)	(636,396.03)	(76,536,384.72)
减值准备					
2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
本年变动	-	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
账面价值					
2023 年 12 月 31 日	117,631,271.77	988,303.37	1,852,750.39	2,187,803.59	122,660,129.12
2022 年 12 月 31 日	125,049,329.78	3,820.44	11,676.98	1,506,067.07	126,570,894.27

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 无形资产

	土地使用权	商标权	电脑软件	专利权	研发项目	其他	合计
原价							
2022 年 12 月 31 日	348,920,622.19	554,044,896.41	139,776,385.22	61,224,443.69	49,396,121.65	16,457,118.21	1,169,819,587.37
本年增加							
购置	-	-	16,709,069.21	-	-	-	16,709,069.21
内部研发	-	-	-	-	14,881,928.41	-	14,881,928.41
在建工程转入	-	-	13,209,336.84	-	-	-	13,209,336.84
本年减少							
处置	-	-	(18,099,560.76)	-	(16,516,399.96)	-	(34,615,960.72)
外币报表折算差额	-	41,072,494.22	5,707,139.62	4,410,742.68	3,760,344.08	807,169.38	55,757,889.98
2023 年 12 月 31 日	348,920,622.19	595,117,390.63	157,302,370.13	65,635,186.37	51,521,994.18	17,264,287.59	1,235,761,851.09
累计摊销							
2022 年 12 月 31 日	(83,369,533.44)	(137,783,741.84)	(94,751,938.30)	(25,970,091.56)	(19,759,444.22)	(11,440,965.95)	(373,075,715.31)
本年增加							
计提	(8,306,210.93)	(23,342,767.61)	(23,628,821.17)	(7,520,112.22)	(9,021,117.28)	(1,122,247.96)	(72,941,277.17)
本年减少							
处置	-	-	15,375,173.45	-	12,451,948.06	-	27,827,121.51
外币报表折算差额	-	(9,659,279.39)	(3,643,047.69)	(2,112,567.35)	(1,424,346.31)	(787,804.56)	(17,627,045.30)
2023 年 12 月 31 日	(91,675,744.37)	(170,785,788.84)	(106,648,633.71)	(35,602,771.13)	(17,752,959.75)	(13,351,018.47)	(435,816,916.27)
减值准备							
2022 年 12 月 31 日	-	-	(2,602,171.00)	-	(3,882,120.16)	-	(6,484,291.16)
本年减少							
处置	-	-	2,724,387.31	-	4,064,451.90	-	6,788,839.21
外币报表折算差额	-	-	(122,216.31)	-	(182,331.74)	-	(304,548.05)
2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-	-
账面价值							
2023 年 12 月 31 日	257,244,877.82	424,331,601.79	50,653,736.42	30,032,415.24	33,769,034.43	3,913,269.12	799,944,934.82
2022 年 12 月 31 日	265,551,088.75	416,261,154.57	42,422,275.92	35,254,352.13	25,754,557.27	5,016,152.26	790,259,580.90

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 无形资产(续)

2023年度无形资产的摊销金额为72,941,277.17元(2022年度：59,241,732.20元)。

于2023年12月31日，账面没有无形资产受到限制(2022年12月31日：无)。

于2023年12月31日，通过本集团内部研发形成的无形资产占无形资产账面价值的比例为4.22%(2022年12月31日：3.26%)。

(15) 研究开发支出

本集团2023年度研究开发活动的总支出按性质列示如下：

	2023 年度		
	研发费用	开发支出	合计
工资福利类费用	66,650,668.75	9,868,521.78	76,519,190.53
科研项目费用	45,755,114.76	-	45,755,114.76
折旧和摊销费用	17,386,434.61	-	17,386,434.61
试验检验费	1,288,624.30	11,349,200.27	12,637,824.57
耗用的原材料和低值易耗品等	10,470,329.75	-	10,470,329.75
办公费	2,809,854.62	1,364,135.88	4,173,990.50
审计咨询类费用	3,333,830.58	833,724.03	4,167,554.61
差旅费	2,231,550.31	-	2,231,550.31
股份支付费用	(4,601,992.40)	-	(4,601,992.40)
其他	1,197,967.55	-	1,197,967.55
	<u>146,522,382.83</u>	<u>23,415,581.96</u>	<u>169,937,964.79</u>

本集团2022年度研究开发活动的总支出按性质列示如下：

	2022 年度		
	研发费用	开发支出	合计
工资福利类费用	74,608,901.75	6,330,513.12	80,939,414.87
科研项目费用	46,401,964.83	-	46,401,964.83
折旧和摊销费用	21,489,543.32	-	21,489,543.32
试验检验费	1,039,633.14	10,332,757.30	11,372,390.44
耗用的原材料和低值易耗品等	5,980,744.57	-	5,980,744.57
审计咨询类费用	2,608,209.53	906,537.73	3,514,747.26
办公费	2,813,800.29	440,777.72	3,254,578.01
股份支付费用	1,876,191.29	-	1,876,191.29
差旅费	1,749,170.63	-	1,749,170.63
其他	1,324,058.91	0.03	1,324,058.94
	<u>159,892,218.26</u>	<u>18,010,585.90</u>	<u>177,902,804.16</u>

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 研究开发支出 (续)

(a) 本集团 2023 年度符合资本化条件的开发支出的变动分析如下：

	2022 年 12 月 31 日	本年增加		本年减少		2023 年 12 月 31 日
		内部开发支出	外币报表 折算差额	转入无形资产	转入当期损益	
婴童喂哺产品 设计(i)	4,693,221.81	15,979,891.03	638,029.96	(6,373,321.20)	-	14,937,821.60
婴童安抚产品 设计	43,702.12	1,959,917.29	56,332.17	(118,349.41)	-	1,941,602.17
App 开发及 其他新产品 设计	2,944,734.30	2,535,301.02	138,305.51	(5,618,340.83)	-	-
其他	882,611.83	2,940,472.62	48,830.16	(2,771,916.97)	(836,138.11)	263,859.53
	<u>8,564,270.06</u>	<u>23,415,581.96</u>	<u>881,497.80</u>	<u>(14,881,928.41)</u>	<u>(836,138.11)</u>	<u>17,143,283.30</u>

(i) 婴童喂哺产品设计的资本化开始时点为相关技术测试基本完成，已通过本集团内部技术评审会，并进行有效登记。该项目开发完成后，预计可用于量产具有市场销售能力的婴童喂哺产品，于 2023 年 12 月 31 日该项目的进度为 90%左右，预计该项目的完成时点为 2024 年 11 月。

2023 年度，本集团开发支出项目不存在减值情况 (2022 年度：无)。

(16) 商誉

	2022 年 12 月 31 日	合并资产组	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2023 年 12 月 31 日
商誉 —						
婴童护理产品及母 婴喂养产品业务	-	1,937,764,276.26	-	-	149,358,893.36	2,087,123,169.62
婴童护理产品业务	1,875,262,099.36	(1,875,262,099.36)	-	-	-	-
母婴喂养产品业务	62,502,176.90	(62,502,176.90)	-	-	-	-
减：减值准备(a)	-	-	-	-	-	-
	<u>1,937,764,276.26</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>149,358,893.36</u>	<u>2,087,123,169.62</u>

婴童护理产品、母婴喂养产品业务全部与婴童护理产品、母婴喂养产品制造销售业务有关，该资产组或资产组组合与购买日商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合相比的变化是，由于婴童护理产品业务，母婴喂养产品业务已自收购之后整合，公司将上述两项业务作为一个整体进行管理。因此，根据公司对上述两项业务的经营管理活动和监控模式以及对资产的持续使用或处分的决策方式，将上述两项业务认定为一个资产组组合。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 商誉(续)

本集团商誉所对应的资产组的账面价值汇总如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
婴童护理产品及母婴喂养产品业务	3,136,364,377.52	-
婴童护理产品业务	-	2,811,717,989.56
母婴喂养产品业务	-	103,183,418.06
	<u>3,136,364,377.52</u>	<u>2,914,901,407.62</u>

(a) 减值测试

本集团在进行商誉减值测试时，采用预计未来现金流量的现值确定其可收回金额，如果可收回金额低于账面价值，相关差额计入当期损益。

本集团根据历史经验及对市场发展的预测确定增长率和毛利率，预测期增长率基于管理层批准的五年期预算，稳定期增长率为预测期后所采用的增长率，与权威行业报告所载的预测数据一致，不超过各产品的长期平均增长率。本集团采用能够反映相关资产组或资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。

2023年度，本集团采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

	婴童护理产品及母婴喂养产品业务
预测期收入增长率	1.7%-6.0%
稳定期收入增长率	2.0%
毛利率	62.0%
税前折现率	11.3%
可收回金额	3,606,584,727.21

2022年度，本集团采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

	婴童护理产品业务	母婴喂养产品业务
预测期收入增长率	1.8%-7.5%	10.0%-50.0%
稳定期收入增长率	2.0%	2.0%
毛利率	62.7%-64.2%	75.0%
税前折现率	13%	12%
可收回金额	4,231,563,217.65	329,016,522.90

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 长期待摊费用

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	外币报表 折算差额	2023 年 12 月 31 日
专柜制作费用	15,624,051.29	10,691,365.51	(10,434,662.67)	-	15,880,754.13
使用权资产改良支出	22,048,905.02	94,759.47	(4,520,246.82)	686,465.74	18,309,883.41
其他	-	430,237.67	(5,210.73)	-	425,026.94
	<u>37,672,956.31</u>	<u>11,216,362.65</u>	<u>(14,960,120.22)</u>	<u>686,465.74</u>	<u>34,615,664.48</u>

(18) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产
政策性拆迁补偿款和 政府补助	440,788,989.85	66,118,348.48	484,877,192.90	72,731,578.94
预提费用	199,196,296.60	34,815,514.00	200,811,711.03	32,650,105.40
可抵扣亏损	201,065,521.83	50,266,380.46	70,863.95	17,715.99
租赁负债	127,146,404.27	31,695,036.83	129,261,378.04	32,197,144.79
未实现内部销售毛利	91,270,095.34	19,882,933.58	98,528,119.52	22,139,452.23
资产减值准备	85,358,402.92	13,056,379.91	88,847,964.20	13,600,562.85
应付职工薪酬	14,310,117.58	2,146,517.64	18,364,506.43	2,754,675.96
固定资产折旧差异	237,252.89	39,146.73	24,752,065.31	6,169,293.00
股份支付	-	-	263,642,309.17	62,576,291.20
远期外汇合约	-	-	11,068,411.49	2,767,102.87
	<u>1,159,373,081.28</u>	<u>218,020,257.63</u>	<u>1,320,224,522.04</u>	<u>247,603,923.23</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		156,517,765.71		110,422,399.73
预计于 1 年后转回的金额		<u>61,502,491.92</u>		<u>137,181,523.51</u>
		<u>218,020,257.63</u>		<u>247,603,923.23</u>

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业				
合并	395,653,389.87	98,913,347.47	386,689,651.86	96,672,412.97
以公允价值计量且其				
变动计入当期损益				
的金融资产的公允				
价值变动	229,770,874.13	34,465,631.12	118,329,746.15	17,749,461.92
固定资产加速折旧	138,648,209.62	22,887,203.94	143,027,851.87	21,454,177.78
使用权资产	122,643,652.21	30,570,462.51	126,570,894.27	31,527,031.01
设定受益计划净资产	65,050,714.50	16,262,678.63	70,619,563.30	17,654,890.83
	<u>951,766,840.33</u>	<u>203,099,323.67</u>	<u>845,237,707.45</u>	<u>185,057,974.51</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		12,289,309.62		11,498,894.02
预计于 1 年后转回的金额		<u>190,810,014.05</u>		<u>173,559,080.49</u>
		<u>203,099,323.67</u>		<u>185,057,974.51</u>

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	872,785,076.23	927,109,626.27
可抵扣亏损	<u>1,183,209,447.61</u>	<u>975,981,423.67</u>
	<u>2,055,994,523.84</u>	<u>1,903,091,049.94</u>

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2023 年	-	7,622,481.36
2024 年	14,245,795.85	48,274,785.53
2025 年	209,446,475.57	213,704,550.69
2026 年	218,603,277.23	218,646,737.22
2027 年	208,266,261.70	209,149,819.97
2028 年及以上	<u>532,647,637.26</u>	<u>278,583,048.90</u>
	<u>1,183,209,447.61</u>	<u>975,981,423.67</u>

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(e) 未确认递延所得税负债的应纳税暂时性差异

对于境外子公司累计未分配利润可能产生的纳税影响，由于本集团能够自主决定其股利分配政策且在可预见的未来没有股利分配的计划，亦没有处置该等子公司的意图，故本集团未就该应纳税暂时性差异确认递延所得税负债。

(f) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	(82,590,016.01)	135,430,241.62	(70,717,759.87)	176,886,163.36
递延所得税负债	82,590,016.01	120,509,307.66	70,717,759.87	114,340,214.64

(19) 其他非流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以上的银行定期存款本金及利息	933,376,890.42	453,530,205.48
设定受益计划净资产 (附注四(32))	60,801,397.50	75,504,929.50
	<u>994,178,287.92</u>	<u>529,035,134.98</u>

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 资产减值及损失准备

	2022 年 12 月 31 日	本年增加/(转回)	本年收回	本年核销/转销	外币报表折算差额	2023 年 12 月 31 日
应收账款坏账准备	98,717,676.60	36,295,218.41	-	(563,987.59)	500,305.23	134,949,212.65
其中：单项计提坏账准备	13,900,755.94	51,350,146.48	-	(342,810.65)	334,497.60	65,242,589.37
组合计提坏账准备	84,816,920.66	(15,054,928.07)	-	(221,176.94)	165,807.63	69,706,623.28
其他应收款坏账准备	17,669,684.19	(7,330,766.83)	(39,622.26)	(1,000.00)	2,079.09	10,300,374.19
小计	116,387,360.79	28,964,451.58	(39,622.26)	(564,987.59)	502,384.32	145,249,586.84
存货跌价准备	132,948,449.59	35,072,772.50	-	(31,436,786.11)	946,702.55	137,531,138.53
固定资产减值准备	6,578,990.69	-	-	(4,774,177.74)	214,170.13	2,018,983.08
无形资产减值准备	6,484,291.16	-	-	(6,788,839.21)	304,548.05	-
长期股权投资减值准备	55,085,180.00	-	-	-	-	55,085,180.00
小计	201,096,911.44	35,072,772.50	-	(42,999,803.06)	1,465,420.73	194,635,301.61
	317,484,272.23	64,037,224.08	(39,622.26)	(43,564,790.65)	1,967,805.05	339,884,888.45

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 资产减值及损失准备(续)

	2021 年 12 月 31 日	本年增加/(转回)	本年收回	本年核销/转销	外币报表折算差额	2022 年 12 月 31 日
应收账款坏账准备	84,324,663.61	25,296,305.14	-	(11,371,075.44)	467,783.29	98,717,676.60
其中：单项计提坏账准备	26,071,127.90	(1,164,202.37)	-	(11,371,075.44)	364,905.85	13,900,755.94
组合计提坏账准备	58,253,535.71	26,460,507.51	-	-	102,877.44	84,816,920.66
其他应收款坏账准备	25,669,064.01	(7,158,212.53)	(47,560.00)	(800,810.94)	7,203.65	17,669,684.19
小计	109,993,727.62	18,138,092.61	(47,560.00)	(12,171,886.38)	474,986.94	116,387,360.79
存货跌价准备	141,304,497.63	29,059,303.42	-	(38,832,396.91)	1,417,045.45	132,948,449.59
固定资产减值准备	6,884,257.18	-	-	(189,936.72)	(115,329.77)	6,578,990.69
无形资产减值准备	6,648,289.08	-	-	-	(163,997.92)	6,484,291.16
长期股权投资减值准备	55,085,180.00	-	-	-	-	55,085,180.00
小计	209,922,223.89	29,059,303.42	-	(39,022,333.63)	1,137,717.76	201,096,911.44
	319,915,951.51	47,197,396.03	(47,560.00)	(51,194,220.01)	1,612,704.70	317,484,272.23

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 短期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款	<u>46,829,983.78</u>	<u>5,214,053.81</u>

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在逾期短期借款，利率为 6.80%(2022 年 12 月 31 日：4.10%)。

(22) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款	<u>750,946,858.63</u>	<u>914,862,473.07</u>

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 12,075,906.49 元(2022 年 12 月 31 日：32,279,041.66 元)。

(23) 合同负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	89,451,663.71	63,774,981.89
未使用的奖励积分 (附注四(39))	<u>18,821,369.82</u>	<u>10,614,551.98</u>
	<u>108,273,033.53</u>	<u>74,389,533.87</u>

包括在 2023 年 1 月 1 日账面价值中的主要合同负债已于 2023 年转入营业收入。

(24) 应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	113,634,227.42	164,708,353.94
应付设定提存计划(b)	16,423,584.13	17,348,759.25
应付辞退福利(c)	<u>3,980,760.37</u>	<u>2,087,375.77</u>
	<u>134,038,571.92</u>	<u>184,144,488.96</u>

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 应付职工薪酬(续)

(a) 应付短期薪酬

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴 和补贴	140,143,634.64	824,952,850.26	(871,447,972.58)	(636,540.28)	93,011,972.04
职工福利费	1,452,529.00	13,136,130.36	(12,964,439.36)	-	1,624,220.00
社会保险费	9,637,545.65	62,996,823.88	(62,506,607.58)	48,709.01	10,176,470.96
其中：医疗保险费	3,030,972.64	48,400,943.40	(48,363,241.56)	4,714.49	3,073,388.97
工伤保险费	168,296.53	2,691,102.56	(2,683,529.68)	-	175,869.41
生育保险费	296,146.49	493,099.73	(503,984.48)	21,987.39	307,249.13
其他	6,142,129.99	11,411,678.19	(10,955,851.86)	22,007.13	6,619,963.45
住房公积金	5,546,496.38	53,340,814.00	(58,528,646.66)	273,722.93	632,386.65
工会经费和职工 教育经费	7,928,148.27	8,762,561.49	(8,501,531.99)	-	8,189,177.77
	<u>164,708,353.94</u>	<u>963,189,179.99</u>	<u>(1,013,949,198.17)</u>	<u>(314,108.34)</u>	<u>113,634,227.42</u>

(b) 应付设定提存计划

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险	17,198,903.89	108,224,426.91	(110,069,612.50)	914,445.28	16,268,163.58
失业保险费	149,855.36	2,718,803.39	(2,713,238.20)	-	155,420.55
	<u>17,348,759.25</u>	<u>110,943,230.30</u>	<u>(112,782,850.70)</u>	<u>914,445.28</u>	<u>16,423,584.13</u>

(c) 应付辞退福利

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
因解除劳动关系给予的补偿(i)	<u>3,980,760.37</u>	<u>2,087,375.77</u>

(i) 2023 年度，本集团因解除劳动关系所提供的其他辞退福利为 22,370,458.03 元(2022 年度：9,783,473.44 元)。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 应交税费

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应交企业所得税	40,462,309.30	105,479,253.18
未交增值税	35,139,549.57	52,940,085.47
应交个人所得税	4,205,786.71	3,459,418.90
应交城市维护建设税	2,279,656.75	3,488,563.23
应交教育费附加	1,637,431.37	2,590,033.56
其他	10,308,791.55	7,993,379.49
	<u>94,033,525.25</u>	<u>175,950,733.83</u>

(26) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付营销类费用	987,243,593.41	1,129,618,056.08
应付运费及其他营运费用	145,765,636.14	161,655,917.90
限制性股票回购义务	62,466,383.12	118,254,324.57
工程款	33,817,384.71	34,353,027.13
保证金及暂收款	15,478,251.70	17,862,748.70
应付租赁费	4,740,830.67	6,077,272.56
应付股权款	-	4,000,000.00
其他	158,794,755.52	214,017,827.20
	<u>1,408,306,835.27</u>	<u>1,685,839,174.14</u>

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 99,493,676.48 元(2022 年 12 月 31 日：199,243,134.43 元)，主要为限制性股票回购义务、应付工程款、销售服务费和加盟保证金等款项，鉴于双方业务合作仍在正常运作，该款项尚未结清。

(27) 一年内到期的非流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款 (附注四(29))	216,986,400.00	151,093,800.00
一年内到期的租赁负债 (附注四(30))	27,180,718.26	25,798,712.35
一年内到期的长期应付职工 薪酬	8,077,396.42	244,426,214.83
	<u>252,244,514.68</u>	<u>421,318,727.18</u>

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 其他流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付退货款	34,637,342.63	43,674,758.66
待转销项税额	19,023,516.03	16,766,293.25
远期外汇合约	-	11,068,411.49
	<u>53,660,858.66</u>	<u>71,509,463.40</u>

(29) 长期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款(a)	718,767,450.00	902,365,750.00
减：一年内到期的长期借款 (附注四(27))	<u>(216,986,400.00)</u>	<u>(151,093,800.00)</u>
	<u>501,781,050.00</u>	<u>751,271,950.00</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，银行保证借款 79,500,000.00 英镑(折合人民币 718,767,450.00 元) (2022 年 12 月 31 日：银行保证借款 107,500,000.00 英镑，折合人民币 902,365,750.00 元)，其中一年内到期 24,000,000.00 英镑(折合人民币 216,986,400.00 元) (2022 年 12 月 31 日：一年内到期 18,000,000.00 英镑，折合人民币 151,093,800.00 元)，系由本公司提供担保，由海外子公司 Success Bidco 2 Limited 向中国银行股份有限公司借入，利息每季度支付一次，本金于 2025 年 3 月 26 日前根据还款计划分多次归还，本年归还 28,000,000.00 英镑(2022 年：归还 12,000,000.00 英镑)。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在逾期长期借款，长期借款的加权平均年利率为 7.15%(2022 年 12 月 31 日：3.86%)。

(30) 租赁负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	138,562,276.60	139,521,383.48
减：一年内到期的非流动负债 (附注四(27))	<u>(27,180,718.26)</u>	<u>(25,798,712.35)</u>
	<u>111,381,558.34</u>	<u>113,722,671.13</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团已签订但尚未开始执行的租赁合同相关的租赁付款额为 0.00 元(2022 年 12 月 31 日：130,000.00 元)。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团按新租赁准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁合同的未来最低应支付的租金分别为 1,722,429.18 元和 88,800.00 元，均为一年内支付。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 递延收益

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
政府补助(a)	484,877,192.90	7,000,000.00	(51,088,203.05)	440,788,989.85

(a) 政府补助

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少 计入其他收益	2023 年 12 月 31 日
与资产相关的政府补助	470,810,043.91	-	(35,758,203.05)	435,051,840.86
与收益相关的政府补助	14,067,148.99	7,000,000.00	(15,330,000.00)	5,737,148.99
	484,877,192.90	7,000,000.00	(51,088,203.05)	440,788,989.85

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 长期应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
因解除劳动关系的员工补偿	22,542,210.19	28,556,763.00
减：将于一年内支付的部分	(5,664,430.54)	(6,534,667.02)
留任计划	2,418,489.58	3,395,208.77
减：将于一年内支付的部分	(2,412,965.88)	(2,856,747.81)
管理层激励计划		
(附注八(2))	-	235,034,800.00
减：将于一年内支付的部分	-	(235,034,800.00)
离职后福利—设定受益		
计划净资产(a)	(60,801,397.50)	(75,504,929.50)
减：列示于其他非流动资产的		
设定受益计划净资产		
(附注四(19))	60,801,397.50	75,504,929.50
	<u>16,883,303.35</u>	<u>22,560,556.94</u>

- (a) 本集团海外子公司设有设定受益计划，即 **Baby & Child** 退休福利计划。该计划的资产由信托管理，并且不对新员工开放。本期间内对该设定受益计划的应缴款是基于计划内员工工资基数确定的。

设定受益计划义务现值

2023 年度

2022 年 12 月 31 日余额	170,610,082.50
计入当期损益的设定受益成本	7,496,459.27
其中：利息	7,496,459.27
计入其他综合收益的设定受益成本	(7,874,358.15)
其中：根据财务假设调整的精算损益	(19,967,122.46)
根据人口假设调整的精算损益	(4,033,850.88)
经验利得和损失	16,126,615.19
其他变动	4,948,169.98
其中：结算时支付的对价	(7,962,241.62)
外币报表折算差额	12,910,411.60
2023 年 12 月 31 日余额	<u>175,180,353.60</u>

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 长期应付职工薪酬(续)

计划资产

2023 年度

2022 年 12 月 31 日余额	246,115,012.00
计入当期损益的设定受益成本	10,888,760.88
其中：利息	10,888,760.88
计入其他综合收益的设定受益成本	(31,216,205.54)
其中：计划资产回报(计入利息净额的除外)	(31,216,205.54)
其他变动	10,194,183.76
其中：结算时支付的对价	(7,962,241.62)
外币报表折算差额	18,156,425.38
2023 年 12 月 31 日余额	<u>235,981,751.10</u>

设定受益计划净资产变动情况

2023 年度

2022 年 12 月 31 日余额	75,504,929.50
计入当期损益的设定受益成本	3,392,301.61
其中：利息净额	3,392,301.61
计入其他综合收益的设定受益成本	(23,341,847.39)
其中：精算利得	7,874,358.15
计划资产回报	(31,216,205.54)
外币报表折算差额	5,246,013.78
2023 年 12 月 31 日余额	<u>60,801,397.50</u>

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 长期应付职工薪酬(续)

在确定设定受益计划义务现值时所使用的重大精算假设如下：

	2023 年度
折现率	5.13%
通货膨胀率—零售价格指数	3.12%
通货膨胀率—消费价格指数	2.52%
退休金增长率	2.89%

有关未来死亡率的假设是根据已公布统计数据 and 每个地区的经验按照精算意见而厘定。此等假设换算成一名领取退休金者在 65 岁退休时的平均预期剩余寿命，于 2023 年该平均预期剩余寿命为 20.60~24.20 岁。

下述敏感性分析以相关假设在报告期末发生的合理可能变动为基础(所有其他假设维持不变)：

如果折现率减少 0.5%，则设定受益计划义务现值将增加人民币 10,433,429.40 元；如果通货膨胀增加 0.5%，则设定受益计划义务现值将增加人民币 8,173,154.40 元；如果预期寿命增加 0.25%，则设定受益计划义务现值将增加人民币 714,246.90 元。

由于部分假设可能具有相关性，一项假设不可能孤立地发生变动，因此上述敏感性分析不一定能反映设定受益计划义务现值的实际变动。

在上述敏感性分析中，报告期末设定受益计划净资产的计算方法与资产负债表中确认相关资产的计算方法相同，即预期累计福利单位法。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 长期应付职工薪酬(续)

与以往年度相比，用于敏感性分析的方法和假设未发生任何变动。

计划资产组成如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	占比	金额	占比
绝对回报债券	92,626,069.50	39.25%	66,758,277.30	27.12%
指数挂钩型政府债券	74,670,444.90	31.64%	126,473,904.70	51.38%
政府债券	52,953,722.70	22.44%	18,819,572.20	7.65%
多元化基金	12,720,827.70	5.39%	32,426,408.30	13.18%
现金	2,757,535.50	1.17%	1,326,267.80	0.54%
其他	253,150.80	0.11%	310,581.70	0.13%
	<u>235,981,751.10</u>	<u>100.00%</u>	<u>246,115,012.00</u>	<u>100.00%</u>

(33) 股本

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动		2023 年 12 月 31 日
		股权激励股票回购 并注销(a)	小计	
有限售条件股份 -				
境内自然人持股	5,678,814.00	(2,649,334.00)	(2,649,334.00)	3,029,480.00
无限售条件股份 -				
普通股	673,194,380.00	-	-	673,194,380.00
	<u>678,873,194.00</u>	<u>(2,649,334.00)</u>	<u>(2,649,334.00)</u>	<u>676,223,860.00</u>

- (a) 根据 2023 年 6 月 6 日本公司召开的八届十一次董事会、八届十一次监事会和 2023 年 6 月 28 日召开的公司 2022 年度股东大会审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》，鉴于 2020 年限制性股票激励计划部分激励对象已离职，以及第二个解除限售期公司层面业绩考核未达标，2022 年限制性股票激励计划第一个解除限售期公司层面业绩考核未达标，公司拟回购注销相应部分限制性股票，本次共计回购注销 2,649,334 股限制性股票，已于 2023 年 9 月 13 日完成向中国证券登记结算有限公司上海分公司办理回购注销手续。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 股本(续)

	2021 年 12 月 31 日	本年增减变动			小计	2022 年 12 月 31 日
		发行限制性 股票(b)	股权激励股票 回购并注销(c)	股权激励股票解 锁上市流通(d)		
有限售条件股份 - 境内自然人持股	8,386,000.00	580,000.00	(1,341,267.00)	(1,945,919.00)	(2,707,186.00)	5,678,814.00
无限售条件股份 - 普通股	<u>671,248,461.00</u>	-	-	<u>1,945,919.00</u>	<u>1,945,919.00</u>	<u>673,194,380.00</u>
	<u>679,634,461.00</u>	<u>580,000.00</u>	<u>(1,341,267.00)</u>	-	<u>(761,267.00)</u>	<u>678,873,194.00</u>

- (b) 根据2022年9月20日本公司召开的八届七次董事会审议通过的《关于向2022年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，本公司以定向发行有限售条件流通股的方式向符合条件的股权激励对象发行股票，共计580,000股，每股授予价格为人民币20.83元。本次股本变动已由致同会计师事务所(特殊普通合伙)予以验证，并出具了致同验字(2022)第310C000610号验资报告。
- (c) 根据2022年6月1日本公司召开的八届四次董事会审议通过的《关于回购注销2020年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》，鉴于2020年限制性股票激励计划部分激励对象已离职，以及由于公司层面及个人层面业绩考核存在部分未达标情况，公司拟回购注销相应部分限制性股票，首次授予和预留授予共计回购注销1,341,267股限制性股票，已于2022年9月19日完成向中国证券登记结算有限公司上海分公司办理回购注销手续。
- (d) 根据2022年6月1日本公司召开的八届四次董事会和八届四次监事会，审议通过的《关于公司2020年限制性股票激励计划首次授予部分第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，和2022年10月25日召开的八届八次董事会和八届八次监事会，审议通过的《关于公司2020年限制性股票激励计划预留授予部分第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，2020年限制性股票激励计划首次授予和预留授予部分第一个解除限售期解除限售条件已经成就且限售期已经届满，共计可解除限售的限制性股票数量为1,945,919股。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 资本公积

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价(a)	1,035,578,868.74	-	(53,657,334.24)	981,921,534.50
其他资本公积(b)				
- 股份支付	33,342,860.88	-	(33,342,860.88)	-
- 其他	1,621,356.20	-	-	1,621,356.20
	<u>1,070,543,085.82</u>	<u>-</u>	<u>(87,000,195.12)</u>	<u>983,542,890.70</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价(a)	1,015,256,450.40	47,605,024.28	(27,282,605.94)	1,035,578,868.74
其他资本公积(b)				
- 股份支付	64,823,643.02	4,622,842.14	(36,103,624.28)	33,342,860.88
- 其他	1,621,356.20	-	-	1,621,356.20
	<u>1,081,701,449.62</u>	<u>52,227,866.42</u>	<u>(63,386,230.22)</u>	<u>1,070,543,085.82</u>

(a) 2023 年度，本公司资本公积中股本溢价减少的原因为：

本公司按照八届十一次董事会、八届十一次监事会和公司 2022 年度股东大会审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》，回购注销 2,649,334 股限制性股票，相应股本溢价共计 53,657,334.24 元(2022 年度：回购注销 1,341,267 股限制性股票，相应股本溢价共计 27,282,605.94 元)。

2022 年度，本公司资本公积中股本溢价增加的原因为：

- (i) 本公司根据 2022 年限制性股票激励计划，本年授予预留限制性股票普通授予股 580,000 股，每股价格人民币 20.83 元，共计 12,081,400.00 元，其中股本 580,000 元，资本公积 11,501,400.00 元；
- (ii) 本公司将 2020 年限制性股票激励计划首次授予和预留授予部分已解锁的股权激励对应的股权激励费用 36,103,624.28 元，按企业会计准则规定由资本公积中的其他资本公积转入股本溢价。

(b) 2023 年度，本公司资本公积中其他资本公积减少的原因为：

本公司冲回已实施的 2020 年限制性股票激励计划的股权激励费用 31,309,247.32 元(2022 年度计提：3,394,203.58 元)计入其他资本公积；

本公司冲回已实施的 2021 年度股票期权激励计划的股权激励费用 1,927,683.00 元(2022 年度计提：1,122,708.00 元)计入其他资本公积；

本公司冲回已实施的 2022 年限制性股票激励计划的股权激励费用 105,930.56 元(2022 年度计提：105,930.56 元)计入其他资本公积。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 资本公积(续)

2022 年度，本公司资本公积中其他资本公积增加的原因为：

- (i) 本公司已实施的 2020 年限制性股票激励计划的股权激励费用 3,394,203.58 元(2021 年度：56,970,579.35 元)计入其他资本公积；
- (ii) 本公司已实施的 2021 年度股票期权激励计划的股权激励费用 1,122,708.00 元(2021 年度：804,975 元)计入其他资本公积；
- (iii) 本公司已实施的 2022 年限制性股票激励计划的股权激励费用 105,930.56 元(2021 年度：无)计入其他资本公积。

(35) 库存股

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少(a)	2023 年 12 月 31 日
库存股	<u>162,209,884.65</u>	-	<u>(54,951,371.69)</u>	<u>107,258,512.96</u>

- (a) 于 2023 年度，公司按照八届十一次董事会、八届十一次监事会和公司 2022 年度股东大会审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》，回购注销 2,649,334 股限制性股票，同时归还回购义务确认的负债(扣除不可解锁的限制性股票现金股利)，减少库存股人民币 54,951,371.69 元。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 其他综合收益

	资产负债表其他综合收益			2023年度利润表中其他综合收益					
	2022年 12月31日	税后归属于母公司	其他综合收益 转留存收益	2023年 12月31日	所得税前 发生额	减：其他综合收 益本年转出	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益									
重新计量设定受益计划变动额	7,962,670.68	(17,506,385.54)	-	(9,543,714.86)	(23,341,847.39)	-	5,835,461.85	(17,506,385.54)	-
将重分类进损益的其他综合收益									
现金流量套期储备	(6,436,782.63)	6,684,633.33	-	247,850.70	9,581,698.90	-	(2,897,065.57)	6,684,633.33	-
外币报表折算差额	(100,643,731.09)	125,916,061.82	-	25,272,330.73	125,916,061.82	-	-	125,916,061.82	-
	(107,080,513.72)	132,600,695.15	-	25,520,181.43	135,497,760.72	-	(2,897,065.57)	132,600,695.15	-
	(99,117,843.04)	115,094,309.61	-	15,976,466.57	112,155,913.33	-	2,938,396.28	115,094,309.61	-
	资产负债表其他综合收益			2022年度利润表中其他综合收益					
	2021年 12月31日	税后归属于母公司	其他综合收益 转留存收益	2022年 12月31日	所得税前 发生额	减：其他综合收 益本年转出	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益									
重新计量设定受益计划变动额	12,965,924.63	(5,003,253.95)	-	7,962,670.68	(6,671,005.27)	-	1,667,751.32	(5,003,253.95)	-
将重分类进损益的其他综合收益									
现金流量套期储备	1,235,522.37	(7,672,305.00)	-	(6,436,782.63)	(10,229,740.06)	-	2,557,435.06	(7,672,305.00)	-
外币报表折算差额	(76,741,460.04)	(23,902,271.05)	-	(100,643,731.09)	(23,902,271.05)	-	-	(23,902,271.05)	-
	(75,505,937.67)	(31,574,576.05)	-	(107,080,513.72)	(34,132,011.11)	-	2,557,435.06	(31,574,576.05)	-
	(62,540,013.04)	(36,577,830.00)	-	(99,117,843.04)	(40,803,016.38)	-	4,225,186.38	(36,577,830.00)	-

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 盈余公积

	2022 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>392,410,127.08</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>392,410,127.08</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>392,410,127.08</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>392,410,127.08</u>

- (a) 根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10% 提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50% 以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。本公司法定盈余公积金累计额已达到注册资本的 50% 以上，2023 年不再继续提取 (2022 年：不再继续提取)。

(38) 未分配利润

	2023 年度	2022 年度
年初未分配利润	5,368,985,899.89	5,092,143,248.55
加：本年归属于母公司股东的净利润	500,049,003.38	472,039,277.83
减：应付普通股股利(a)	<u>(139,812,159.25)</u>	<u>(195,196,626.49)</u>
年末未分配利润	<u>5,729,222,744.02</u>	<u>5,368,985,899.89</u>

- (a) 根据 2023 年 6 月 28 日召开的 2022 年度股东大会决议，本公司以 2022 年 12 月 31 日的股本总数 678,873,194 股，扣除公司回购专用账户持有本公司股份 968,400 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.10 元(含税)，共计派发股利 142,360,006.74 元，其中包含分配给预计未来不可解锁限制性股票持有者的现金股利 636,190.80 元以及分配给已注销的限制性股票持有者的现金股利 556,360.14 元。另外，调整以前年度分配给预计未来不可解锁的限制性股票持有者的现金股利 1,341,002.85 元，以及分配给已注销的限制性股票持有者的现金股利 14,293.70 元。分配给限制性股票持有者的现金股利按照《企业会计准则解释第七号》冲减限制性股票回购义务。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 营业收入和营业成本

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	6,587,080,264.28	7,099,235,731.73
其他业务收入	10,519,636.43	7,077,139.99
	<u>6,597,599,900.71</u>	<u>7,106,312,871.72</u>
	2023 年度	2022 年度
主营业务成本	2,704,423,812.68	3,042,902,168.46
其他业务成本	2,576,374.35	4,637,033.38
	<u>2,707,000,187.03</u>	<u>3,047,539,201.84</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2023 年度		2022 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
个护家清	2,541,128,709.53	1,055,979,678.42	2,671,632,884.78	1,199,818,166.22
母婴	1,855,726,116.86	886,213,666.67	2,141,731,609.57	1,035,064,248.05
护肤	1,994,249,130.36	621,727,515.00	1,974,802,010.43	605,054,678.96
合作品牌	195,976,307.53	140,502,952.59	311,069,226.95	202,965,075.23
	<u>6,587,080,264.28</u>	<u>2,704,423,812.68</u>	<u>7,099,235,731.73</u>	<u>3,042,902,168.46</u>

本集团实施奖励积分计划，对于顾客因购买产品而产生的奖励积分，根据销售产品和奖励积分各自单独售价的相对比例，将销售取得的货款在产品销售收入与奖励积分之间进行分配。本集团根据已公布的奖励积分使用方法和积分的预期兑付率确定其单独售价，其中，奖励积分的预期兑付率根据本集团的历史经验、奖励积分兑付情况的数理统计等因素进行估计。于资产负债表日，本集团根据奖励积分的实际兑付情况和预期兑付率，对合同负债的余额进行调整。

剩余未兑换的积分金额为 18,821,369.82 元，计入合同负债(附注四(23))，本集团待顾客兑换奖励积分或奖励积分失效时结转计入收入。

本公司及其子公司主营业务为商品销售，于商品控制权转移的时点确认营业收入和营业成本。

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年度		2022 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
提供劳务	7,754,686.07	2,049,142.55	3,036,129.88	2,768,154.32
销售材料及废料	1,498,768.75	-	2,635,576.72	1,236,200.90
租金收入(i)	1,266,181.61	527,231.80	1,405,433.39	632,678.16
	<u>10,519,636.43</u>	<u>2,576,374.35</u>	<u>7,077,139.99</u>	<u>4,637,033.38</u>

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本(续)

其他业务收入中提供劳务和对应成本、租金收入和对应成本为在某一时段内确认，其余收入和成本为时点确认。

(i) 本集团的租金收入来自于出租自有房屋及建筑物，租金收入中无可变租金收入。

(40) 税金及附加

	2023 年度	2022 年度	计缴标准
城市维护建设税	19,376,604.99	20,917,694.53	1%、5%及 7%
教育费附加	14,041,650.39	15,146,785.35	2%及 3%
房产税	8,606,517.35	4,494,488.58	1.2%及 12%
印花税	3,124,243.80	7,002,743.56	定额税及比例税率
土地使用税	710,128.78	566,031.58	定额税率
车船使用税	29,792.63	29,965.96	定额税率
消费税	3,429.24	10,863.74	定额税及比例税率
其他	41,280.39	26,980.77	
	<u>45,933,647.57</u>	<u>48,195,554.07</u>	

(41) 销售费用

	2023 年度	2022 年度
营销类费用	1,875,616,650.96	1,761,450,525.92
工资福利类费用	559,431,806.92	561,419,180.79
租金及仓储费	155,206,004.80	146,536,118.44
折旧和摊销费用	47,377,256.74	51,672,045.73
差旅费	40,434,142.68	34,199,598.17
劳务费	39,161,253.93	41,422,129.55
使用权资产折旧费	8,253,698.66	10,401,716.89
股份支付费用	(8,400,688.62)	564,813.71
其他	52,889,703.68	44,661,803.46
	<u>2,769,969,829.75</u>	<u>2,652,327,932.66</u>

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 管理费用

	2023 年度	2022 年度
工资福利类费用	351,946,936.22	370,169,522.99
租金及办公费	79,953,591.19	86,412,596.33
折旧和摊销费用	55,896,627.15	42,971,436.92
审计咨询类费用	51,081,822.49	30,818,487.46
存货损失及报废费用	22,071,119.17	30,751,604.90
使用权资产折旧费	17,373,597.28	23,398,211.45
差旅费	11,713,345.10	9,288,786.97
劳务费	4,488,780.93	6,141,098.66
会务费	4,168,530.53	3,126,727.55
股份支付费用	(18,916,817.60)	(5,254,673.32)
其他	36,495,715.34	30,472,745.22
	<u>616,273,247.80</u>	<u>628,296,545.13</u>

(43) 研发费用

	2023 年度	2022 年度
工资福利类费用	66,650,668.75	74,608,901.75
科研项目费用	45,755,114.76	46,401,964.83
折旧和摊销费用	17,386,434.61	21,489,543.32
耗用的原材料和低值易耗品等	10,470,329.75	5,980,744.57
审计咨询类费用	3,333,830.58	2,608,209.53
办公费	2,809,854.62	2,813,800.29
差旅费	2,231,550.31	1,749,170.63
试验检验费	1,288,624.30	1,039,633.14
股份支付费用	(4,601,992.40)	1,876,191.29
其他	1,197,967.55	1,324,058.91
	<u>146,522,382.83</u>	<u>159,892,218.26</u>

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 财务费用

	2023 年度	2022 年度
借款利息支出	61,585,562.14	38,124,306.74
加：租赁负债利息支出	6,346,347.16	7,127,260.54
利息费用	67,931,909.30	45,251,567.28
减：利息收入	(44,776,762.80)	(34,385,477.02)
汇兑收益 - 净额	(20,146,674.58)	(22,075,953.68)
其他	1,664,607.14	568,594.63
	<u>4,673,079.06</u>	<u>(10,641,268.79)</u>

(45) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2023 年度	2022 年度
产成品及在产品存货变动	144,081,918.20	(28,667,403.36)
耗用的原材料和低值易耗品等	1,736,229,851.76	2,107,834,257.56
购入产成品	289,219,292.21	381,180,762.79
营销类费用	1,868,340,283.96	1,755,617,315.24
工资福利类费用	1,097,860,362.88	1,139,022,902.42
运输费	221,945,972.66	245,794,840.88
折旧费和摊销费用	191,390,215.01	196,139,195.47
租金及仓储费(i)	157,599,370.76	152,947,636.27
加工费	93,795,935.13	84,294,493.08
劳务费	73,515,953.00	86,492,900.30
差旅费	56,730,426.90	47,363,196.74
使用权资产折旧费	30,862,470.42	38,313,122.96
存货损失及报废费用	21,389,721.88	30,885,230.42
股份支付费用计提	(33,467,377.68)	(2,801,665.20)
其他费用	290,271,250.32	253,639,112.32
	<u>6,239,765,647.41</u>	<u>6,488,055,897.89</u>

- (i) 如附注二(27)所述，本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益，2023 年度金额为 3,477,650.95 元(2022 年度：6,386,534.33 元)。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 资产减值损失

	2023 年度	2022 年度
存货跌价准备损失(附注四(20))	<u>35,072,772.50</u>	<u>29,059,303.42</u>

(47) 信用减值损失

	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失 (附注四(20))	36,295,218.41	25,296,305.14
其他应收款坏账转回(附注四(20))	<u>(7,370,389.09)</u>	<u>(7,205,772.53)</u>
	<u>28,924,829.32</u>	<u>18,090,532.61</u>

(48) 其他收益

	2023 年度	2022 年度
政府补助		
—与资产相关	35,758,203.05	41,222,189.35
—与收益相关	65,358,841.91	27,034,085.16
增值税进项税加计扣除和 小规模纳税人免税	13,954,317.56	161,871.49
代扣代缴个人所得税手续费返还	943,765.13	809,405.66
	<u>116,015,127.65</u>	<u>69,227,551.66</u>

(49) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
私募基金分配收益	54,124,358.99	-
银行理财产品收益	38,195,527.80	67,410,550.46
权益工具(含股票)股利收益	2,649,947.00	3,399,932.00
权益法核算的长期股权投资损失	(9,543,892.80)	(28,032,746.03)
其他	-	(31,865.87)
	<u>85,425,940.99</u>	<u>42,745,870.56</u>

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 公允价值变动损益

	2023 年度	2022 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
—交易性金融资产	57,467,655.93	(13,457,308.31)
—私募基金	50,773,160.60	(68,547,973.16)
—权益工具投资(含股票)	3,200,311.45	(21,091,340.82)
	<u>111,441,127.98</u>	<u>(103,096,622.29)</u>

(51) 资产处置损益

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度 非经常性损益的金额
固定资产处置收益	12,309.18	604,480.02	12,309.18
使用权资产处置收益	-	476,592.44	-
	<u>12,309.18</u>	<u>1,081,072.46</u>	<u>12,309.18</u>

(52) 营业外收入

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度 非经常性损益的金额
无需支付应付款	2,304,648.18	1,634,783.61	2,304,648.18
政府补助(a)	160,000.00	20.00	160,000.00
其他	10,541,613.50	5,483,629.70	10,541,613.50
	<u>13,006,261.68</u>	<u>7,118,433.31</u>	<u>13,006,261.68</u>

(a) 政府补助明细

	2023 年度	2022 年度
与收益相关	<u>160,000.00</u>	<u>20.00</u>

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(53) 营业外支出

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度 非经常性损益的金额
对外捐赠	4,155,079.58	1,183,079.10	4,155,079.58
罚没支出	42,403.46	11,587.09	42,403.46
其他	1,472,768.32	551,292.43	1,472,768.32
	<u>5,670,251.36</u>	<u>1,745,958.62</u>	<u>5,670,251.36</u>

(54) 所得税费用

	2023 年度	2022 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	16,432,871.72	84,047,166.61
递延所得税	46,978,565.87	(7,203,244.84)
	<u>63,411,437.59</u>	<u>76,843,921.77</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2023 年度	2022 年度
利润总额	<u>563,460,440.97</u>	<u>548,883,199.60</u>
按适用税率计算的所得税	140,865,110.23	137,220,799.90
优惠及不同税率的影响	(88,752,690.85)	(84,549,481.44)
对前期应纳税所得额的调整	(373,455.74)	6,951,028.41
归属于联营企业的损益	1,187,257.05	4,147,535.28
非应纳税收入	(1,251,391.53)	(509,989.80)
不得扣除的成本、费用和损失	2,029,217.08	32,440,492.99
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣 暂时性差异和可抵扣亏损	(11,669,063.24)	(34,868,909.76)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时 性差异和可抵扣亏损	38,908,636.75	34,449,254.28
研发费加计扣除	(17,397,067.63)	(18,334,991.93)
残疾人保障金加计扣除	(135,114.53)	(101,816.16)
所得税费用	<u>63,411,437.59</u>	<u>76,843,921.77</u>

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(55) 每股收益

(a) 基本每股收益

经考虑限制性股票影响后，基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2023 年度	2022 年度
归属于母公司股东的合并净利润(元)	500,049,003.38	472,039,277.83
加：当期收回给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利	1,355,296.55	137,138.02
归属于母公司普通股股东的合并净利润	501,404,299.93	472,176,415.85
本公司发行在外普通股的加权平均数(股)	672,225,980.00	671,044,802.00
基本每股收益(元/股)	0.75	0.70
其中：		
— 持续经营基本每股收益：	0.75	0.70
— 终止经营基本每股收益：	-	-

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。

	2023 年度	2022 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润(元)	501,404,299.93	472,176,415.85
本公司发行在外普通股的加权平均数(股)	672,225,980.00	671,044,802.00
加：由于授予限制性股票而增加的加权平均数(股)	-	567,310.03
经调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数(股)	672,225,980.00	671,612,112.03
稀释每股收益(元/股)	0.75	0.70
其中：		
— 持续经营稀释每股收益：	0.75	0.70
— 终止经营稀释每股收益：	-	-

(56) 现金流量表项目注释

本集团不存在以净额列报现金流量的情况，重大的现金流量项目列示如下：

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
利息收入	17,317,419.57	16,733,665.47
专项补贴、补助及其他	66,998,067.41	36,378,524.54
	84,315,486.98	53,112,190.01

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(56) 现金流量表项目注释(续)

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
销售、管理、研发等费用支出	2,330,284,104.39	2,195,568,665.86
营业外支出	2,565,171.78	1,745,958.62
	<u>2,332,849,276.17</u>	<u>2,197,314,624.48</u>

(c) 收回投资收到的现金

	2023 年度	2022 年度
银行理财本金赎回	1,500,000,000.00	3,065,000,000.00
定期存款本金收回	310,000,000.00	250,000,000.00
私募基金成本收回	32,088,903.97	7,370,161.23
其他	-	248,356.27
	<u>1,842,088,903.97</u>	<u>3,322,618,517.50</u>

(d) 投资支付的现金

	2023 年度	2022 年度
银行理财本金投入	1,700,000,000.00	2,600,000,000.00
购买定期存款	510,000,000.00	550,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期 资产支付的现金	119,280,536.66	114,221,572.60
基金和股权投资款	4,000,000.00	424,116,533.62
	<u>2,333,280,536.66</u>	<u>3,688,338,106.22</u>

(e) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
股份回购支付的金额	58,688,111.75	28,082,832.63
偿还租赁负债支付的金额	34,562,861.51	38,818,135.75
支付租赁保证金	5,000.00	7,000.00
	<u>93,255,973.26</u>	<u>66,907,968.38</u>

2023 年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为 38,769,538.37 元，除上述计入筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(57) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2023 年度	2022 年度
净利润	500,049,003.38	472,039,277.83
加：资产减值损失	35,072,772.50	29,059,303.42
信用减值损失	28,924,829.32	18,090,532.61
使用权资产折旧	30,862,470.42	38,313,122.96
固定资产折旧	103,488,817.62	115,950,366.54
无形资产摊销	72,941,277.17	59,241,732.20
长期待摊费用摊销	14,960,120.22	20,947,096.73
处置固定资产和其他长期资产的收益	(12,309.18)	(1,081,072.46)
公允价值变动(收益)/损失	(111,441,127.98)	103,096,622.29
财务费用	40,472,566.07	27,599,755.73
投资收益	(85,425,940.99)	(42,745,870.56)
递延所得税资产减少	27,771,851.27	18,535,574.39
递延所得税负债增加/(减少)	19,206,714.60	(25,738,819.23)
存货的减少/(增加)	130,920,766.47	(80,449,048.12)
经营性应收项目的减少/(增加)	143,558,466.39	(209,209,293.85)
经营性应付项目的(减少)/增加	(814,735,073.29)	124,045,360.94
股份支付费用冲回	(33,467,377.68)	(2,801,665.20)
经营活动产生的现金流量净额	<u>103,147,826.31</u>	<u>664,892,976.22</u>

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	2023 年度	2022 年度
以银行承兑汇票支付的存货采购款	102,836,532.69	124,097,450.02
当期新增的使用权资产	<u>17,932,233.16</u>	<u>7,041,618.35</u>
	<u>120,768,765.85</u>	<u>131,139,068.37</u>

现金及现金等价物净变动情况

	2023 年度	2022 年度
现金及现金等价物年末余额	928,996,429.56	1,675,679,218.94
减：现金及现金等价物年初余额	<u>(1,675,679,218.94)</u>	<u>(1,587,764,038.66)</u>
现金及现金等价物净(减少)/增加额	<u>(746,682,789.38)</u>	<u>87,915,180.28</u>

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(57) 现金流量表补充资料(续)

(b) 不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	短期借款	长期借款 (含一年内到期)	租赁负债 (含一年内到期)	应付利息	应付股利	其他应付款- 限制性股票回购义务	合计
2022 年 12 月 31 日	5,214,053.81	902,365,750.00	139,521,383.48	-	-	118,254,324.57	1,165,355,511.86
筹资活动产生的 现金流入	43,941,730.77	-	-	-	-	-	43,941,730.77
筹资活动产生的 现金流出	5,458,942.55	246,073,692.31	34,567,861.51	59,933,868.11	142,360,006.74	54,595,390.51	542,989,761.73
非现金变动	3,133,141.75	62,475,392.31	33,608,754.63	59,933,868.11	142,360,006.74	(1,192,550.94)	300,318,612.60
2023 年 12 月 31 日	46,829,983.78	718,767,450.00	138,562,276.60	-	-	62,466,383.12	966,626,093.50

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(57) 现金流量表补充资料(续)

(c) 现金及现金等价物

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行存款	938,382,593.86	1,685,066,701.60
减：支取受限制的银行存款	<u>(9,435,908.11)</u>	<u>(9,435,908.11)</u>
可随时用于支付的银行存款	<u>928,946,685.75</u>	<u>1,675,630,793.49</u>
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
现金	928,996,429.56	1,675,679,218.94
其中：库存现金	35,278.16	34,008.26
可随时用于支付的银行存款	928,946,685.75	1,675,630,793.49
可随时用于支付的其他货币资		
金	14,465.65	14,417.19
年末现金及现金等价物余额	<u>928,996,429.56</u>	<u>1,675,679,218.94</u>

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(58) 外币货币性项目

	2023 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
港元	16,292,645.47	0.9062	14,764,735.58
美元	5,316,321.08	7.1002	37,746,910.18
欧元	6,297,236.76	7.8387	49,361,867.56
澳元	7,407,588.71	4.8320	35,793,808.45
英镑	6,884,561.48	9.0411	62,244,008.58
加元	1,965,701.52	5.3615	10,539,111.67
摩洛哥迪拉姆	3,646,555.96	0.7170	2,614,502.55
新西兰元	1,953,929.18	4.4914	8,775,791.91
应收账款—			
港元	31,416,145.13	0.9062	28,469,310.72
美元	10,446,545.37	7.1002	74,172,561.41
英镑	15,747,306.17	9.0411	142,372,969.82
澳元	3,731,109.58	4.8320	18,028,721.49
加元	1,325,299.09	5.3615	7,105,591.07
欧元	2,543,655.88	7.8387	19,938,955.35
其他应收款—			
港元	986,816.38	0.9062	894,253.00
美元	153,756.53	7.1002	1,091,702.15
英镑	327,504.20	9.0411	2,960,998.22
澳元	82,190.63	4.8320	397,145.13
摩洛哥迪拉姆	70,182.32	0.7170	50,320.72
欧元	106,667.26	7.8387	836,132.62
新西兰元	192,146.56	4.4914	863,007.05
应付账款—			
港元	16,763,991.17	0.9062	15,191,528.80
欧元	1,154,910.50	7.8387	9,052,996.97
美元	1,225,670.03	7.1002	8,702,502.32
英镑	8,623,110.34	9.0411	77,962,402.89
澳元	1,235,485.01	4.8320	5,969,863.57
新西兰元	127,189.45	4.4914	571,258.68
加元	186,940.14	5.3615	1,002,279.56
摩洛哥迪拉姆	1,097,533.54	0.7170	786,931.55

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(58) 外币货币性项目(续)

	2023 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
其他应付款—			
港元	9,860,269.94	0.9062	8,935,376.62
美元	1,477,887.47	7.1002	10,493,296.60
英镑	2,067,538.86	9.0411	18,692,825.58
澳元	2,190,786.80	4.8320	10,585,881.82
摩洛哥迪拉姆	2,610,617.05	0.7170	1,871,812.42
欧元	123,347.26	7.8387	966,882.15
加元	60,743.98	5.3615	325,678.84
新西兰元	9,217.92	4.4914	41,400.95
一年内到期非流动负债—			
长期借款—			
英镑	24,000,000.00	9.0411	216,986,400.00
一年内到期非流动负债—			
租赁负债—			
摩洛哥迪拉姆	101,791.57	0.7170	72,984.55
英镑	259,602.32	9.0411	2,347,090.54
美元	364,287.22	7.1002	2,586,512.12
欧元	406,994.00	7.8387	3,190,303.83
澳元	40,635.69	4.8320	196,351.65
长期借款—			
英镑	55,500,000.00	9.0411	501,781,050.00
短期借款—			
英镑	5,179,677.67	9.0411	46,829,983.78
租赁负债—			
欧元	918,279.81	7.8387	7,198,119.98
美元	1,834,450.03	7.1002	13,024,962.07
英镑	1,794,252.66	9.0411	16,222,017.72
澳元	91,430.33	4.8320	441,791.35
摩洛哥迪拉姆	33,930.52	0.7170	24,328.18

上述外币货币性项目中的外币是指除人民币之外的所有货币。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

主要子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
上海家化销售有限公司	上海	上海	商业	90%	10%	设立或投资
上海高夫化妆品有限公司	上海	上海	商业	90%	10%	设立或投资
上海佰草集化妆品有限公司	上海	上海	商业	100%	-	设立或投资
上海佰草集美容投资管理有限公司	上海	上海	服务业	5.52%	94.48%	设立或投资
上海佰草集汉芳美容服务有限公司	上海	上海	商业	-	100%	设立或投资
上海家化国际商贸有限公司	上海	上海	商业	90%	10%	设立或投资
上海家化商销有限公司	上海	上海	商业	100%	-	设立或投资
成都上海家化有限公司	成都	成都	商业	95%	5%	设立或投资
上海家化海南日用化学品有限公司	海南	海南	工业	97.33%	2.67%	设立或投资
HONG KONG HERBAL LABORATORY COMPANY LIMITED (香港佰草集有限公司)	香港	香港	商业	100%	-	设立或投资
上海汉利纸业有限公司	上海	上海	工业	-	100%	设立或投资
上海家化医药科技有限公司	上海	上海	服务业	100%	-	设立或投资
上海家化实业管理有限公司	上海	上海	投资业	100%	-	设立或投资
上海霖碧饮品销售有限公司	上海	上海	商业	-	100%	设立或投资

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

主要子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
海南霖碧饮品有限公司	海南	海南	工业	-	100%	设立或投资
大连上海家化销售有限公司	大连	大连	商业	-	100%	设立或投资
上海家化哈尔滨销售有限公司	哈尔滨	哈尔滨	商业	-	100%	设立或投资
郑州上海家化销售有限公司	郑州	郑州	商业	-	100%	设立或投资
苏州上海家化销售有限公司	苏州	苏州	商业	-	100%	设立或投资
天津上海家化销售有限公司	天津	天津	商业	-	100%	设立或投资
成都上海家化销售有限公司	成都	成都	商业	-	100%	设立或投资
北京上海家化销售有限公司	北京	北京	商业	-	100%	设立或投资
青岛上海家化销售有限公司	青岛	青岛	商业	-	100%	设立或投资
厦门上海家化销售有限公司	厦门	厦门	商业	-	100%	设立或投资
杭州上海家化销售有限公司	杭州	杭州	商业	-	100%	设立或投资
南昌上海家化销售有限公司	南昌	南昌	商业	-	100%	设立或投资
武汉上海家化销售有限公司	武汉	武汉	商业	-	100%	设立或投资
合肥上海家化销售有限责任公司	合肥	合肥	商业	-	100%	设立或投资
陕西上海家化销售有限公司	陕西	陕西	商业	-	100%	设立或投资
济南上海家化销售有限公司	济南	济南	商业	-	100%	设立或投资
南京上海家化销售有限公司	南京	南京	商业	-	100%	设立或投资
广州上海家化销售有限公司	广州	广州	商业	-	100%	设立或投资
新疆上海家化销售有限公司	乌鲁木齐	乌鲁木齐	商业	-	100%	设立或投资

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

主要子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
福州家化销售有限公司	福州	福州	商业	-	100%	设立或投资
上海家化华美家化妆品有限公司	上海	上海	商业	90%	10%	设立或投资
上海家化电子商务有限公司	上海	上海	商业	70%	30%	设立或投资
JAHWA-HERBORIST EUROPE (法国佰草集有限公司)	法国	法国	商业	-	100%	设立或投资
上海家化生物科技有限公司	上海	上海	工业	10%	90%	设立或投资
北京佰草集化妆品有限公司	北京	北京	商业	-	100%	设立或投资
上海家化华美科技有限公司	上海	上海	商业	-	100%	设立或投资
JAHWA INTERNATIONAL INVESTMENT COMPANY LIMITED (家化国际投资有限公司)	香港	香港	其他	100%	-	设立或投资
宁波经济技术开发区家化经贸有限责任公司	宁波	宁波	商业	-	100%	非同一控制下合并取得
长沙(上海)家化销售有限公司	长沙	长沙	商业	-	100%	非同一控制下合并取得
上海家化宏元文化传播有限公司	上海	上海	服务业	100%	-	非同一控制下合并取得
上海家化化妆品销售有限公司	上海	上海	商业	100%	-	设立或投资
上海家化商贸有限公司	上海	上海	商业	100%	-	设立或投资

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

主要子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
美宝格罗(深圳)贸易有限公司	深圳	深圳	商业	-	100%	同一控制下的企业合并
Abundant Merit Limited	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资业	100%	-	设立或投资
Cayman A2, Ltd.	开曼群岛	开曼群岛	投资业	-	100%	同一控制下的企业合并
Financial Wisdom Global Limited	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资业	-	100%	同一控制下的企业合并
Glamour Time Limited	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资业	-	100%	同一控制下的企业合并
Success Bidco 2 Limited	英国	英国	投资业	-	100%	同一控制下的企业合并
Jake Holdings Limited	英国	英国	投资业	-	100%	同一控制下的企业合并
Jake Investment Limited	英国	英国	投资业	-	100%	同一控制下的企业合并
Jake Nominees Limited	英国	英国	投资业	-	100%	同一控制下的企业合并
Jake Acquisitions Limited	英国	英国	投资业	-	100%	同一控制下的企业合并
Mayborn Group Limited	英国	英国	投资业	-	100%	同一控制下的企业合并
Mayborn (UK) Limited	英国	英国	商业	-	100%	同一控制下的企业合并
Sangenic International Limited	英国	英国	工业	-	100%	同一控制下的企业合并
Product Marketing Mayborn Limited	香港	香港	商业	-	100%	同一控制下的企业合并
Jackel China Limited (宝达美中国有限公司)	香港	香港	工业	-	100%	同一控制下的企业合并
PMM China Limited (宝达美中国销售有限公司)	香港	香港	投资业	-	100%	同一控制下的企业合并
BabyBuddha Products LLC (原“Tomme Tippee Americas LLC”)	美国	美国	商业	-	100%	设立或投资
Mayborn Deutschland GmbH	德国	德国	商业	-	100%	设立或投资

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

主要子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
Jackel International China Limited (东莞宝达美塑胶制品有限公司)	东莞	东莞	工业	-	100%	同一控制下的企业合并
Mayborn USA Inc	美国	美国	商业	-	100%	同一控制下的企业合并
Mayborn ANZ PTY Limited	澳大利亚	澳大利亚	商业	-	100%	同一控制下的企业合并
Mayborn France SARL	法国	法国	商业	-	100%	同一控制下的企业合并
Mayborn Morocco SARL	摩洛哥	摩洛哥	工业	-	100%	同一控制下的企业合并
Mayborn Italy S.R.L	意大利	意大利	商业	-	100%	同一控制下的企业合并
Steri-bottle UK Ltd	英国	英国	商业	-	100%	同一控制下的企业合并
Kindertec Limited	英国	英国	商业	-	100%	同一控制下的企业合并
Gro-Group Holdings Ltd	英国	英国	投资业	-	100%	同一控制下的企业合并
Gro-Group Ltd	英国	英国	投资业	-	100%	同一控制下的企业合并
Gro-Group International Ltd	英国	英国	商业	-	100%	同一控制下的企业合并
Tommee Tippee Limited	英国	英国	其他	-	100%	同一控制下的企业合并
Mayborn Canada Inc.	加拿大	加拿大	其他	-	100%	同一控制下的企业合并
Gro Company Australia Pty Ltd	澳大利亚	澳大利亚	商业	-	100%	同一控制下的企业合并

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益

(a) 重要联营企业的基础信息

	主要经营地	注册地	业务性质	对集团活动是否具有战略性	持股比例	
					直接	间接
联营企业 –						
A 公司	三亚市	三亚市	服务业	否	25.00%	-
B 公司	漳州市	漳州市	商业	是	49.00%	-
C 公司	上海市	上海市	商业	否	19.00%	-
D 公司	北京市	北京市	商业	否	19.00%	-

本集团对上述股权投资均采用权益法核算。

(i) 本集团对 C 公司和 D 公司的持股比例虽然低于 20%，但是上述两家联营企业的董事中有本集团任命的董事，本集团从而能够对其施加重大影响，故将其作为联营企业核算。

(b) 重要联营企业的主要财务信息

	2023 年 12 月 31 日			
	A 公司	B 公司	C 公司	D 公司
流动资产	113,328,187.05	142,511,702.10	1,577,138,605.84	459,484,805.44
非流动资产	425,043,955.96	6,775,491.11	1,480,097,653.01	346,485,189.67
资产合计	538,372,143.01	149,287,193.21	3,057,236,258.85	805,969,995.11
流动负债	46,941,633.04	24,830,359.43	1,728,000,334.75	349,260,090.05
非流动负债	2,469,031.52	16,985,268.00	290,738,521.13	110,575,607.96
负债合计	49,410,664.56	41,815,627.43	2,018,738,855.88	459,835,698.01
少数股东权益	-	-	-	-
归属于母公司股东权益	488,961,478.45	107,471,565.78	1,038,497,402.97	346,134,297.10
按持股比例计算的净资产 份额(i)	122,240,369.61	52,661,067.23	197,314,506.57	65,765,516.45
调整事项				
—内部交易未实现利润	-	(2,836,484.23)	-	-
—其他(ii)	-	-	(42,728,382.75)	(12,448,537.81)
对联营企业权益投资的账 面价值	122,240,369.61	49,824,583.00	154,586,123.82	53,316,978.64

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益(续)

(b) 重要联营企业的主要财务信息(续)

	2023 年度			
	A 公司	B 公司	C 公司	D 公司
营业收入	272,472,643.11	66,391,395.72	7,320,181,764.73	1,444,054,160.77
净利润/(亏损)	54,810,060.68	3,666,571.44	(121,993,605.18)	(19,244,993.11)
其他综合收益	-	-	-	-
综合收益/(亏损)总额	54,810,060.68	3,666,571.44	(121,993,605.18)	(19,244,993.11)
来自联营企业的股利	17,500,000.00	-	-	-
	2022 年 12 月 31 日			
	A 公司	B 公司	C 公司	D 公司
流动资产	159,760,638.20	158,512,500.05	1,840,243,619.11	443,540,419.02
非流动资产	381,186,590.43	13,676,620.41	1,543,388,521.40	391,800,168.73
资产合计	540,947,228.63	172,189,120.46	3,383,632,140.51	835,340,587.75
流动负债	34,924,917.54	68,234,472.47	1,821,503,227.62	306,106,419.60
非流动负债	1,870,893.32	149,653.65	401,637,904.74	163,854,877.90
负债合计	36,795,810.86	68,384,126.12	2,223,141,132.36	469,961,297.50
少数股东权益	-	-	-	-
归属于母公司股东权益	504,151,417.77	103,804,994.34	1,160,491,008.15	365,379,290.25
按持股比例计算的净资产				
份额(i)	126,037,854.44	50,864,447.23	220,493,291.55	69,422,065.15
调整事项				
—内部交易未实现利润	-	(5,535,207.89)	-	-
—其他(ii)	-	-	(42,728,382.75)	(12,448,537.77)
对联营企业权益投资的账面价值	126,037,854.44	45,329,239.34	177,764,908.80	56,973,527.38
	2022 年度			
	A 公司	B 公司	C 公司	D 公司
营业收入	142,207,695.82	138,184,256.50	7,236,880,622.43	1,310,770,683.32
净利润/(亏损)	4,900,768.60	13,920,318.34	(87,922,329.04)	(103,292,237.71)
其他综合收益	-	-	-	-
综合收益/(亏损)总额	4,900,768.60	13,920,318.34	(87,922,329.04)	(103,292,237.71)
来自联营企业的股利	-	-	-	-

(i) 本集团以联营企业合并财务报表中归属于母公司的金额为基础，按持股比例计算资产份额。联营企业合并财务报表中的金额考虑了取得投资时联营企业可辨认净资产和负债的公允价值以及统一会计政策的影响。本集团与联营企业之间交易所涉及的资产均不构成业务。

(ii) 其他调整事项包括减值准备等。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 分部信息

本集团的报告分部是提供不同产品或服务、或在不同地区经营的业务单元。由于各种业务或地区需要不同的技术和市场战略，因此，本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本集团有 2 个报告分部，分别为：

- 国内分部，负责在中国及其他国家/地区开发、生产并销售化妆品及日用化学品以及在中国大陆的婴童护理产品的销售
- 国外分部，负责国外婴童护理产品的开发、生产并销售

分部间转移价格采用协议并参考市价确定。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配。

(a) 2023 年度及 2023 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

项目	国内分部	国外分部	分部间抵销	合计
营业收入	4,999,518,981.98	1,601,122,235.91	(3,041,317.18)	6,597,599,900.71
其中：对外交易收入	4,999,385,437.65	1,598,214,463.06	-	6,597,599,900.71
分部间交易收入	133,544.33	2,907,772.85	(3,041,317.18)	-
减：分部费用	(4,816,869,938.45)	(1,474,464,552.91)	5,635,196.38	(6,285,699,294.98)
分部利润	182,649,043.53	126,657,683.00	2,593,879.20	311,900,605.73
减：财务费用				(4,673,079.06)
资产减值损失				(35,072,772.50)
信用减值损失				(28,924,829.32)
加：公允价值变动损益				111,441,127.98
投资收益				85,425,940.99
资产处置损益				12,309.18
其他收益				116,015,127.65
营业利润				556,124,430.65
资产	7,551,022,242.27	3,660,636,765.21	(5,033,027.21)	11,206,625,980.27
长期股权投资-联营企业-净值	387,739,744.44	-	-	387,739,744.44
未分配：递延所得税资产				135,430,241.62
总资产				11,729,795,966.33
负债	2,821,092,601.14	1,058,627,886.69	(1,013,713.87)	3,878,706,773.96
未分配：递延所得税负债				120,509,307.66
应交所得税				40,462,309.30
总负债				4,039,678,390.92
使用权资产折旧	21,068,174.08	9,794,296.34	-	30,862,470.42
折旧与摊销	115,977,098.80	75,413,116.21	-	191,390,215.01
资本性支出	51,712,557.56	67,231,922.89	-	118,944,480.45

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 分部信息(续)

(b) 2022 年度及 2022 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

项目	国内分部	国外分部	分部间抵销	合计
营业收入	5,273,742,192.42	1,837,741,432.68	(5,170,753.38)	7,106,312,871.72
其中：对外交易收入	5,273,577,141.28	1,832,735,730.44	-	7,106,312,871.72
分部间交易收入	165,051.14	5,005,702.24	(5,170,753.38)	-
减：分部费用	(4,996,439,861.49)	(1,550,431,186.16)	10,619,595.69	(6,536,251,451.96)
分部利润	277,302,330.93	287,310,246.52	5,448,842.31	570,061,419.76
减：财务费用				10,641,268.79
资产减值损失				(29,059,303.42)
信用减值损失				(18,090,532.61)
加：公允价值变动损益				(103,096,622.29)
投资收益				42,745,870.56
资产处置损益				1,081,072.46
其他收益				69,227,551.66
营业利润				543,510,724.91
资产	7,713,873,616.05	3,977,946,117.86	(14,003,721.54)	11,677,816,012.37
长期股权投资-联营企业-净值	414,783,637.24	-	-	414,783,637.24
未分配：				
递延所得税资产				176,886,163.36
总资产				12,269,485,812.97
负债	3,209,714,598.70	1,597,857,696.35	(7,390,529.00)	4,800,181,766.05
未分配：				
递延所得税负债				114,340,214.64
应交所得税				105,479,253.18
总负债				5,020,001,233.87
使用权资产折旧	29,286,733.72	9,026,389.24	-	38,313,122.96
折旧与摊销	127,851,109.82	68,288,085.65	-	196,139,195.47
资本性支出	44,341,539.63	59,629,067.84	-	103,970,607.47

(c) 本集团在国内及其他国家和地区的对外交易收入总额，以及本集团位于国内及其他国家和地区的除金融资产及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下：

对外交易收入	2023 年度	2022 年度
中国大陆	4,961,411,971.61	5,201,953,403.53
其他国家/地区	1,636,187,929.10	1,904,359,468.19
	<u>6,597,599,900.71</u>	<u>7,106,312,871.72</u>
除金融资产及递延所得税资产之外的非流动资产总额	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中国大陆	1,477,744,543.51	1,589,542,119.19
其他国家/地区	2,876,888,118.82	2,692,504,293.17
	<u>4,354,632,662.33</u>	<u>4,282,046,412.36</u>

于本报告期，本集团与任意单一客户的交易收入均不超过合并总收入的 10%。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
上海家化(集团)有限公司	上海市	工业

本公司的最终控制方为中国平安保险(集团)股份有限公司(以下简称“平安集团”)。本公司的中间控制方还包括中国平安人寿保险股份有限公司和上海平浦投资有限公司。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
上海家化(集团)有限公司	526,826.10 万元	-	-	526,826.10 万元

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
上海家化(集团)有限公司	51.81%	51.88%	51.61%	51.68%

上述持股比例和表决权比例中包括上海家化(集团)有限公司通过其控股 100% 的子公司上海惠盛实业有限公司持有本公司 0.80% 的股份。

根据相关法规，上市公司回购专用账户中的股份，不享有股东大会表决权，因此母公司对本企业的表决权比例按扣除回购账户中的股份数来计算。

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注五(1)。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(3) 联营企业情况

联营企业的基本情况及相关信息见附注五(2)。本集团的联营企业如下：

公司名称	与本集团的关系
三亚家化旅业有限公司	联营企业
漳州片仔癀上海家化口腔护理有限公司	联营企业
丝芙兰(上海)化妆品销售有限公司	联营企业
丝芙兰(北京)化妆品销售有限公司	联营企业
上海初步文化传播有限公司	联营企业

(4) 其他关联方情况

	与本集团的关系
深圳万里通网络信息技术有限公司	受同一最终控股公司控制
平安银行股份有限公司	受同一最终控股公司控制
中国平安财产保险股份有限公司	受同一最终控股公司控制
平安养老保险股份有限公司	受同一最终控股公司控制
平安健康互联网股份有限公司	受同一最终控股公司控制
平安付科技服务有限公司	受同一最终控股公司控制
平安资产管理有限责任公司	受同一最终控股公司控制
平安证券股份有限公司	受同一最终控股公司控制
中国平安人寿保险股份有限公司	受同一最终控股公司控制
平安健康保险股份有限公司	受同一最终控股公司控制
平安创展保险销售服务有限公司	受同一最终控股公司控制
平安信托有限责任公司	受同一最终控股公司控制
上海安壹通电子商务有限公司	受同一最终控股公司控制
上海捷银电子商务有限公司	受同一最终控股公司控制
三亚家化旅业有限公司	受同一最终控股公司控制
深圳平安综合金融服务有限公司	受同一最终控股公司控制
深圳平安通信科技有限公司	受同一最终控股公司控制
车智互联(北京)科技有限公司	受同一最终控股公司控制
深圳市平安众消科技股权投资合伙企业(有限合伙)	受同一最终控股公司控制
捷银国际旅行社(上海)有限公司	受同一最终控股公司控制
合肥平安好医医学影像中心有限公司	受同一最终控股公司控制
平安好房(上海)电子商务有限公司	受同一最终控股公司控制
平安资本有限责任公司	受同一最终控股公司控制
平安国际融资租赁有限公司	受同一最终控股公司控制
平安科技(深圳)有限公司	受同一最终控股公司控制
上海高砂·鉴臣香料有限公司	母公司的联营企业
上海高砂香料有限公司	母公司联营企业的子公司

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 其他关联方情况(续)

	与本集团的关系
平安普惠信息服务有限公司	股东联营公司的子公司
深圳豹耳科技有限公司	股东联营公司的联营公司
平安普惠投资咨询有限公司	股东联营公司的子公司
平安普惠融资担保有限公司	股东联营公司的子公司
上海帝泰发展有限公司	存在其他关联方关系
上海易初莲花连锁超市有限公司	存在其他关联方关系
北京易初莲花连锁超市有限公司	存在其他关联方关系
广州易初莲花连锁超市有限公司	存在其他关联方关系
上海正大乐城百货有限公司	存在其他关联方关系
上海正大帝盈商业发展有限公司	存在其他关联方关系
青岛易初莲花连锁超市有限公司	存在其他关联方关系
平安集团相关业务员	存在其他关联方关系
长沙初莲超市有限公司	存在其他关联方关系
平安养老保险股份有限公司工会委员会	存在其他关联方关系
中国平安人寿保险股份有限公司工会委员会	存在其他关联方关系
中国平安财产保险股份有限公司工会委员会	存在其他关联方关系
平安健康保险股份有限公司工会委员会	存在其他关联方关系
中国平安保险(集团)股份有限公司上海总部机关工会委员会	存在其他关联方关系
平安好房电子商务有限公司工会委员会	存在其他关联方关系
平安金融管理学院(中国·深圳)工会委员会	存在其他关联方关系
深圳市橙信发展有限公司工会委员会	存在其他关联方关系
郑州易初莲花连锁超市有限公司	存在其他关联方关系
中国平安保险(集团)股份有限公司工会联合委员会	存在其他关联方关系
平安普惠投资咨询有限公司工会委员会	存在其他关联方关系
中信银行股份有限公司，平安国际智慧城市科技股份有限公司，深圳众海诚信息咨询有限公司	自本年起已不再是本集团的关联方。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易

(a) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务：

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2023 年度	2022 年度
漳州片仔癀上海家化口腔护理有限公司	采购商品	协议并参考市价	58,104,290.62	105,305,661.87
平安集团相关业务员	接受劳务	协议并参考市价	47,194,223.13	50,125,093.17
上海高砂香料有限公司	采购商品	协议并参考市价	37,897,132.74	46,871,836.98
深圳万里通网络信息技术有限公司	接受劳务	协议并参考市价	16,260,760.93	21,105,345.62
捷银国际旅行社(上海)有限公司	接受劳务	协议并参考市价	11,719,677.76	997,348.64
上海高砂·鉴臣香料有限公司	采购商品	协议并参考市价	10,812,658.05	10,249,907.46
上海初步文化传播有限公司	采购商品、接受劳务	协议并参考市价	8,482,446.58	-
平安健康互联网股份有限公司	接受劳务、采购服务	协议并参考市价	2,648,540.19	930,107.92
深圳平安通信科技有限公司	接受劳务	协议并参考市价	2,171,929.33	1,641,509.44
中国平安财产保险股份有限公司	购买保险	协议并参考市价	1,384,501.22	1,377,979.37
平安健康保险股份有限公司	购买保险	协议并参考市价	776,216.67	750,314.09
上海安壹通电子商务有限公司	接受劳务	协议并参考市价	583,548.86	479,928.15
平安养老保险股份有限公司	购买保险	协议并参考市价	579,277.00	491,192.16
上海正大乐城百货有限公司	接受劳务	协议并参考市价	514,484.55	417,821.41
平安科技(深圳)有限公司	接受劳务	协议并参考市价	467,262.27	-
平安银行股份有限公司	接受劳务	协议并参考市价	428,908.62	535,197.72
深圳平安综合金融服务有限公司	接受劳务	协议并参考市价	237,842.35	229,552.88
平安付科技服务有限公司	接受劳务	协议并参考市价	29,624.84	34,093.12
车智互联(北京)科技有限公司	接受劳务	协议并参考市价	-	(800.00)
深圳豹耳科技有限公司	接受劳务	协议并参考市价	-	(326,500.00)
深圳众海诚信息咨询服务有限公司(i)	接受劳务	协议并参考市价	不适用	46,452.58
平安国际智慧城市科技股份有限公司(i)	接受劳务	协议并参考市价	不适用	572,169.81
上海捷银电子商务有限公司	接受劳务	协议并参考市价	(112,484.97)	132,537.81
			<u>200,180,840.74</u>	<u>241,966,750.20</u>

(i) 平安国际智慧城市科技股份有限公司，深圳众海诚信息咨询服务有限公司自本年起已不再是本集团的关联方。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

销售商品、提供劳务：

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2023 年度	2022 年度
中国平安人寿保险股份有限公司	销售商品	协议并参考市价	135,377,089.02	147,164,819.04
深圳万里通网络信息技术有限公司	销售商品	协议并参考市价	41,424,610.08	59,529,563.89
漳州片仔癀上海家化口腔护理有限公司	市场促销及管理服务	协议并参考市价	21,563,936.72	28,135,007.46
上海安壹通电子商务有限公司	销售商品、提供劳务	协议并参考市价	11,494,227.77	15,155,893.39
丝芙兰(上海)化妆品销售有限公司	销售商品	协议并参考市价	5,522,362.94	1,892,198.10
平安银行股份有限公司	销售商品、提供劳务	协议并参考市价	5,030,727.47	10,523,150.57
平安付科技服务有限公司	销售商品	协议并参考市价	2,776,934.24	2,428,350.83
广州易初莲花连锁超市有限公司	销售商品	协议并参考市价	2,705,832.06	490,905.35
长沙初莲超市有限公司	销售商品	协议并参考市价	1,329,188.15	1,611,691.15
平安健康保险股份有限公司	销售商品	协议并参考市价	990,855.18	1,069,543.70
中国平安财产保险股份有限公司	销售商品	协议并参考市价	774,617.02	644,222.49
中国平安人寿保险股份有限公司工会委员会	销售商品	协议并参考市价	563,916.04	921,759.63
三亚家化旅业有限公司	销售商品	协议并参考市价	528,975.45	268,190.52
平安创展保险销售服务有限公司	销售商品	协议并参考市价	273,530.33	157,289.24
平安养老保险股份有限公司	销售商品	协议并参考市价	198,156.81	65,395.63
北京易初莲花连锁超市有限公司	销售商品	协议并参考市价	169,989.34	99,686.94
平安普惠信息服务有限公司	销售商品	协议并参考市价	147,917.17	273,369.92
平安证券股份有限公司	销售商品	协议并参考市价	78,173.22	58,534.85
上海捷银电子商务有限公司	销售商品	协议并参考市价	72,658.21	90,805.45
中国平安财产保险股份有限公司工会委员会	销售商品	协议并参考市价	64,426.71	30,718.38
平安普惠投资咨询有限公司	销售商品	协议并参考市价	31,439.55	31,628.85
平安养老保险股份有限公司工会委员会	销售商品	协议并参考市价	18,938.41	151,204.75
上海家化(集团)有限公司	销售商品	协议并参考市价	8,651.33	12,696.84
平安普惠融资担保有限公司	销售商品	协议并参考市价	8,137.10	31,539.32
平安好房电子商务有限公司工会委员会	销售商品	协议并参考市价	7,247.80	3,716.81
平安健康保险股份有限公司工会委员会	销售商品	协议并参考市价	3,872.97	3,605.30
平安健康互联网股份有限公司	销售商品、提供劳务	协议并参考市价	2,442.60	1,987,523.44
中国平安保险(集团)股份有限公司	销售商品	协议并参考市价	983.63	24,070.82
深圳市橙信发展有限公司工会委员会	销售商品	协议并参考市价	-	698,663.73
上海易初莲花连锁超市有限公司	销售商品	协议并参考市价	-	224,344.90
中国平安保险(集团)股份有限公司工会联合委员会	销售商品	协议并参考市价	-	174,336.28
中国平安保险(集团)股份有限公司上海总部机关工会委员会	销售商品	协议并参考市价	-	48,672.54
平安金融管理学院(中国·深圳)工会委员会	销售商品	协议并参考市价	-	11,061.95
合肥平安好医医学影像中心有限公司	销售商品	协议并参考市价	-	5,309.73
平安好房(上海)电子商务有限公司	销售商品	协议并参考市价	-	4,247.79
深圳平安综合金融服务有限公司	销售商品	协议并参考市价	-	3,890.10
平安国际融资租赁有限公司	销售商品	协议并参考市价	-	557.52
车智互联(北京)科技有限公司	销售商品	协议并参考市价	-	(357.77)
深圳豹耳科技有限公司	销售商品、提供劳务	协议并参考市价	-	(298,577.01)
青岛易初莲花连锁超市有限公司	销售商品	协议并参考市价	(2,623.51)	1,861.94
郑州易初莲花连锁超市有限公司	销售商品	协议并参考市价	(37,219.61)	(1,625.68)
			<u>231,129,994.20</u>	<u>273,729,468.68</u>

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(b) 租赁

本集团作为出租方当年确认的租赁收入：

承租方名称	租赁资产种类	2023 年度	2022 年度
漳州片仔癀上海家化口腔护理有限公司	出租场地	<u>915,628.53</u>	<u>890,005.70</u>

本集团作为承租方当年支付的租赁费用：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度	2022 年度
上海正大乐城百货有限公司	承租场地	<u>902,293.77</u>	<u>848,278.22</u>

本集团作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

	2023 年度	2022 年度
上海正大乐城百货有限公司	<u>30,965.88</u>	<u>108,966.96</u>

(c) 销售商品退回

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
平安健康互联网股份有限公司	销售商品退回	658,382.64	-
上海易初莲花连锁超市有限公司	销售商品退回	51,673.07	483,014.05
平安普惠投资咨询有限公司工会委员会	销售商品退回	30,130.97	-
车智互联(北京)科技有限公司	销售商品退回	968.05	-
深圳平安综合金融服务有限公司	销售商品退回	478.15	-
		<u>741,632.88</u>	<u>483,014.05</u>

(d) 利息收入、投资收益

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
平安银行股份有限公司	利息收入	62,583.85	403,338.75
中信银行股份有限公司(i)	利息收入	不适用	215,835.35
		<u>62,583.85</u>	<u>619,174.10</u>

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(e) 购买银行理财产品

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
中信银行股份有限公司(i)	购买银行理财产品	不适用	400,000,000.00

(f) 其他关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
中国平安财产保险股份有限公司	代缴税金	2,365.00	3,755.00
平安银行股份有限公司	手续费	40.80	104,077.78
中信银行股份有限公司(i)	手续费	不适用	21,073.29
		<u>2,405.80</u>	<u>128,906.07</u>

(g) 关键管理人员薪酬

	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	<u>1,467.90 万元</u>	<u>1,689.80 万元</u>

上述金额不包含 2020 年、2021 年和 2022 年股权激励计划涉及的关键管理人员薪酬。2020 年、2021 年和 2022 年股权激励计划涉及的关键管理人员薪酬 2023 年为冲回 418.78 万元(2022 年：计提 128.05 万元)。

(h) 共同投资

2016 年 6 月 30 日，本公司(作为有限合伙人)与深圳市平安德成投资有限公司(作为普通合伙人)及其他投资人签署了《深圳市平安众消科技股权投资合伙企业(有限合伙)之有限合伙协议》，认缴深圳市平安众消科技股权投资合伙企业(有限合伙)有限合伙份额，认缴出资额为人民币 5 亿元，认缴出资比例为 10.08%。截至 2023 年 12 月 31 日本公司已实缴出资人民币 5 亿元。根据《深圳市平安众消科技股权投资合伙企业(有限合伙)之有限合伙协议》，2023 年收回投资 32,088,903.97 元，截至 2023 年 12 月 31 日累计收回投资 500,000,000.00 元，投资成本余额 0.00 元。2023 年收到投资收益 54,124,358.99 元。

2021 年 8 月，本公司(作为有限合伙人)与平安资本有限责任公司(作为普通合伙人)及其他投资人签署了《广州市平安消费股权投资合伙企业(有限合伙)之有限合伙协议》，认缴广州市平安消费股权投资合伙企业(有限合伙)有限合伙份额，认缴出资额为人民币 5 亿元。截至 2023 年 12 月 31 日本公司已实缴出资人民币 5 亿元，占实缴出资比例为 27.87%。

(i) 中信银行股份有限公司自本年起已不再是本集团的关联方。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方余额

		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金	平安银行股份有限公司	897,583.45	-	26,663,353.68	-
货币资金	中信银行股份有限公司(i)	不适用	不适用	26,804,234.97	-
		<u>897,583.45</u>	<u>-</u>	<u>53,467,588.65</u>	<u>-</u>
交易性金融					
资产(成本)	平安资产管理有限责任公司	200,000,000.00	-	200,000,000.00	-
交易性金融					
资产(成本)	中信银行股份有限公司(i)	不适用	不适用	400,000,000.00	-
		<u>200,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>600,000,000.00</u>	<u>-</u>
应收账款					
	中国平安人寿保险股份有限公司	48,486,613.42	(1,454,598.40)	49,192,411.90	(1,475,772.36)
	广州易初莲花连锁超市有限公司	3,828,264.91	(114,847.95)	2,640,346.27	(79,210.39)
	上海安壹通电子商务有限公司	1,260,246.08	(37,807.38)	6,425,346.62	(192,760.40)
	长沙初莲超市有限公司	967,386.62	(29,021.60)	1,143,957.59	(34,318.73)
	平安健康保险股份有限公司	583,251.66	(17,497.55)	251,184.95	(7,535.55)
	中国平安财产保险股份有限公司	490,095.65	(14,702.87)	166,192.98	(4,985.79)
	平安银行股份有限公司	489,123.19	(14,673.70)	4,624,563.81	(138,736.91)
	平安健康互联网股份有限公司	140,373.11	(4,211.19)	1,644,731.97	(49,341.97)
	平安养老保险股份有限公司	109,814.23	(3,294.43)	8,460.29	(253.81)
	三亚家化旅业有限公司	90,109.14	(2,703.27)	27,365.45	(820.96)
	上海易初莲花连锁超市有限公司	82,482.50	(2,474.48)	348,794.21	(10,463.83)
	北京易初莲花连锁超市有限公司	71,692.59	(2,150.78)	136,950.14	(4,108.50)
	平安普惠信息服务有限公司	32,006.55	(960.20)	12,267.69	(368.03)
	平安证券股份有限公司	27,001.90	(810.06)	6,419.93	(192.60)
	平安创展保险销售服务有限公司	20,196.52	(605.90)	3,351.68	(100.55)
	中国平安人寿保险股份有限公司工会委员会	8,182.74	(245.48)	8,338.50	(250.16)
	平安普惠融资担保有限公司	1,348.87	(40.47)	208.57	(6.26)
	深圳平安综合金融服务有限公司	548.24	(16.45)	2,169.07	(65.07)
	平安健康保险股份有限公司工会委员会	410.75	(12.32)	410.75	(12.32)
	平安付科技服务有限公司	23.10	(0.69)	-	-
	丝芙兰(上海)化妆品销售有限公司	-	-	1,446,537.92	(43,396.14)
	深圳市橙信发展有限公司工会委员会	-	-	789,490.02	(23,684.70)
	青岛易初莲花连锁超市有限公司	-	-	143,194.49	(4,295.84)
	平安普惠投资咨询有限公司工会委员会	-	-	30,130.97	(903.93)
	平安普惠投资咨询有限公司	-	-	14,349.98	(430.50)
	平安信托有限责任公司	-	-	8,996.70	(269.90)
	中国平安财产保险股份有限公司工会委员会	-	-	3,820.56	(114.62)
	车智互联(北京)科技有限公司	-	-	1,093.90	(32.82)
		<u>56,689,171.77</u>	<u>(1,700,675.17)</u>	<u>69,081,086.91</u>	<u>(2,072,432.64)</u>
预付款项					
	漳州片仔癀上海家化口腔护理有限公司	574,519.11	-	-	-
	上海正大乐城百货有限公司	39,674.96	-	88,551.03	-
	广州易初莲花连锁超市有限公司	11,000.00	-	-	-
	上海捷银电子商务有限公司	7,600.00	-	6,600.00	-
	平安健康互联网股份有限公司	6,600.00	-	-	-
	中国平安财产保险股份有限公司	6,400.00	-	17,717.79	-
		<u>645,794.07</u>	<u>-</u>	<u>112,868.82</u>	<u>-</u>

(i) 中信银行股份有限公司自本年起已不再是本集团的关联方。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方余额(续)

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款				
漳州片仔癀上海家化口腔护理有限公司	10,041,033.94	(3,514,361.88)	19,568,312.86	(6,848,909.50)
上海正大乐城百货有限公司	431,460.72	-	320,061.00	-
深圳平安综合金融服务有限公司	200,000.00	-	200,000.00	-
平安健康互联网股份有限公司	160,000.00	-	152,000.00	-
上海帝泰发展有限公司	109,440.48	(109,440.48)	114,130.88	(114,130.88)
上海安壹通电子商务有限公司	100,000.00	-	100,000.00	-
平安银行股份有限公司	-	-	79,600.00	(27,860.00)
上海正大帝盈商业发展有限公司	37,319.00	(37,319.00)	37,319.00	(37,319.00)
上海捷银电子商务有限公司	20,000.00	-	20,000.00	-
	<u>11,099,254.14</u>	<u>(3,661,121.36)</u>	<u>20,591,423.74</u>	<u>(7,028,219.38)</u>
			2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款				
上海高砂香料有限公司		16,086,179.31		24,836,946.37
上海高砂·鉴臣香料有限公司		3,187,894.60		4,144,320.00
上海初步文化传播有限公司		2,151,927.40		-
漳州片仔癀上海家化口腔护理有限公司		385,677.15		24,894,463.29
		<u>21,811,678.46</u>		<u>53,875,729.66</u>
合同负债				
上海捷银电子商务有限公司		231,763.82		352,124.81
中国平安财产保险股份有限公司工会委员会		41,775.21		-
郑州易初莲花连锁超市有限公司		39,404.75		1,479.17
上海家化(集团)有限公司		12,921.82		-
平安普惠信息服务有限公司		6,504.42		-
平安养老保险股份有限公司工会委员会		2,831.27		2,533.72
北京易初莲花连锁超市有限公司		1,986.29		-
中国平安人寿保险股份有限公司		1,146.02		-
平安银行股份有限公司		728.71		551.72
平安普惠投资咨询有限公司		349.81		-
深圳万里通网络信息技术有限公司		275.22		275.22
平安信托有限责任公司		16.64		-
		<u>339,703.98</u>		<u>356,964.64</u>

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方余额(续)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款 深圳万里通网络信息技术有限公司	19,222,697.29	19,134,671.36
平安集团相关业务员	1,119,679.20	5,090,411.06
深圳平安通信科技有限公司	722,494.44	300,000.00
平安科技(深圳)有限公司	494,298.00	-
上海易初莲花连锁超市有限公司	402,004.13	402,004.13
上海安壹通电子商务有限公司	217,000.00	271,901.61
上海正大乐城百货有限公司	74,967.00	82,767.00
平安银行股份有限公司	60,000.00	129,961.81
上海帝泰发展有限公司	21,000.00	21,000.00
平安健康互联网股份有限公司	8,500.00	44,461.50
上海捷银电子商务有限公司	7,600.00	-
上海初步文化传播有限公司	-	4,000,000.00
平安国际智慧城市科技股份有限公司(i)	不适用	165,471.70
深圳众海诚信息咨询服务有限公司(i)	不适用	10,127.05
捷银国际旅行社(上海)有限公司	-	923,119.00
	<u>22,350,240.06</u>	<u>30,575,896.22</u>

- (i) 平安国际智慧城市科技股份有限公司，深圳众海诚信息咨询服务自本年起已不再是本集团的关联方。

租赁负债 上海正大乐城百货有限公司	<u>246,070.57</u>	<u>1,008,425.60</u>
-------------------	-------------------	---------------------

(7) 关联方承诺

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

采购商品

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
上海高砂香料有限公司	5,749,810.90	5,107,468.30
上海高砂·鉴臣香料有限公司	2,410,560.00	12,438,450.00
上海初步文化传播有限公司	869,135.94	-
漳州片仔癀上海家化口腔护理有限公司	-	1,638,727.03
	<u>9,029,506.84</u>	<u>19,184,645.33</u>

出租场地

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
漳州片仔癀上海家化口腔护理有限公司	<u>158,040.00</u>	<u>1,119,450.00</u>

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 股份支付

(1) 以权益结算的股份支付

限制性股票支付概况

2020 年度限制性股票激励计划

根据 2020 年 10 月 28 日本公司召开的 2020 年度第二次临时股东大会审议通过的《上海家化联合股份有限公司 2020 年限制性股票激励计划(草案)及其摘要》(以下简称“《2020 激励计划》”)以及《上海家化联合股份有限公司 2020 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》(以下简称“《激励计划考核办法》”),本公司以定向发行有限售条件流通股的方式向符合条件的股权激励对象发行股票,共计 8,386,000 股,其中首次授予 6,721,000 股,每股授予价格为人民币 19.57 元;预留授予 1,665,000 股,每股授予价格为人民币 28.36 元,累计募集金额为 178,749,370.00 元。2020 年授予的限制性股票权益性工具于授予日的公允价值合计人民币 155,676,100.00 元,分期计入期间费用及资本公积。于 2021 年 5 月 25 日预留授予的 1,665,000 股限制性股票已完成授予。

本次股权激励计划有效期自限制性股票首次授予登记完成之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销之日止,最长不超过 63 个月。

本集团以授予日公司股票收盘价确定授予日限制性股票的公允价值。首次授予日和预留授予日公司股票收盘价分别为 40.34 元和 57.17 元,考虑激励计划对可行权日后的限制条件影响后与激励对象每股增资价格 19.57 元和 28.36 元的差额并计入股份支付费用。

	2020 年度限制性股票激励计划			
	2023 年		2022 年	
	首次授予	预留授予	首次授予	预留授予
年初发行在外的限制性股票(股)	4,088,000.00	1,010,814.00	6,721,000.00	1,665,000.00
本年行权的限制性股票(股)	-	-	(1,561,958.00)	(383,961.00)
本年失效的限制性股票(股)(a)	(1,893,600.00)	(465,734.00)	(1,071,042.00)	(270,225.00)
年末发行在外的限制性股票(股)	<u>2,194,400.00</u>	<u>545,080.00</u>	<u>4,088,000.00</u>	<u>1,010,814.00</u>
本年股份支付费用	(24,349,780.00)	(6,959,467.32)	(2,317,013.40)	5,711,216.98
累计股份支付费用	26,397,090.20	9,706,534.08	50,746,870.20	16,666,001.40

- (a) 根据 2023 年 6 月 6 日本公司召开的八届十一次董事会和八届十一次监事会审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》,鉴于 2020 年限制性股票激励计划部分激励对象已离职,以及第二个解除限售期公司层面业绩考核未达标,2022 年限制性股票激励计划第一个解除限售期公司层面业绩考核未达标,公司拟回购注销相应部分限制性股票,共计回购注销 2,649,334 股限制性股票,已于 2023 年 9 月 13 日完成向中国证券登记结算有限公司上海分公司办理回购注销手续。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 股份支付(续)

(1) 以权益结算的股份支付(续)

股票期权支付概况

2021 年度股票期权股份支付计划

根据 2021 年 9 月 15 日召开的 2021 年第一次临时股东大会决议通过的《2021 年股票期权激励计划(草案修订稿)》，本公司向 1 位激励对象实施股票期权激励，共授予激励对象 123 万份股票期权。该股票期权的行权价格为 50.72 元，2021 年授予的股票期权权益性工具于授予日的公允价值合计人民币 8,266,830.00 元，该股票期权按授予日公允价值确定各期所需分摊的费用总额，费用摊销起始日为股票期权的授予日。

本次授予的股票期权于授予日的公允价值，采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型，结合本公司股票的预计波动率以及授予股票期权的条款和条件，作出估计。

波动率为公司历史股价波动率。预计销售期根据激励对象所持股份的年转让比例预测，但不一定是实际的结果。

公允价值未考虑所授予股票期权的其他特征。

	2021 年度股票期权	
	2023 年	2022 年
年初发行在外的股票期权份数	861,000.00	1,230,000.00
本年失效并注销的股票期权份数	(369,000.00)	(369,000.00)
年末发行在外的股票期权份数(a)	<u>492,000.00</u>	<u>861,000.00</u>
本年股份支付费用	(1,927,683.00)	1,122,708.00
累计股份支付费用	-	1,927,683.00

- (a) 根据 2023 年 6 月 6 日本公司召开的八届十一次董事会和八届十一次监事会，审议通过了《关于公司 2021 年股票期权激励计划第二个行权期股票期权注销的议案》，因公司 2021 年股票期权激励计划第二个行权期公司业绩考核未达标，根据公司《2021 年股票期权激励计划(草案修订稿)》的有关规定和公司 2021 年第一次临时股东大会的授权，同意对 1 名激励对象所涉及已获授但未行权的合计 369,000 份股票期权予以注销。公司已向中国证券登记结算有限责任公司上海分公司提交注销上述股票期权的申请，经中登公司审核确认，上述 369,000 份股票期权注销事宜已于 2023 年 6 月 20 日办理完毕。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 股份支付(续)

(1) 以权益结算的股份支付(续)

限制性股票支付概况

2022 年度限制性股票激励计划

根据 2022 年 9 月 20 日本公司召开的八届七次董事会审议通过的《关于向 2022 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，本公司以定向发行有限售条件流通股的方式向符合条件的股权激励对象发行股票，共计 580,000 股，每股授予价格为人民币 20.83 元，累计募集金额为 12,081,400.00 元。2022 年度限制性股票激励计划授予的限制性股票权益性工具于授予日的公允价值合计人民币 1,525,400.00 元，分期计入期间费用及资本公积。于 2022 年 9 月 20 日 580,000 股限制性股票已完成授予。

	2022 年度限制性股票激励计划	
	2023 年	2022 年
年初发行在外的限制性股票(股)	580,000.00	-
本年授予的限制性股票(股)	-	580,000.00
本年失效的限制性股票(股)	(290,000.00)	-
年末发行在外的限制性股票(股)	290,000.00	580,000.00
本年股份支付费用	(105,930.56)	105,930.56
累计股份支付费用	-	105,930.56

本次股权激励计划有效期自限制性股票授予登记完成之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销之日止，最长不超过 36 个月。

根据 2023 年 6 月 6 日本公司召开的八届十一次董事会、八届十一次监事会和 2023 年 6 月 28 日召开的公司 2022 年度股东大会审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》，鉴于 2022 年限制性股票激励计划第一个解除限售期公司层面业绩考核未达标，公司拟回购注销相应部分限制性股票，共计回购注销 290,000 股限制性股票，已于 2023 年 9 月 13 日完成向中国证券登记结算有限公司上海分公司办理回购注销手续。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 股份支付(续)

(2) 以现金结算的股份支付

根据 2016 年 Financial Wisdom Global Limited 董事会审议通过的投资协议，本公司的子公司 Financial Wisdom Global Limited 相关管理人员(以下简称“相关管理人员”)实施股票增值权激励，分三期行权，授予奖励对象每份股票增值权对应的结算金额依据子公司 Financial Wisdom Global Limited 初始企业价值至行权日的企业价值增加部分计算所得。该股票增值权于资产负债表日的公允价值，根据未来 Financial Wisdom Global Limited 企业价值的最佳估计进行估算。

该股票增值权授予奖励对象于 2022 年 12 月 31 日一次性行权。公司对本次行权中涉及的关于 Financial Wisdom Global Limited 截至 2022 年 12 月 31 日的企业价值进行了估值，估值方法主要采用收益法中的折现现金流量法和市场法。经过公司与授予奖励对象协商，最终决定以 580,000,000.00 英镑作为本次行权中的企业价值，根据该企业价值计算所得的股票增值权现金奖励于 2022 年 12 月 31 日的公允价值为 28,072,185.00 英镑。2023 年 4 月 4 日，本公司与相关管理人员签署回购协议，根据协议，本公司存在对相关管理人员的潜在额外付款。该潜在额外付款根据将来本公司退出时 Financial Wisdom Global Limited 的息税前利润及估值倍数的最佳估计进行估算。

于 2023 年 5 月，本公司的全资子公司 Cayman A2 已全额向 Financial Wisdom Global Limited 的相关管理人员支付股权激励行权现金 28,072,185.00 英镑。

2016 年度股票增值权概况

	2023 年	2022 年
年初发行在外的股票增值权份数	41,760.00	40,396.00
本年授予的股票增值权份数	-	1,364.00
本年失效的股票增值权份数	(41,760.00)	-
年末发行在外的股票增值权份数	<u>-</u>	<u>41,760.00</u>
年末发行在外的股票增值权的合同剩余期限	0 个月	0 个月

以现金结算的股份支付如下：

以股票增值权换取的职工服务总额	-	235,034,800.00
负债中以现金结算的股份支付产生的累计负债金额	-	235,034,800.00
以现金结算的股份支付确认的本期间费用金额	-	(7,424,507.34)

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本集团并无须作披露的或有事项。

十 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
无形资产	1,414,400.60	89,500.00
房屋、建筑物及机器设备	880,000.00	182,208.40
	<u>2,294,400.60</u>	<u>271,708.40</u>

十一 期后事项

除本财务报表其他附注中已披露的事项外，本集团其余重大期后事项如下：

(1) 利润分配情况说明

于 2024 年 3 月 14 日，本公司八届十五次董事会会议决议通过了《关于 2023 年度利润分配的议案》，本次利润分配以实施权益分派股权登记日登记的总股本扣除公司回购专用证券账户持有的股票数量为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.3 元(含税)。

十二 资产负债表日后经营租赁收款额

本集团作为出租人，资产负债表日后应收的租赁收款额的未折现金额汇总如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	303,040.00	1,027,410.00
一至二年	25,000.00	200,040.00
二至三年	-	18,000.00
	<u>328,040.00</u>	<u>1,245,450.00</u>

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融风险

本集团的经营活​​动会面临各种金融风险：市场风险、信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团主要经营位于中国、英国、美国等国家，主要业务分别以当地货币结算，与本集团各公司记账本位币一致。本集团已确认资产和负债及未来交易主要以各公司记账本位币计价。此外，本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于 2023 年度，本集团已签署远期外汇合约，以降低外汇风险。

(b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本集团长期带息债务主要为英镑计价的浮动利率合同，金额为折合人民币 718,767,450.00 元(2022 年 12 月 31 日：902,365,750.00 元)。

本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无利率互换安排(2022 年 12 月 31 日：无)。于 2023 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本集团的利润总额会减少或增加约 3,493,367.60 元(2022 年 12 月 31 日：4,476,486.06 元)。

(c) 其他价格风险

本集团其他价格风险主要产生于本集团持有的其他非流动金融资产。

于 2023 年 12 月 31 日，如果本集团持有上述金融资产的预期价格上涨或下跌 1%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少公允价值变动损益约 7,247,702.96 元(2022 年 12 月 31 日：约 8,023,957.28 元)。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融风险(续)

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款和其他流动资产及其他非流动资产中的银行定期存款等。

本集团其他流动资产及其他非流动资产中的定期存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有控股银行和其他大中型上市银行，或者信用较高的跨国银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

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

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级(2022 年 12 月 31 日：无)。

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备。

(i) 于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2023 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款及利息	46,829,983.78	-	-	-	46,829,983.78
应付账款	750,946,858.63	-	-	-	750,946,858.63
其他应付款	1,408,306,835.27	-	-	-	1,408,306,835.27
其他流动负债	53,660,858.66	-	-	-	53,660,858.66
一年内到期非流动 负债-长期借款	216,986,400.00	-	-	-	216,986,400.00
一年内到期非流动 负债-租赁负债	31,043,743.67	-	-	-	31,043,743.67
长期借款及利息	44,028,818.92	511,674,165.18	-	-	555,702,984.10
租赁负债	-	30,498,814.61	58,977,484.01	35,910,582.18	125,386,880.80
	<u>2,551,803,498.93</u>	<u>542,172,979.79</u>	<u>58,977,484.01</u>	<u>35,910,582.18</u>	<u>3,188,864,544.91</u>
	2022 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款及利息	5,214,053.81	-	-	-	5,214,053.81
应付账款	914,862,473.07	-	-	-	914,862,473.07
其他应付款	1,685,839,174.14	-	-	-	1,685,839,174.14
其他流动负债	71,509,463.40	-	-	-	71,509,463.40
一年内到期非流动 负债-长期借款	151,093,800.00	-	-	-	151,093,800.00
一年内到期非流动 负债-租赁负债	33,868,757.59	-	-	-	33,868,757.59
长期借款及利息	48,477,344.00	238,362,903.26	558,236,006.36	-	845,076,253.62
租赁负债	-	29,106,191.28	80,491,542.90	30,410,971.47	140,008,705.65
	<u>2,910,865,066.01</u>	<u>267,469,094.54</u>	<u>638,727,549.26</u>	<u>30,410,971.47</u>	<u>3,847,472,681.28</u>

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公允价值估计

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2023 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的金融资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产：				
银行理财及资产管理产品	-	2,478,499,288.15	-	2,478,499,288.15
其他非流动金融资产：				
非保本浮动收益理财产品	-	-	-	-
私募基金	-	-	644,213,114.35	644,213,114.35
权益工具投资(含股票)	74,398,512.00	-	6,158,669.63	80,557,181.63
金融资产合计	<u>74,398,512.00</u>	<u>2,478,499,288.15</u>	<u>650,371,783.98</u>	<u>3,203,269,584.13</u>

于 2022 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的金融资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产：				
银行理财及资产管理产品	-	2,121,521,632.22	-	2,121,521,632.22
其他非流动金融资产：				
非保本浮动收益理财产品	-	99,510,000.00	-	99,510,000.00
私募基金	-	-	625,528,857.72	625,528,857.72
权益工具投资(含股票)	67,948,641.00	-	9,408,229.18	77,356,870.18
金融资产合计	<u>67,948,641.00</u>	<u>2,221,031,632.22</u>	<u>634,937,086.90</u>	<u>2,923,917,360.12</u>

于 2022 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的金融负债按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融负债				
远期外汇合约	-	11,068,411.49	-	11,068,411.49

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度无第一层次、第二层次与第三层次间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、EBITDA 乘数、缺乏流动性折价等。上述银行理财及资产管理产品的公允价值根据本金加上截至资产负债表日的预期收益或银行及其他金融机构提供的资产负债表日净值报告确定。

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收账款、其他应收款、短期借款、应付款项、租赁负债和长期借款等。

本集团管理层认为，财务报表不以公允价值计量的金融资产及金融负债，其账面价值接近这些资产及负债的公允价值。

十五 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资本负债比率监控资本。

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团的资产负债比率列示如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资产负债比率	<u>34.44%</u>	<u>40.91%</u>

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注

(1) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	1,616,200,213.60	1,721,291,197.18
减：坏账准备	<u>(312,861.65)</u>	<u>(2,963,343.04)</u>
	<u>1,615,887,351.95</u>	<u>1,718,327,854.14</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	1,186,330,719.88	1,260,820,641.61
一到二年	173,322,668.21	332,167,113.79
二到三年	138,045,843.31	4,882,383.27
三年以上	118,500,982.20	123,421,058.51
	<u>1,616,200,213.60</u>	<u>1,721,291,197.18</u>

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>1,588,794,169.14</u>	<u>-</u>	<u>98.30%</u>

(c) 坏账准备

本公司对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

应收账款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额 比例	金额	计提比例	金额	占总额 比例	金额	计提比例
单项计提坏账 准备(i)	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提 坏账准备(ii)	1,616,200,213.60	100.00%	(312,861.65)	0.02%	1,721,291,197.18	100.00%	(2,963,343.04)	0.17%
	<u>1,616,200,213.60</u>	<u>100.00%</u>	<u>(312,861.65)</u>		<u>1,721,291,197.18</u>	<u>100.00%</u>	<u>(2,963,343.04)</u>	

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，公司无单项计提坏账准备的应收账款(2022 年 12 月 31 日：同)。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合一 应收合并范围内公司款项：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额
应收合并范围内 公司款项	1,605,771,491.93	-	-	1,698,052,107.11	-	-

组合一 按信用等级分类的客户组合：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额
A 信用优质客户	10,428,721.67	3%	(312,861.65)	12,191,207.51	3%	(365,736.23)
B 信用良好客户	-	5%	-	-	5%	-
C 信用较好客户	-	8%	-	6,967,463.02	8%	(557,397.04)
D 中等信用客户	-	50%	-	4,080,419.54	50%	(2,040,209.77)
E 信用瑕疵客户	-	100%	-	-	100%	-
合计	10,428,721.67		(312,861.65)	23,239,090.07		(2,963,343.04)

(iii) 本年度转回的坏账准备金额为 2,650,481.39 元(2022 年度：计提 2,142,361.40 元)。

(iv) 本年度公司无核销的应收账款(2022 年度：无)。

(2) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
子公司往来款	290,652,541.15	371,885,728.50
应收代垫款	6,499,813.27	18,105,386.22
应收押金款项	25,610.00	175,610.00
其他	101,970.77	326,258.97
	297,279,935.19	390,492,983.69
减：坏账准备	(50,168,316.18)	(51,817,501.90)
	247,111,619.01	338,675,481.79

本公司不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	138,888,411.80	25,267,713.83
一到二年	7,384,309.46	279,302,412.03
二到三年	65,931,843.90	4,986,148.80
三年以上	85,075,370.03	80,936,709.03
	<u>297,279,935.19</u>	<u>390,492,983.69</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表

其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	88,134,108.52	29.65%	(47,857,691.77)	54%	88,134,108.52	22.57%	(45,366,426.08)	51%
按组合计提坏账准备(ii)	209,145,826.67	70.35%	(2,310,624.41)	1%	302,358,875.17	77.43%	(6,451,075.82)	2%
	<u>297,279,935.19</u>	<u>100.00%</u>	<u>(50,168,316.18)</u>		<u>390,492,983.69</u>	<u>100.00%</u>	<u>(51,817,501.90)</u>	

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

	第一阶段					第三阶段			合计
	未来 12 个月内预期信用损失 (组合)		未来 12 个月内预期 信用损失(单项)		小计	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)		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		
2022 年 12 月 31 日	302,358,875.17	(6,451,075.82)	-	-	(6,451,075.82)	88,134,108.52	(45,366,426.08)	(51,817,501.90)	
本年新增的款项	(93,213,048.50)	4,140,451.41	-	-	4,140,451.41	-	-	4,140,451.41	
本年减少的款项	-	-	-	-	-	-	-	-	
其中：本年核销 终止确认	-	-	-	-	-	-	-	-	
转入第三阶段	-	-	-	-	-	-	-	-	
转入第一阶段 i)	-	-	-	-	-	-	-	-	
本年新增的坏账准备 ii)	-	-	-	-	-	-	(2,491,265.69)	(2,491,265.69)	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	
2023 年 12 月 31 日	<u>209,145,826.67</u>	<u>(2,310,624.41)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,310,624.41)</u>	<u>88,134,108.52</u>	<u>(47,857,691.77)</u>	<u>(50,168,316.18)</u>	

i) 本年无转入第一阶段的其他应收款。

ii) 除因本年新增、减少的款项变动外，由于确定预期信用损失时所采用的参数数据发生变化引起的坏账准备变动为计提 2,491,265.69 元。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第三阶段	账面余额	整个存续期内预期信用损失率	坏账准备	理由
子公司往来款	<u>88,134,108.52</u>	<u>54.30%</u>	<u>(47,857,691.77)</u>	预期无法收回

于 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第三阶段	账面余额	整个存续期内预期信用损失率	坏账准备	理由
子公司往来款	<u>88,134,108.52</u>	<u>51.47%</u>	<u>(45,366,426.08)</u>	预期无法收回

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	损失准备 金额	计提比例	账面余额 金额	损失准备 金额	计提比例
子公司往来款	202,518,432.63	-	0%	283,751,619.98	-	0%
应收代垫款	6,499,813.27	(2,274,934.64)	35%	18,105,386.22	(6,336,885.18)	35%
其他	127,580.77	(35,689.77)	28%	501,868.97	(114,190.64)	23%
	<u>209,145,826.67</u>	<u>(2,310,624.41)</u>		<u>302,358,875.17</u>	<u>(6,451,075.82)</u>	

(c) 本年度转回的坏账准备金额为 1,649,185.72 元(2022 年度：转回 1,690,135.95 元)；无收回的坏账准备。

本年度无重大的第一阶段及第三阶段的坏账准备转回。

(d) 本年度无核销的其他应收款(2022 年度：44,300.85 元)。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(e) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的除银行定存利息外的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
上海汉利纸业有限公司	往来款	124,722,682.31	1 年以内	41.95%	-
上海佰草集美容投资管理 有限公司	往来款	64,111,795.12	2-3 年 /3 年以上	21.57%	23,835,378.37
海南霖碧饮品有限公司	往来款	63,597,000.00	1 年以内 /1-2 年 /2-3 年	21.39%	-
上海霖碧饮品销售有限公 司	往来款	18,492,313.40	/3 年以上 1 年以内	6.22%	18,492,313.40
上海家化生物科技有限公 司	代垫款	9,966,562.46	/1-2 年 /2-3 年	3.35%	-
		<u>280,890,353.29</u>		<u>94.48%</u>	<u>42,327,691.77</u>

(3) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
子公司(a)	2,960,131,729.58	2,966,796,921.82
联营企业(b)	445,916,863.62	475,404,025.13
	<u>3,406,048,593.20</u>	<u>3,442,200,946.95</u>
减：长期股权投资减值准备	(393,027,595.22)	(393,027,595.22)
	<u>3,013,020,997.98</u>	<u>3,049,173,351.73</u>

本公司不存在长期投资变现的重大限制。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动		2023 年 12 月 31 日	减值准备年末余额	本年宣告分派的 现金股利
		追加投资	减少投资			
上海家化销售有限公司	198,000,000.00	-	-	198,000,000.00	(100,000,000.00)	-
上海佰草集化妆品有限公司	200,160,000.00	-	-	200,160,000.00	(100,000,000.00)	-
上海家化宏元文化传播有限公司	127,300,000.00	-	-	127,300,000.00	-	-
上海家化实业管理有限公司	110,000,000.00	-	-	110,000,000.00	(2,796,768.87)	-
上海家化商销有限公司	65,000,000.00	-	-	65,000,000.00	-	-
上海家化医药科技有限公司	64,000,000.00	-	-	64,000,000.00	(64,000,000.00)	-
上海家化海南日用品化学有限公司	40,564,423.59	-	(6,665,192.24)	33,899,231.35	-	-
上海家化华美家化妆品有限公司	9,000,000.00	-	-	9,000,000.00	(9,000,000.00)	-
成都上海家化有限公司	8,882,408.92	-	-	8,882,408.92	-	-
香港佰草集化妆品有限公司	56,409,097.91	-	-	56,409,097.91	(50,295,646.35)	-
上海高夫化妆品有限公司	5,700,001.00	-	-	5,700,001.00	(5,700,000.00)	-
上海家化电子商务有限公司	3,500,000.00	-	-	3,500,000.00	(3,500,000.00)	-
上海家化生物科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	2,000,000.00
上海佰草集美容投资管理公司	2,650,000.00	-	-	2,650,000.00	(2,650,000.00)	-
上海家化国际商贸有限公司	19,781,883.70	-	-	19,781,883.70	-	-
上海家化商贸有限公司	80,000,000.00	-	-	80,000,000.00	-	-
Abundant Merit Limited	1,974,849,106.70	-	-	1,974,849,106.70	-	-
	<u>2,966,796,921.82</u>	-	<u>(6,665,192.24)</u>	<u>2,960,131,729.58</u>	<u>(337,942,415.22)</u>	<u>2,000,000.00</u>

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动			2023 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
		本期投资	按权益法调整 的净损益	宣布分派股利		
A 公司	126,037,854.44	-	13,702,515.17	(17,500,000.00)	122,240,369.61	-
B 公司	50,864,447.23	-	1,796,620.00	-	52,661,067.23	-
C 公司	220,491,120.80	-	(23,178,784.98)	-	197,312,335.82	(42,726,212.00)
D 公司	69,332,495.38	-	(3,656,548.74)	-	65,675,946.64	(12,358,968.00)
E 公司	8,678,107.28	-	(650,962.96)	-	8,027,144.32	-
	475,404,025.13	-	(11,987,161.51)	(17,500,000.00)	445,916,863.62	(55,085,180.00)

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	3,017,733,424.73	3,134,660,677.30
其他业务收入	9,160,187.58	10,870,516.36
	<u>3,026,893,612.31</u>	<u>3,145,531,193.66</u>
	2023 年度	2022 年度
主营业务成本	1,764,980,478.32	1,908,629,244.04
其他业务成本	6,008,502.55	7,421,157.05
	<u>1,770,988,980.87</u>	<u>1,916,050,401.09</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2023 年度		2022 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
个护家清	1,725,664,579.14	1,040,449,381.17	1,642,776,773.41	1,132,193,675.16
护肤	970,184,278.96	573,752,560.26	1,093,852,982.56	583,307,703.61
母婴	230,146,137.47	104,671,499.18	267,893,949.75	120,900,516.91
合作品牌	91,738,429.16	46,107,037.71	130,136,971.59	72,227,348.36
	<u>3,017,733,424.73</u>	<u>1,764,980,478.32</u>	<u>3,134,660,677.30</u>	<u>1,908,629,244.04</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年度		2022 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
销售材料及废料	4,302,998.09	2,631,735.19	5,880,837.87	3,560,193.80
租金收入(i)	4,857,189.49	3,376,767.36	4,989,678.49	3,860,963.25
	<u>9,160,187.58</u>	<u>6,008,502.55</u>	<u>10,870,516.36</u>	<u>7,421,157.05</u>

本公司主营业务为商品销售，于商品控制权转移的时点确认收入。

- (i) 本公司的租金收入来自于出租自有房屋及建筑物。租金收入中无可变租金收入。

上海家化联合股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(5) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
私募基金分配收益	54,124,358.99	-
银行理财产品收益	38,195,527.80	67,410,550.46
权益工具(含股票)股利收益	2,649,947.00	3,399,932.00
成本法核算的长期股权投资收益	2,006,317.00	45,036.34
处置长期股权投资产生的投资收益	-	1,413.91
处置交易性金融资产取得的投资损失	-	(31,865.87)
权益法核算的长期股权投资损失	(11,987,161.51)	(28,606,512.26)
	<u>84,988,989.28</u>	<u>42,218,554.58</u>

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

上海家化联合股份有限公司

2023 年度财务报表补充资料

上海家化联合股份有限公司

财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 2023 年度非经常性损益明细表

	2023 年度
非流动资产处置损益	12,309.18
除与正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响外，计入当期损益的政府补助	7,049,441.91
除同正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益单独进行减值测试的应收款项(含合同资产)减值准备转回	203,761,014.77
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	39,622.26
	<u>7,176,010.32</u>
	218,038,398.44
所得税影响额	<u>(32,534,973.59)</u>
	<u>185,503,424.85</u>

2023 年度非经常性损益明细表编制基础

中国证券监督管理委员会于 2023 年颁布了《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》(以下简称“2023 版 1 号解释性公告”)，该规定自公布之日起施行。本集团按照 2023 版 1 号解释性公告的规定编制 2023 年度非经常性损益明细表。

根据 2023 版 1 号解释性公告的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

上海家化联合股份有限公司

财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 2022 年度非经常性损益明细表

	2022 年度
非流动资产处置损益	1,081,072.46
计入当期损益的政府补助	3,427,705.16
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他非流动金融资产取得的投资收益	(89,671,179.85)
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	47,560.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,372,454.69
	<u>(79,742,387.54)</u>
所得税影响额	11,093,874.39
	<u>(68,648,513.15)</u>

2022 年度非经常性损益明细表编制基础

本集团按照 2008 版 1 号解释性公告的相关规定编制 2022 年度非经常性损益明细表。

三 净资产收益率及每股收益

	加权平均		每股收益			
	净资产收益率(%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
归属于公司普通股股东的净利润	6.67	6.64	0.75	0.70	0.75	0.70
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.20	7.60	0.47	0.81	0.47	0.81