

证券简称：雅莎股份

证券代码：872767

主办券商：西部证券



# 雅莎股份

NEEQ : 872767

## 珠海雅莎生物科技股份有限公司

ZHUHAI YASHA Bio Technoloy Company Limited



# 半年度报告

# 2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人钱捷豪、主管会计工作负责人欧丽芳及会计机构负责人（会计主管人员）欧丽芳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动及股东情况 .....	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	21
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	70
附件 II	融资情况 .....	70

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	证券部

## 释义

释义项目		释义
公司、雅莎股份	指	珠海雅莎生物科技股份有限公司
雅莎器械	指	珠海市雅莎医疗器械有限公司
雅莎香港	指	雅莎医疗科技集团（香港）有限公司
珠海雅思	指	珠海雅思细胞医学技术有限公司
广西雅莎	指	广西南宁雅莎医药技术开发有限公司
珠海雅贝	指	珠海市雅贝网络科技有限责任公司
广州雅莎	指	广州市雅莎信息技术服务有限公司
惠仁经典	指	珠海惠仁经典生物科技有限公司
微肽生物	指	广东微肽生物科技有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
达安科技	指	广州市达安基因科技有限公司
银多多	指	珠海横琴银多多投资中心（有限合伙）
开平聚利享	指	开平市聚利享投资有限公司
前海墨大	指	深圳前海墨大投资有限责任公司
江门弘联	指	江门弘联投资有限公司
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
公域流量	指	商家直接入驻平台实现流量转换
私域流量	指	从公域、它域（平台、媒体渠道、合作伙伴等）引流到自己私域（官网、客户名单），以及私域本身产生的流量（访客）。
II类医疗器械	指	具有中度风险，需要严格控制管理以保证其安全、有效的医疗器械
西部证券	指	西部证券股份有限公司
公司法	指	中华人民共和国公司法
证券法	指	中华人民共和国证券法
公司章程	指	珠海雅莎生物科技股份有限公司章程
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
元、万元	指	人民币元、万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	珠海雅莎生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	ZHUHAI YASHA Bio Technoloy Company Limited		
法定代表人	钱捷豪	成立时间	2009年3月10日
控股股东	控股股东为（钱捷豪）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（钱捷豪），一致行动人为（银多多）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业 C-化学原料和化学制品制造业 C26-日用化学产品制造 C268-化妆品制造 C2682		
主要产品与服务项目	公司产品包含雅莎尔、复因、ZQ-II、雅奇等		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	雅莎股份	证券代码	872767
挂牌时间	2018年4月24日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	41,927,609
主办券商（报告期内）	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	曹冰	联系地址	珠海市金湾区翔天路 756 号
电话	0756-8889099	电子邮箱	securities@zh-yasha.com
传真	0756-8884777		
公司办公地址	珠海市金湾区翔天路 756 号	邮政编码	519040
公司网址	www.zh-yasha.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440400684491129U		
注册地址	广东省珠海市金湾区翔天路 756 号厂房一 505 室		
注册资本（元）	41,927,609	注册情况报告期内是否变更	是

注：2023 年第一次临时股东大会审议通过《关于修订〈公司章程〉的议案》（公告编号：2023-011），公司注册资本由 3992.7609 万元变更为 4192.7609 万元。

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### （一） 商业模式与经营计划

截止 2023 年 6 月 30 日，公司营业收入 50,978,765.43 元，同比增长 21.18%。净利润 6,804,501.70 元，同比增长 4.07%。

报告期内，公司线上渠道通过多元化的渠道覆盖，在优化公域流量的前提下，加大私域流量的建设，同时贴合市场，针对不同的客户群体，对各品牌重新定位，聚焦核心产品，线上渠道收入占比逐步增长。线下渠道借助 II 类医疗器械产品优势，通过精细化招商快速切入市场，搭建专家体系，通过积极开展各类专业的皮肤科学术会议，卫星会、沙龙会等，进一步深化终端产品业务模式。

#### 一、销售模式

公司将全国分为一级市场、二级市场。利用中华皮肤科全国皮肤性病学术年会、中国医师学会皮肤科医师年会、美博会、学术研讨会等渠道开发新代理商。各级代理商与公司签订年度销售代理合同，约定年任务量并分解至每月。公司对各级代理商辖区内开发的公立医院、私立机构等客户进行报告制管理，在保持存量的前提下加大对代理商的支持，协助代理商对辖区内空白市场进行挖潜和再开发。

公司利用线上平台（如：淘宝、京东）等公域流量，结合私域流量打造新零售营销模式，通过小红书、抖音等平台种草，引导消费者在线上平台进行下单。

#### 二、采购模式

公司采用集中采购，通过实地考察、调研供应商的产品质量和供货能力，并对供应商提供的样品进行测试和化学检测，完成供应商评审，将符合要求的供应商列入合格供应商名单。公司将供应商分为 A 级、B 级、C 级、D 级四类进行日常管理。采购部每年度对供应商进行年度评审，从品质、交期、价格等多个维度对供应商进行评价，对列入 D 级的供应商停止合作关系。

#### 三、生产模式

##### （1）自主生产

雅莎器械生产医疗器械产品，严格按照原料配制、灌装、喷码、包装等工序作业指导书进行操作。整个生产过程严格按照产品配方、执行标准及生产工艺组织生产，并严格遵守法律法规要求，生产过程中质量部严格抽样检测合格放行，确保生产产品质量全程控制。

##### （2）委外加工

公司化妆品产品主要通过委托惠仁经典生产、部分产品委托微肽生物生产，双方根据加工量、生产工艺确定加工费用。生产加工过程严格按照化妆品质量管理体系要求执行，原料、中间品、产成品必须通过检验合格后方可进行下一道工序，无任何质量问题方可交付。

截止报告期末，公司累计已授权的专利 78 个，作品著作权 40 个、软件著作权 16 个。

#### （二） 行业情况

随着居民生活水平的提高、居民对自身健康及肌肤护理的重视程度不断提高、皮肤护理产品种类繁多、可满足需求多样化等多重因素的驱动下，中国居民越来越愿意将更多的支出投入个人护理，促进了皮肤护理产品行业的快速发展。

专业皮肤护理产品主要指针对皮肤状态不稳定，如皮肤屏障受损、持续发痘、脱皮、过敏、泛红、激光光子治疗后、水光针后等情况的肌肤使用的产品；根据注册类别和监管分类，专业皮肤护理产品可以分成医疗器械类敷料产品和化妆品类功能性护肤品，其中，医疗器械类敷料产品系可直接使用于创口的创面敷料，功能性护肤品仅可在健康完整的皮肤表面上使用。

根据弗若斯特沙利文，2017-2021 年，中国皮肤护理产品行业市场规模由 1,805 亿元增长至 3,171

亿元，CAGR 为 15.1%。预计到 2026 年中国皮肤护理产品行业的市场规模将达 5,185 亿元，2021-2026 年将保持 10.3%的复合增速。其中，专业皮肤护理产品 2021 年为 378 亿元，2017-2021 年 CAGR 为 36.7%。预计 2026 年规模将达到 877 亿元，2021-2026 年 CAGR 为 18.3%。

### （三）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、专精特新认定：雅莎器械获广东省工业和信息化厅授予“专精特新中小企业”称号，有效期 2023 年 1 月 18 日—2026 年 1 月 17 日。</p> <p>2、高新技术企业认定：2021 年 12 月 20 日，雅莎器械获“高新技术企业”称号，有效期三年。</p>

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	50,978,765.43	42,067,504.09	21.18%
毛利率%	74.46%	73.74%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,804,501.70	6,538,670.04	4.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,964,483.98	6,451,893.49	7.94%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	8.02%	7.30%	-
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	8.21%	7.20%	-
基本每股收益	0.17	0.16	6.25%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	102,401,151.02	98,650,941.33	3.80%
负债总计	19,411,934.03	22,188,961.84	-12.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	82,989,216.99	76,461,979.49	8.54%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.98	1.92	3.12%
资产负债率%(母公司)	0.64%	1.54%	-
资产负债率%(合并)	18.96%	22.49%	-
流动比率	2.45	1.83	-
利息保障倍数	261.69	1038.93	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,911,300.12	9,306,443.37	-79.46%

应收账款周转率	218.78	21.39	-
存货周转率	0.91	1.08	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	3.80%	-5.33%	-
营业收入增长率%	21.18%	3.18%	-
净利润增长率%	4.06%	12.88%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	6,553,134.82	6.40%	20,248,154.38	20.53%	-67.64%
应收票据					
应收账款	208,423.58	0.20%	222,195.62	0.23%	-6.20%
交易性金融资产	14,549,682.07	14.21%			
预付账款	3,336,639.76	3.26%	3,774,289.32	3.83%	-11.60%
其他应收款	1,806,366.63	1.76%	1,591,857.64	1.61%	13.48%
存货	16,494,867.94	16.11%	12,034,411.03	12.20%	37.06%
其他流动资产	101,436.38	0.10%	45,427.08	0.05%	123.29%
固定资产	38,401,134.23	37.50%	39,650,346.35	40.19%	-3.15%
使用权资产	1,307,983.84	1.28%	663,457.73	0.67%	97.15%
无形资产	8,514,001.16	8.31%	8,809,186.26	8.93%	-3.35%
商誉	6,531,851.74	6.38%	6,531,851.74	6.62%	
长期待摊费用	3,024,451.66	2.95%	3,457,900.69	3.51%	-12.54%
应付账款	6,838,581.76	6.68%	7,230,911.51	7.33%	-5.43%
应付职工薪酬	1,757,532.66	1.72%	2,552,471.26	2.59%	-31.14%
应交税费	1,847,886.49	1.80%	6,010,805.15	6.09%	-69.26%

#### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金较上期减少13,695,019.56元，减幅67.64%，主要原因为报告期内支付现金股利和购买银行理财产品；
- 2、应收账款较上期减少13,772.04元，减幅6.20%，主要原因为报告期内赊销客户减少导致的；
- 3、交易性金融资产较上期增加14,549,682.07元，主要原因为报告期内利用闲置资金购买银行理财产品；
- 4、预付款项较上期减少437,649.56元，减幅11.60%，主要原因为上期提前预定2023年大型展会，报告期内确认相关费用；
- 5、其他应收款较上期增加214,508.99元，增幅13.48%，主要原因为报告期内支付子公司办公室租赁押金；
- 6、存货较上期增加4,460,456.91元，增幅37.06%，主要原因为报告期内营业收入增加，需要储备更多的存货支撑销售需求；
- 7、其他流动资产较上期增加56,009.30元，增幅123.29%，主要原因为待抵扣进项税金重分类至其他流



动资产；

- 8、固定资产较上期减少1,249,212.12元，减幅3.15%，主要原因为报告期内固定资产计提折旧导致的；
- 9、使用权资产较上期增加644,526.11元，增幅97.15%，主要原因为子公司新增租赁办公室，按照会计准则的规定确认了使用权资产；
- 10、无形资产较上期减少295,185.10元，减幅3.35%，主要原因为报告期内计提无形资产摊销导致的；
- 11、长期待摊费用较上期减少433,449.03元，减幅12.54%，主要原因报告期内计提长期待摊费用摊销导致的；
- 12、应付账款较上期减少392,329.75元，减幅5.43%，主要原因为报告期内供应商及时催收货款导致的；
- 13、应付职工薪酬较上期减少794,938.60元，减幅31.14%，主要原因为报告期支付年终计提工资及奖金；
- 14、应交税费较上期减少4,162,918.66元，减幅69.26%，主要原因为缴交上年度计提税款。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	50,978,765.43	-	42,067,504.09	-	21.18%
营业成本	13,021,394.37	25.54%	11,048,377.26	26.26%	17.86%
毛利率	74.46%	-	73.74%	-	-
销售费用	19,408,874.20	38.07%	12,366,410.80	29.40%	56.95%
管理费用	7,347,815.51	14.41%	7,950,790.54	18.90%	-7.58%
研发费用	2,980,857.26	5.85%	3,173,964.94	7.54%	-6.08%
财务费用	22,833.13	0.04%	26,640.12	0.06%	-14.29%
信用减值损失	-146,641.34	-0.29%	20,650.30	0.05%	-810.12%
其他收益	-91,189.57	-0.18%	80,731.76	0.19%	-212.95%
投资收益	25,397.24	0.05%	10,667.64	0.03%	138.08%
营业利润	7,359,807.41	14.44%	6,865,815.14	16.32%	7.19%
营业外收入	365,882.86	0.72%	90,573.88	0.22%	303.96%
营业外支出	435,435.33	0.85%	88,889.31	0.21%	389.86%
净利润	6,804,501.70	13.35%	6,539,017.74	15.54%	4.06%

### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入较上年同期增加8,911,261.34元，增幅21.18%，主要原因为近两年来，公司拓展线上、私域等渠道，报告期内线上收入有所增长；
- 2、营业成本较上年同期增加1,973,017.11元，主要原因为报告期内收入增长，营业成本同向增加；
- 3、销售费用较上年同期增加7,042,463.40元，主要原因为报告期内加大线上推广力度，持续使用站内推广工具引流、站外自媒体平台推广，报告期内线下各类展会活动陆续开展；
- 4、管理费用较上年同期减少602,975.03元，主要原因为报告期内减少办公费及业务招待费；
- 5、信用减值损失较上年同期增加167,291.64元，主要原因为应收款项坏账准备增加；
- 6、其他收益较上年同期减少171,921.33元，主要原因为报告期内退回上市挂牌奖励资金；
- 7、投资收益较上年同期增加14,729.60元，主要原因为报告期内理财产品收益增加；
- 8、营业外收入较上年同期增加275,308.98元，主要原因为报告期内增加经销商市场违约金罚款；

9、营业外支出较上年同期增加346,546.02元，主要原因为报告期内支付一笔赔偿款。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	50,974,089.63	42,067,504.09	21.17%
其他业务收入	4,675.80		
主营业务成本	13,020,165.31	11,048,377.26	17.85%
其他业务成本	1,229.06		

### 按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
雅莎尔	22,684,967.96	4,659,133.10	79.46%	50.07%	46.61%	0.48%
复因	18,284,789.61	5,560,091.14	69.59%	8.22%	18.05%	-2.53%
ZQ-II	6,764,767.13	1,938,305.40	71.35%	24.86%	10.56%	3.71%
其他	3,239,564.93	862,635.61	73.37%	-30.15%	-38.70%	3.72%
租赁服务及其他	4,675.80	1,229.06	73.71%			73.71%
合计	50,978,765.37	13,021,394.37	74.46%	21.18%	17.86%	0.98%

### 按区域分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因：

报告期内，营业收入较上年同期增长 8,911,261.34 元，增幅 21.18%，其中雅莎尔较上年同期增加 7,568,356.29 元，增幅 50.07%，主要是线上收入增加。其他类收入较上年同期减少 1,398,074.25 元，减幅 30.15%，主要为雅奇品牌收入减少。线上通过多元化的渠道覆盖，优化公域流量，加大私域流量建设，进一步拓展新渠道；线下借助二类产品优势通过精细化招商快速切入市场，公司线上线下产品逐步优化升级，根据不同的渠道精准定位用户，专注品牌专业化形象。报告期内，公司加大品牌推广力度，线上持续投入小红书、抖音等自媒体平台，聚焦核心产品，线下积极开展各类专业的皮肤科学术会议，沙龙会等，深化终端产品业务模式。

## （三） 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,911,300.12	9,306,443.37	-79.46%
投资活动产生的现金流量净额	-14,859,875.06	1,807,284.63	-922.22%
筹资活动产生的现金流量净额	-743,200.17	-10,252,402.17	-92.75%

### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 7,395,143.25 元，主要原因为报告期内存货、销售费用以及支付的税费增加；
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 16,667,159.69 元，主要原因为报告期内购买理财产品的本金增加。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加了 9,509,202.00 元，主要原因为报告期内股票定向发行。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
雅莎器械	控股子公司	化妆品销售； 医疗器械生产、 研发、 销售	4,000,000	45,954,718.02	14,423,573.05	50,014,468.15	5,952,527.44
雅莎香港	控股子公司	化妆品销售	10,000	102,816.64	94,557.98	-	-5,620.31
珠海雅思	控股子公司	化妆品、 医疗器械销售	2,857,100	4,312,986.00	798,506.02	3,975,836.66	286,807.51
广西雅莎	控股子公司	医疗器械 研发、 销售	300,000	4,587,522.18	2,973,637.03	2,049,959.66	349,887.48
珠海雅贝	控股	化妆品、	1,000,000	806,296.33	769,486.34	-32,376.71	-33,743.06

	子公司	医疗器械销售					
广州雅莎	控股子公司	电子商务服务	1,000,000	5,113,917.91	2,307,751.23	4,934,399.08	1,034,244.55

注：“雅莎香港注册资本”币种系港币。

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
苏州市施强医疗器械有限公司	与雅莎器械均属于医疗器械行业	财务投资

#### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

#### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

#### 六、 企业社会责任

适用 不适用

公司依法缴纳员工养老、医疗、失业、工伤、生育及住房公积金等各项社会保险。公司诚信经营、依法纳税、环保生产，诚信对待供应商、客户等相关利益者。认真做好每一项对社会有益的工作，切实履行社会责任。

#### 七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济波动风险	<p>化妆品行业发展水平与宏观经济的景气程度相关性较高，宏观经济波动将带动化妆品消费出现一定程度的波动。如果宏观经济下行，个人消费者收入状况将受到影响，为了精简支出，相应的消费类投入将会减少，市场需求减弱，行业规模收缩，业绩将受到影响。</p> <p>风险应对措施：公司将持续拓展业务范围的广度和深度，增强应对宏观经济波动风险的能力。</p>
法人治理风险	<p>公司自设立以来努力按照现代企业管理体系逐步建立法人治理结构和内控制度。公司设立股东大会、董事会、监事会，三会议事规则、对外投资、对外担保、关联交易等制度，并结合自身业务特点和内部控制要求设置内部机构。随着公司发展</p>

	<p>壮大，公司现有法人治理结构和内部控制体系需在实践中不断完善和有效执行。公司未来经营中存在因内部管理不适应发展而影响公司持续、健康、稳定发展的风险。</p> <p>风险应对措施：公司将持续不断地完善内部控制体系，逐步实现以高效透明的内部治理机制促进公司持续、健康、稳定地发展。</p>
控制人不当控制风险	<p>公司自 2009 年成立以来，钱捷豪先生一直为公司日常业务决策人。截止报告期末，钱捷豪先生直接持有公司 44.6674% 股份，为公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理。虽然公司已经建立相对完善的法人治理结构，健全了各项规章制度。若相关制度不能得到严格执行，存在实际控制人利用其控制地位损害其他中小股东利益的风险。</p> <p>风险应对措施：公司将严格执行各项规章制度，保障各股东利益不受到实际控制人不当控制产生的损害。</p>
供应商集中度较高的风险	<p>2021 年、2022 年、2023 年半年度公司前五名供应商采购金额合计占采购总额比例为 51.16%、63.81%、76.57%，公司向惠仁经典合计采购额占采购总额的比例 20.72%、31.85%、29.99%。公司供应商集中度较高，若合作关系出现问题，将对公司业务产生不良影响。</p> <p>风险应对措施：报告期内，公司新增一家委外加工厂商，逐步降低对单一外协工厂的依赖。</p>
市场竞争风险	<p>我国化妆品行业起步时间晚，虽然近年来国潮化妆品兴起，但国际一线品牌仍占据国内大部分市场份额，且化妆品行业更新换代较快、同质化程度较高，受市场波动影响较大，市场竞争剧烈。若公司无法保持竞争力，可能会遇到经营风险。</p> <p>风险应对措施：公司将继续加大自主研发投入，增加自主研发能力。研发新品，加快产品迭代，提升公司综合竞争力。</p>
税收优惠政策变动的风险	<p>根据《中华人民共和国企业所得税法》相关规定，国家对需要重点扶持的高新技术企业，减按照 15% 的税率征收企业所得税。2021 年 12 月 20 日，雅莎器械被评为高新技术企业，有效期三年。若上述税收优惠政策发生变化，公司经营将会受到一定影响。</p> <p>风险应对措施：雅莎器械将持续加大研发投入，保证雅莎器械的研发能力，提高产品竞争力。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 第三节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	815,000	-	815,000	0.98%

注：1. 雅莎器械与北京瑞法商贸有限公司（以下简称：北京瑞法）、北京恒源华泰科技有限公司（以下简称：北京恒源）的侵害商标权纠纷：

原告雅莎器械向北京市东城区人民法院起诉北京瑞法、北京恒源[案号：（2021）京 0101 民初 17220 号]。2022 年 4 月 18 日，北京市东城区人民法院判决：①北京瑞法、北京恒源于判决生效之日起立即停止侵犯雅莎器械第 9292087 号、第 9292174 号注册商标专用权的行为；②北京瑞法于判决生效之日起十日内赔偿雅莎器械经济损失 30 万元及合理支出 1.5 万元，北京恒源对上述经济损失中的 3 万元承担连带责任；③驳回雅莎器械的其他诉讼请求。

北京瑞法不服一审判决，向北京知识产权法院提出上诉[案号：（2022）京 73 民终 1821 号]，本案于 2023 年 8 月 23 日开庭。

2. 珠海雅思与雅奇生物技术（广东）有限公司、雅奇生物技术（广东）有限公司遵义分公司、雅奇生物科技（深圳）有限公司、星皇亚太企业（博罗）化工有限公司、李健的商标侵权及不正当竞争纠纷，由广州市天河区人民法院受理[案号：（2023）粤 0106 民初 8492]，诉讼标的金额 50 万元，本案于 2023 年 8 月 8 日开庭。

截止本报告披露之日，上述案件尚未判决。

## 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-007	对外投资	银行理财产品	8,000,000	否	否

注：“对价金额”系指报告期内公司及其全资子公司（含合并报表范围内的子公司）理财产品单日本金余额最大值。

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

上述对外投资是在确保公司正常所需流动资金及资金安全的情况下，使用闲置资金购买银行理财产品，不存在损害公司、全体股东利益的情形，对公司未来的财务状况、经营成果不会造成不利影响。

### (四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年12月17日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年12月17日	-	挂牌	避免和减少关联交易	避免和减少关联交易	正在履行中
董监高	2017年12月17日	-	挂牌	竞业禁止	承诺竞业禁止	正在履行中
其他股东	2017年12月17日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2017年12月17日	-	挂牌	避免和减少关联交易	避免和减少关联交易	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

报告期内，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

## (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
奔驰汽车	固定资产	抵押	207,751.60	0.20%	雅莎器械经营所需
总计	-	-	207,751.60	0.20%	-

## 资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产受限为雅莎器械经营所需，对公司不存在不利影响。



## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	16,612,115	41.61%	2,000,000	18,612,115	44.39%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,609,272	16.55%	2,000,000	8,609,272	20.53%	
	董事、监事、高管	3,088,767	7.74%	-	3,088,767	7.37%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	23,315,494	58.39%	-	23,315,494	55.61%	
	其中：控股股东、实际控制人	14,049,188	35.19%	-	14,049,188	33.51%	
	董事、监事、高管	9,266,306	23.21%	-	9,266,306	22.10%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		39,927,609	-	2,000,000	41,927,609	-	
普通股股东人数						16	

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2023年第一次临时股东大会审议通过《关于修订〈公司章程〉的议案》（公告编号：2023-011），公司股本结构由普通股 3992.7609 万股变更为 4192.7609 万股。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	钱捷豪	18,727,961	0	18,727,961	44.6674%	14,049,188	4,678,773	0	0
2	张尚欢	12,355,073	0	12,355,073	29.4676%	9,266,306	3,088,767	0	0

3	达安科技	3,861,309	0	3,861,309	9.2095%	0	3,861,309	0	0
4	银多多	1,930,499	2,000,000	3,930,499	9.3745%	0	3,930,499	0	0
5	开平聚利享	1,158,080	-100	1,157,980	2.7619%	0	1,157,980	0	0
6	张卉	519,058	0	519,058	1.2380%	0	519,058	0	0
7	前海墨大	463,320	0	463,320	1.1050%	0	463,320	0	0
8	江门弘联	308,880	0	308,880	0.7367%	0	308,880	0	0
9	李振宗	239,567	0	239,567	0.5714%	0	239,567	0	0
10	兰兰	159,716	0	159,716	0.3809%	0	159,716	0	0
<b>合计</b>		39,723,463	-	41,723,363	99.5129%	23,315,494	18,407,869	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、控股股东、实际控制人、董事长、总经理钱捷豪系银多多的实际控制人；
  - 2、股东张尚欢弟弟张尚洁持有开平聚利享 50%股权，任开平聚利享执行董事、经理。
- 除上述情形外，公司前十名股东之间不存在其他亲属关系和关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
钱捷豪	董事长、总经理	男	1972年12月	2022年9月27日	2025年9月26日
张尚欢	董事	男	1963年11月	2022年9月9日	2025年9月8日
姜维	董事	女	1983年8月	2022年9月9日	2025年9月8日
钱思	董事	女	1995年5月	2022年9月9日	2025年9月8日
唐瞻业	董事	男	1985年8月	2022年9月9日	2025年9月8日
赖苑珍	监事	女	1984年11月	2022年9月9日	2025年9月8日
龙开淦	职工监事	男	1972年8月	2022年9月9日	2025年9月8日
鲁忆	监事	女	1982年5月	2022年9月9日	2025年9月8日
刘振	副总经理	女	1989年2月	2022年9月27日	2025年9月26日
欧丽芳	财务负责人	女	1984年5月	2022年9月27日	2025年9月26日
曹冰	董事会秘书	女	1982年11月	2022年9月27日	2025年9月26日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

- 1、董事长、总经理钱捷豪直接持有公司 44.6674%股份，其与董事钱思系父女关系；
  - 2、董事张尚欢持有公司 29.4676%股份；
- 除上述情形外，其它董事、监事、高级管理人员与股东无关联关系。

#### (二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
钱捷豪	18,727,961	0	18,727,961	44.6674%	-	-
张尚欢	12,355,073	0	12,355,073	29.4676%	-	-
姜维	-	-	-	-	-	-
钱思	-	-	-	-	-	-
唐瞻业	-	-	-	-	-	-
赖苑珍	-	-	-	-	-	-
龙开淦	-	-	-	-	-	-
鲁忆	-	-	-	-	-	-

刘振	-	-	-	-	-	-
欧丽芳	-	-	-	-	-	-
曹冰	-	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	31,083,034	-	31,083,034	74.1350%	0	0

### （三） 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

### （四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	33	2	-	35
生产人员	35	-	1	34
销售人员	64	8	-	72
技术人员	22	-	1	21
财务人员	7	2	-	9
<b>员工总计</b>	161	12	2	171

### （二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	6,553,134.82	20,248,154.38
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	14,549,682.07	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（三）	208,423.58	222,195.62
应收款项融资			
预付款项	五（四）	3,336,639.76	3,774,289.32
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（五）	1,806,366.63	1,591,857.64
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	16,494,867.94	12,034,411.03
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（七）	101,436.38	45,427.08
<b>流动资产合计</b>		<b>43,050,551.18</b>	<b>37,916,335.07</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五（八）	1,177,778.00	1,177,778.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五（九）	38,401,134.23	39,650,346.35
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十）	1,307,983.84	663,457.73
无形资产	五（十一）	8,514,001.16	8,809,186.26
开发支出			
商誉	五（十二）	6,531,851.74	6,531,851.74
长期待摊费用	五（十三）	3,024,451.66	3,457,900.69
递延所得税资产	五（十四）	393,399.21	357,513.93
其他非流动资产	五（十五）		86,571.56
<b>非流动资产合计</b>		59,350,599.84	60,734,606.26
<b>资产总计</b>		102,401,151.02	98,650,941.33
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十六）	6,838,581.76	7,230,911.51
预收款项			
合同负债	五（十七）	2,183,148.42	620,951.54
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十八）	1,757,532.66	2,552,471.26
应交税费	五（十九）	1,847,886.49	6,010,805.15
其他应付款	五（二十）	3,722,277.10	3,441,125.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十一）	968,647.00	817,527.97
其他流动负债	五（二十二）	280,204.08	78,594.36
<b>流动负债合计</b>		17,598,277.51	20,752,386.79
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五（二十三）	578,540.21	108,869.92
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五（十四）	1,235,116.31	1,327,705.13
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		1,813,656.52	1,436,575.05
<b>负债合计</b>		19,411,934.03	22,188,961.84
<b>所有者权益：</b>			
股本	五（二十四）	41,927,609.00	39,927,609.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十五）	14,390,803.96	6,395,803.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十六）	8,683,678.75	8,683,678.75
一般风险准备			
未分配利润	五（二十七）	17,987,125.28	21,454,887.78
归属于母公司所有者权益合计		82,989,216.99	76,461,979.49
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		82,989,216.99	76,461,979.49
<b>负债和所有者权益合计</b>		102,401,151.02	98,650,941.33

法定代表人：钱捷豪

主管会计工作负责人：欧丽芳

会计机构负责人：欧丽芳

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		376,516.43	2,584,689.96
交易性金融资产		2,700,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		209,952.25	203,084.97
其他应收款	十一（一）	12,493,020.77	13,758,641.88
其中：应收利息			
应收股利			12,000,000.00

买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			8,256.89
<b>流动资产合计</b>		15,779,489.45	16,554,673.70
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一（二）	11,294,830.21	11,294,830.21
其他权益工具投资		1,177,778.00	1,177,778.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		30,994,625.54	31,560,829.22
固定资产		360,669.22	485,678.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,921,247.08	4,988,114.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		319,992.69	314,943.79
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		49,069,142.74	49,822,174.28
<b>资产总计</b>		64,848,632.19	66,376,847.98
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		76,893.20	327,669.90
预收款项			
合同负债		34,720.19	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		62,674.00	416,697.19
应交税费		26,064.58	69,551.99
其他应付款		210,000.00	210,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			



一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		4,513.62	
<b>流动负债合计</b>		414,865.59	1,023,919.08
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		414,865.59	1,023,919.08
<b>所有者权益：</b>			
股本		41,927,609.00	39,927,609.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		13,390,803.96	5,395,803.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,683,678.75	8,683,678.75
一般风险准备			
未分配利润		431,674.89	11,345,837.19
<b>所有者权益合计</b>		64,433,766.60	65,352,928.90
<b>负债和所有者权益合计</b>		64,848,632.19	66,376,847.98

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	五（二十八）	50,978,765.43	42,067,504.09
其中：营业收入			
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		43,365,676.10	35,313,738.65
其中：营业成本	五（二十八）	13,021,394.37	11,048,377.26
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十九）	583,901.63	747,554.99
销售费用	五（三十）	19,408,874.20	12,366,410.80
管理费用	五（三十一）	7,347,815.51	7,950,790.54
研发费用	五（三十二）	2,980,857.26	3,173,964.94
财务费用	五（三十三）	22,833.13	26,640.12
其中：利息费用		27,965.43	19,834.10
利息收入		19,721.12	9,196.39
加：其他收益	五（三十四）	-91,189.57	80,731.76
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十五）	25,397.24	10,667.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十六）	-146,641.34	20,650.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十七）	-48,333.43	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十八）	7,485.18	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		7,359,807.41	6,865,815.14
加：营业外收入	五（三十九）	365,882.86	90,573.88
减：营业外支出	五（四十）	435,435.33	88,889.31
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		7,290,254.94	6,867,499.71
减：所得税费用	五（四十一）	485,753.24	328,481.97
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		6,804,501.70	6,539,017.74
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,804,501.70	6,539,017.74
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			347.70
2.归属于母公司所有者的净利润		6,804,501.70	6,538,670.04
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		6,804,501.70	6,539,017.74
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		6,804,501.70	6,538,670.04
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			347.70
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.17	0.16
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：钱捷豪

主管会计工作负责人：欧丽芳

会计机构负责人：欧丽芳

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十一（三）	1,800,925.16	2,869,956.27
减：营业成本	十一（三）	1,260,514.16	958,810.73
税金及附加		100,466.65	99,880.94
销售费用		279,365.05	346,580.26
管理费用		711,089.73	1,735,476.72
研发费用			
财务费用		-4,031.41	3,935.89
其中：利息费用			
利息收入		8,151.70	454.77
加：其他收益		-97,375.75	26,958.10
投资收益（损失以“-”号填列）	十一（四）	5,499.71	22,000,028.06

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		7,000.00	229,153.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-631,355.06	21,981,411.06
加：营业外收入		0.06	1.64
减：营业外支出		15,592.00	5,606.76
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-646,947.00	21,975,805.94
减：所得税费用		-5,048.90	-183,561.10
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-641,898.10	22,159,367.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-641,898.10	22,159,367.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-641,898.10	22,159,367.04
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		58,918,269.81	48,652,976.81
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			42,205.01
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十二）	762,903.43	451,243.25
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>59,681,173.24</b>	<b>49,146,425.07</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		18,674,287.16	9,732,113.73
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		10,552,088.52	13,383,441.70
支付的各项税费		11,054,544.05	3,696,685.51
支付其他与经营活动有关的现金		17,488,953.39	13,027,740.76
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>57,769,873.12</b>	<b>39,839,981.70</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,911,300.12</b>	<b>9,306,443.37</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		4,900,317.93	13,789,067.93
取得投资收益收到的现金		25,397.24	10,667.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>4,925,715.17</b>	<b>13,799,735.57</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		335,590.23	2,892,450.94

投资支付的现金		19,450,000.00	9,100,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		19,785,590.23	11,992,450.94
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-14,859,875.06	1,807,284.63
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		10,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		10,000,000.00	
偿还债务支付的现金			66,268.19
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,301,256.85	10,003,097.68
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		441,943.32	183,036.30
<b>筹资活动现金流出小计</b>		10,743,200.17	10,252,402.17
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-743,200.17	-10,252,402.17
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-3,244.45	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-13,695,019.56	861,325.83
加：期初现金及现金等价物余额		20,248,154.38	9,870,818.34
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		6,553,134.82	10,732,144.17

法定代表人：钱捷豪

主管会计工作负责人：欧丽芳

会计机构负责人：欧丽芳

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,007,603.85	1,411,961.40
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,776.01	10,382,974.51
<b>经营活动现金流入小计</b>		2,018,379.86	11,794,935.91
购买商品、接受劳务支付的现金		1,606,469.99	
支付给职工以及为职工支付的现金		1,032,392.60	1,826,220.85
支付的各项税费		264,899.59	99,789.29
支付其他与经营活动有关的现金		10,354,999.50	895,920.13
<b>经营活动现金流出小计</b>		13,258,761.68	2,821,930.27
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-11,240,381.82	8,973,005.64
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,100,000.00	2,560,744.05

取得投资收益收到的现金		12,005,499.71	28.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		13,105,499.71	2,560,772.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			2,058,916.28
投资支付的现金		3,800,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		3,800,000.00	2,058,916.28
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		9,305,499.71	501,855.83
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		10,000,000.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		10,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,273,291.42	9,983,263.58
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		10,273,291.42	9,983,263.58
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-273,291.42	-9,983,263.58
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-2,208,173.53	-508,402.11
加：期初现金及现金等价物余额		2,584,689.96	609,994.50
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		376,516.43	101,592.39

### 三、 财务报表附注

#### （一） 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明：

公司于 2023 年 6 月完成权益派送，派发现金红利 10,272,264.20 元。

#### （二） 财务报表项目附注

## 珠海雅莎生物科技股份有限公司 财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

### 一、 企业的基本情况

#### （一） 企业注册地、组织形式和总部地址。

珠海雅莎生物科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身系珠海市雅莎生物科技股份有限公司，于 2009 年 3 月 10 日经珠海市市场监督管理局批准，由钱捷豪、阳晓容、谭建、周芹共同出资组建。经过历次变更，截至 2023 年 6 月 30 日注册资本为人民币 41,927,609.00 元；公司类型为股份有限公司；住所地珠海市金湾区翔天路 756 号厂房一 505 室。

#### （二） 公司的主要业务是医用护肤品、化妆品的研发、生产、销售。



(三) 本财务报告于 2023 年 8 月 25 日经公司董事会批准报出。

(四) 本年度合并财务报表范围

本年度合并财务报表的范围以控制为基础，将下属控股的珠海市雅莎医疗器械有限公司（以下简称“雅莎医疗”）、珠海雅思细胞医学技术有限公司（以下简称“雅思细胞”）、珠海市雅贝网络科技有限公司（以下简称“雅贝网络”）、广西南宁雅莎医药技术开发有限公司（以下简称“广西雅莎”）、雅莎医疗科技集团（香港）有限公司（以下简称“香港雅莎”）、广州市雅莎信息技术服务有限公司（以下简称“广州雅莎”）纳入合并范围，具体请见“本附注七、在其他主体中的权益披露”。

## 二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营：本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素，本财务报表以公司持续经营假设为基础进行编制。

## 三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况、2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司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长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额

作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## 2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

### 2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

### 3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

### 4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

### 5. 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### (七) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (八) 外币业务及外币财务报表折算

##### 1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

##### 2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

#### (九) 金融工具

##### 1. 金融工具的分类及重分类

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。

##### (1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

## （2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

## 2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

### （1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

## （2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。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（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

### 3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认后后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

### 4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

#### （1）金融资产

本公司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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

## （2）金融负债

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

## （十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

#### （1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该

金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：账龄组合，按照预期损失率计提减值准备。

应收账款组合 2：合并范围内关联方组合，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备。

应收票据组合 1：商业承兑汇票，按照预期损失率计提减值准备。

应收票据组合 2：银行承兑汇票，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。具体预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	30.00
2 至 3 年	50.00
3 年以上	100.00

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

(3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

其他应收款组合 1：账龄组合，按照预期损失率计提减值准备。

其他应收款组合 2：合并范围内关联方组合，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备。

对于划分为账龄组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状

况的预测，编制账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。具体预期信用损失率如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	30.00
2 至 3 年	50.00
3 以上	100.00

## 2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

### （十一）存货

#### 1. 存货的分类

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

#### 2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

#### 3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

#### 4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### （十二）合同资产和合同负债

#### 1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一



般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

## 2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (十三) 长期股权投资

### 1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

### 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

### 3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

## (十四) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土

地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

## （十五）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、电子设备、办公家具、运输设备、生产设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	0	3.33
电子设备	5	0	20.00
办公家具	5	0	20.00
运输设备	5	5	19.00
生产设备	5-10	5	19.00-9.50

## （十六）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

## （十七）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计

入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

## 2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## (十八) 无形资产

### 1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	年限平均法
软件	10	年限平均法
非专利技术	10	年限平均法
商标权	10	年限平均法
著作权	10	年限平均法

### 2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

#### (十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (二十) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用摊销政策如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
装修费	3-5	0	20.00-33.33
其他	3-5	0	20.00-33.33

#### (二十一) 职工薪酬

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

#### 1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### 2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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。

#### 3. 辞退福利

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

#### 4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

### (二十二) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### (二十三) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经

济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

公司销售商品收入确认的具体判断标准：公司根据合同约定将产品交付给购货方，购货方收到产品取得产品控制权时，确认销售收入。

#### (二十四) 合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

## （二十五）政府补助

### 1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### 2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## （二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制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。对与子公司及联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。

## （二十七）租赁

### 1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### （1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

#### （2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。



当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

## 2. 出租资产的会计处理

### (1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

### (2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

## (二十八) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

无。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、16.5%

### 合并范围内各纳税主体企业所得税税率

纳税主体名称	所得税税率
珠海雅莎生物科技股份有限公司	25%
珠海市雅莎医疗器械有限公司	15%
珠海雅思细胞医学技术有限公司	25%
珠海市雅贝网络科技有限责任公司	25%
广西南宁雅莎医药技术开发有限公司	25%
雅莎医疗科技集团（香港）有限公司	16.5%

纳税主体名称	所得税税率
广州市雅莎信息技术服务有限公司	25%

## (二)重要税收优惠及批文

雅莎医疗为高新技术企业，根据《企业所得税法》的相关规定，国家对需要重点扶持的高新技术企业减按 15%的税率征收企业所得税。

## 五、合并财务报表重要项目注释

### (一)货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	45,181.10	20,002.40
银行存款	5,169,142.70	19,806,051.77
其他货币资金	1,338,811.02	422,100.21
合计	6,553,134.82	20,248,154.38
其中：存放在境外的款项总额	102,640.92	108,138.41

### (二)交易性金融资产

类别	期末余额	期初余额
银行理财	14,549,682.07	
合计	14,549,682.07	

### (三)应收账款

#### 1.按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	190,744.84	227,171.26
1至2年	38,879.98	8,849.12
2至3年		377.09
3至4年		5.00
减：坏账准备	21,201.24	14,206.85
合计	208,423.58	222,195.62

#### 2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	229,624.82	100.00	21,201.24	9.23
其中：组合 1：账龄组合	229,624.82	100.00	21,201.24	9.23

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
组合 2：合并范围内关联方组合				
合计	229,624.82	100.00	21,201.24	9.23

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	236,402.47	100.00	14,206.85	6.01
其中：组合 1：账龄组合	236,402.47	100.00	14,206.85	6.01
组合 2：关联方组合				
合计	236,402.47	100.00	14,206.85	6.01

## (1) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	190,744.84	5.00	9,537.25	227,171.26	5.00	11,358.56
1至2年	38,879.98	30.00	11,663.99	8,849.12	30.00	2,654.74
2至3年				377.09	50.00	188.55
3至4年				5.00	100.00	5.00
合计	229,624.82		21,201.24	236,402.47		14,206.85

## 3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合	14,206.85	6,994.39				21,201.24
合计	14,206.85	6,994.39				21,201.24

## 4. 按欠款方归集的期末余额前三名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
中山市金稻电器有限公司	166,365.90	72.45	8,318.30
雅思复因专卖店（复因天猫）	50,714.95	22.09	12,136.34
北京斯仁达科贸有限公司	11,018.41	4.80	550.92
合计	228,099.26	99.34	21,005.56

## (四) 预付款项

## 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,170,292.16	95.01	3,558,663.37	94.29
1至2年	92,897.12	2.78	121,147.10	3.21
2至3年	73,450.48	2.21	94,478.85	2.50
合计	3,336,639.76	100.00	3,774,289.32	100.00

## 2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
雅莎尔旗舰店(天猫)	403,361.02	12.09
中国医师协会	400,000.00	11.99
复因官方旗舰店(复因天猫)	350,442.31	10.50
中华医学会	280,000.00	8.39
广州佳美展览有限公司	235,059.00	7.04
合计	1,668,862.33	50.01

## (五) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,771,755.44	2,417,599.50
减：坏账准备	965,388.81	825,741.86
合计	1,806,366.63	1,591,857.64

## 1. 其他应收款项

## (1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	2,422,336.03	2,281,362.03
代扣代缴款	136,155.73	134,237.47
备用金	211,743.87	
其他	1,519.81	2,000.00
减：坏账准备	965,388.81	825,741.86
合计	1,806,366.63	1,591,857.64

## (2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,436,648.44	1,394,974.50
1至2年	450,220.00	372,331.24

账龄	期末余额	期初余额
2至3年	252,793.24	12,000.00
3至4年	12,000.00	14,000.00
4至5年		100.00
5年以上	620,093.76	624,193.76
减：坏账准备	965,388.81	825,741.86
合计	1,806,366.63	1,591,857.64

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	825,741.86			825,741.86
2023年1月1日余额在 本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	139,646.95			139,646.95
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	965,388.81			965,388.81

## (4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合	825,741.86	139,646.95				965,388.81
合计	825,741.86	139,646.95				965,388.81

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备余额
珠海市住房和城乡建设局	押金、保证金	620,093.76	5年以上	22.37	620,093.76
广州永泓物业投资有限公司	押金、保证金	351,095.00	1年以内 1至2年	12.67	44,172.25
海南信康药业有限公司	押金、保证金	300,000.00	1至2年	10.82	90,000.00
雅奇旗舰店(雅奇天猫)	押金、保证金	130,000.00	1年以内 2至3年	4.69	29,000.00
龙锦综合开发(成都)有限公司	押金、保证金	95,643.24	2至3年	3.45	47,821.62
合计		1,496,832.00		54.00	831,087.63

## (六) 存货

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	8,970,752.95	51,958.23	8,918,794.72	5,681,969.83	13,229.01	5,668,740.82
包装物	4,422,069.53	3,866.18	4,418,203.35	3,576,091.51	2,866.51	3,573,225.00
原材料	1,879,875.65	747.48	1,879,128.17	1,843,087.00	749.30	1,842,337.70
在产品	362,577.84		362,577.84	468,099.02		468,099.02
委托加工物资	338,589.50		338,589.50	380,099.92		380,099.92
发出商品	577,574.36		577,574.36	101,908.57		101,908.57
合计	16,551,439.83	56,571.89	16,494,867.94	12,051,255.85	16,844.82	12,034,411.03

## (七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税金	101,436.38	42,995.65
预交企业所得税		2,431.43
合计	101,436.38	45,427.08

## (八) 其他权益工具投资

项目	投资成本	期初余额	期末余额	本期确认的股利收入	本期累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益的金额	转入原因
苏州市施强医疗器械有限公司		1,177,778.00	1,177,778.00			
合计		1,177,778.00	1,177,778.00			

## (九) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	38,401,134.23	39,650,346.35
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	38,401,134.23	39,650,346.35

## 1. 固定资产

项目	房屋及建筑物	电子设备	办公家具	运输设备	生产设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	33,972,217.89	2,070,424.86	1,035,327.70	2,242,977.17	8,872,205.95	48,193,153.57
2.本期增加金额		109,749.53		6,725.66	219,115.04	335,590.23
(1) 购置		109,749.53		6,725.66	219,115.04	335,590.23
3.本期减少金额		7,235.38	5,520.00		8,781.38	21,536.76
(1) 处置或报废		7,235.38	5,520.00		8,781.38	21,536.76
4.期末余额	33,972,217.89	2,172,939.01	1,029,807.70	2,249,702.83	9,082,539.61	48,507,207.04

项目	房屋及建筑物	电子设备	办公家具	运输设备	生产设备	合计
二、累计折旧						
1.期初余额	2,411,388.67	1,306,737.45	461,392.22	1,623,614.53	2,739,674.35	8,542,807.22
2.本期增加金额	566,203.68	174,458.33	108,999.61	177,246.51	555,544.07	1,582,452.20
（1）计提	566,203.68	174,458.33	108,999.61	177,246.51	555,544.07	1,582,452.20
3.本期减少金额		7,166.06	4,876.00		7,144.55	19,186.61
（1）处置或报废		7,166.06	4,876.00		7,144.55	19,186.61
4.期末余额	2,977,592.35	1,474,029.72	565,515.83	1,800,861.04	3,288,073.87	10,106,072.81
三、减值准备						
四、账面价值						
1.期末账面价值	30,994,625.54	698,909.29	464,291.87	448,841.79	5,794,465.74	38,401,134.23
2.期初账面价值	31,560,829.22	763,687.41	573,935.48	619,362.64	6,132,531.60	39,650,346.35

## (十) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,307,367.13	1,307,367.13
2.本期增加金额	1,426,891.46	1,426,891.46
（1）新增租赁	1,426,891.46	1,426,891.46
3.本期减少金额	749,575.63	749,575.63
（1）处置	749,575.63	749,575.63
4.期末余额	1,984,682.96	1,984,682.96
二、累计折旧		
1.期初余额	643,909.40	643,909.40
2.本期增加金额	378,584.88	378,584.88
（1）计提	378,584.88	378,584.88
3.本期减少金额	345,795.16	345,795.16
（1）处置	345,795.16	345,795.16
4.期末余额	676,699.12	676,699.12
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,307,983.84	1,307,983.84
2.期初账面价值	663,457.73	663,457.73

## (十一) 无形资产

项目	土地使用权	软件	非专利技术	商标权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	5,492,075.36	1,133,185.88	1,177,400.00	2,494,700.00	10,297,361.24
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					

项目	土地使用权	软件	非专利技术	商标权	合计
4.期末余额	5,492,075.36	1,133,185.88	1,177,400.00	2,494,700.00	10,297,361.24
二、累计摊销					
1.期初余额	659,319.12	216,839.06	196,233.40	415,783.40	1,488,174.98
2.本期增加金额	54,920.76	56,659.26	58,870.04	124,735.04	295,185.10
（1）计提	54,920.76	56,659.26	58,870.04	124,735.04	295,185.10
3.本期减少金额					
4.期末余额	714,239.88	273,498.32	255,103.44	540,518.44	1,783,360.08
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	4,777,835.48	859,687.56	922,296.56	1,954,181.56	8,514,001.16
2.期初账面价值	4,832,756.24	916,346.82	981,166.60	2,078,916.60	8,809,186.26

## (十二) 商誉

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
珠海雅思细胞医学技术有限公司	6,531,851.74					6,531,851.74
合计	6,531,851.74					6,531,851.74

## (十三) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	3,371,517.09	170,434.63	661,695.49		2,880,256.23
其他	86,383.60	80,298.86	22,487.03		144,195.43
合计	3,457,900.69	250,733.49	684,182.52		3,024,451.66

## (十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

## 1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	230,694.58	1,043,161.94	201,608.20	856,793.53
可抵扣亏损	162,704.63	650,818.53	155,905.73	623,622.90
小计	393,399.21	1,693,980.47	357,513.93	1,480,416.43
递延所得税负债：				
固定资产一次加计扣除	515,996.78	3,439,978.55	562,684.33	3,751,228.83
非同一控制企业合并资产评估增值	719,119.53	2,876,478.12	765,020.80	3,060,083.20
小计	1,235,116.31	6,316,456.67	1,327,705.13	6,811,312.03

## (十五) 其他非流动资产



项目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款		86,571.56
合计		86,571.56

## (十六) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	6,339,950.51	6,411,646.34
1至2年	278,432.26	811,305.05
2至3年	220,198.99	7,960.12
合计	6,838,581.76	7,230,911.51

## (十七) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收账款	2,183,148.42	620,951.54
合计	2,183,148.42	620,951.54

## (十八) 应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	2,542,471.26	11,062,822.53	11,847,761.13	1,757,532.66
离职后福利-设定提存计划		581,273.92	581,273.92	
辞退福利	10,000.00	14,004.00	24,004.00	
合计	2,552,471.26	11,658,100.45	12,453,039.05	1,757,532.66

## 2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,508,386.35	9,362,465.54	10,130,842.05	1,740,009.84
职工福利费	6,157.00	638,970.90	645,127.90	
社会保险费		285,080.10	285,080.10	
其中：医疗保险费		276,713.74	276,713.74	
工伤保险费		8,366.36	8,366.36	
住房公积金		420,410.00	420,410.00	
工会经费和职工教育经费	27,927.91	355,895.99	366,301.08	17,522.82
合计	2,542,471.26	11,062,822.53	11,847,761.13	1,757,532.66

## 3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		561,356.73	561,356.73	
失业保险费		19,917.19	19,917.19	
合计		581,273.92	581,273.92	

## (十九) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	1,175,389.95	2,883,038.88
企业所得税	514,424.66	2,689,582.76
城市维护建设税	77,869.62	204,484.87
教育费附加	55,621.14	146,061.92
消费税	3,036.72	65,504.65
其他税费	21,544.40	22,132.07
合计	1,847,886.49	6,010,805.15

## (二十) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	3,722,277.10	3,441,125.00
合计	3,722,277.10	3,441,125.00

## 1. 其他应付款项

## (1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	3,712,000.00	3,436,000.00
其他	10,277.10	5,125.00
合计	3,722,277.10	3,441,125.00

## (2) 其他应付款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	1,420,152.10	938,000.00
1至2年	58,000.00	1,059,125.00
2至3年	2,014,125.00	1,214,000.00
3年以上	230,000.00	230,000.00
合计	3,722,277.10	3,441,125.00

## (二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	231,123.20	254,774.97
一年内到期的租赁负债	737,523.80	562,753.00
合计	968,647.00	817,527.97

## (二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	280,204.08	78,594.36
合计	280,204.08	78,594.36

## (二十三) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,377,523.80	684,433.00
减：未确认融资费用	61,459.79	12,810.08
减：一年内到期的租赁负债	737,523.80	562,753.00
合计	578,540.21	108,869.92

## (二十四) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	39,927,609.00	2,000,000.00					41,927,609.00

## (二十五) 资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	6,395,803.96	7,995,000.00		14,390,803.96
合计	6,395,803.96	7,995,000.00		14,390,803.96

## (二十六) 盈余公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	8,683,678.75			8,683,678.75
合计	8,683,678.75			8,683,678.75

## (二十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	21,454,887.78	40,008,885.13
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	21,454,887.78	40,008,885.13
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,804,501.70	18,461,039.36
减：提取法定盈余公积		3,403,213.67
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	10,272,264.20	29,982,041.04
转作股本的普通股股利		3,629,782.00
期末未分配利润	17,987,125.28	21,454,887.78

## (二十八) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	50,974,089.63	13,020,165.31	42,067,504.09	11,048,377.26
雅莎尔	22,684,967.96	4,659,133.10	15,116,611.61	3,177,916.41
复因	18,284,789.61	5,560,091.14	16,895,417.91	4,710,076.85
ZQ-II	6,764,767.13	1,938,305.46	5,417,835.39	1,753,127.70
其他	3,239,564.93	862,635.61	4,637,639.18	1,407,256.30
二、其他业务小计	4,675.80	1,229.06		
租赁服务及其他	4,675.80	1,229.06		
合计	50,978,765.43	13,021,394.37	42,067,504.09	11,048,377.26

## (二十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	257,000.86	245,395.52
教育费附加	183,545.07	177,520.97
消费税	29,042.34	209,423.20
房产税	87,414.18	81,008.31
土地使用税		15,590.97
其他	26,899.18	18,616.02
合计	583,901.63	747,554.99

## (三十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
宣传及促销费	10,998,554.84	6,195,203.97
职工薪酬	5,751,431.43	4,553,855.03
办公费	1,133,114.77	459,435.47
折旧与摊销	502,409.29	352,178.07
差旅费	668,178.46	246,957.87
低值易耗品	79,222.91	123,625.19
业务招待费	177,324.85	14,737.75
推广服务费		394,790.50
其他	98,637.65	25,626.95
合计	19,408,874.20	12,366,410.80

## (三十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,157,350.94	4,689,609.67
折旧与摊销	1,161,704.98	980,110.41
中介服务费	724,706.68	535,574.22
业务招待费	136,525.19	561,120.90
办公费	565,271.37	990,476.19

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	497,289.27	136,485.36
其他	104,967.08	57,413.79
合计	7,347,815.51	7,950,790.54

## (三十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	941,273.88	1,322,930.61
直接投入	1,566,604.28	968,377.48
折旧与摊销	232,973.11	341,536.17
其他费用	240,005.99	541,120.68
合计	2,980,857.26	3,173,964.94

## (三十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	27,965.43	19,834.10
减：利息收入	19,721.12	9,196.39
手续费支出	17,833.27	16,002.41
汇兑损益	-3,244.45	
合计	22,833.13	26,640.12

## (三十四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	-100,000.00	71,826.24	与收益相关
代扣个人所得税手续费	8,810.43	8,905.52	与收益相关
合计	-91,189.57	80,731.76	

## 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
退回上市挂牌奖励资金	-100,000.00		与收益相关
参展补贴收入		19,520.00	
社保补贴		52,306.24	
合计	-100,000.00	71,826.24	

## (三十五) 投资收益

类别	本期发生额	上期发生额
理财产品	25,397.24	10,667.64
合计	25,397.24	10,667.64

## (三十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账准备	-6,994.39	-3,126.81
其他应收款坏账准备	-139,646.95	23,777.11
合计	-146,641.34	20,650.30

## (三十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-48,333.43	
合计	-48,333.43	

## (三十八) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
资产处置收益	7,485.18	
合计	7,485.18	

## (三十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
罚款收入	300,314.10	59,468.00	300,314.10
其他	65,568.76	31,105.88	65,568.76
合计	365,882.86	90,573.88	365,882.86

## (四十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
存货报废	87,462.41		87,462.4
固定资产报废	2,350.14		2,350.14
罚款、滞纳金	30.78	6.76	30.78
捐赠支出		8,700.50	
其他	345,592.00	80,182.05	345,592.00
合计	435,435.33	88,889.31	435,435.33

## (四十一) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	614,227.34	572,216.70
递延所得税费用	-128,474.10	-243,734.73
合计	485,753.24	328,481.97

## (四十二) 现金流量表

## 1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	762,903.43	451,243.25

项目	本期发生额	上期发生额
其中：往来款	533,509.36	325,356.00
利息收入	19,721.12	9,196.39
营业外收入及政府补助	209,672.95	116,690.86
支付其他与经营活动有关的现金	17,488,953.39	13,027,740.76
其中：往来款	150,686.00	444,027.83
付现的期间费用	17,008,236.61	12,575,005.67
营业外支出	330,030.78	8,707.26

## 2. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付其他与筹资活动有关的现金		
其中：汽车分期付款	34,852.02	
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	407,091.30	

## (四十三) 现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	6,804,501.70	6,539,017.74
加：资产减值准备	48,333.43	
信用减值损失	146,641.34	-20,650.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	1,582,452.20	1,572,682.18
使用权资产折旧	378,584.88	168,175.98
无形资产摊销	295,185.10	270,535.96
长期待摊费用摊销	684,182.52	725,741.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-7,485.18	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,350.14	
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	27,965.43	19,834.10
投资损失（收益以“-”号填列）	-25,397.24	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-35,885.28	-243,734.73
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-92,588.82	-45,901.26
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,517,028.80	2,068,828.72
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-33,605.68	-342,113.68
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,346,905.62	-1,405,972.61
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,911,300.12	9,306,443.37

项目	本期发生额	上期发生额
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	6,553,134.82	10,732,144.17
减：现金的期初余额	20,248,154.38	9,870,818.34
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-13,695,019.56	861,325.83

## 2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	6,553,134.82	10,732,144.17
其中：库存现金	45,181.10	18,547.60
可随时用于支付的银行存款	5,169,142.70	9,432,011.79
可随时用于支付的其他货币资金	1,338,811.02	1,281,584.78
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,553,134.82	10,732,144.17
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## (四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	207,751.60	抵押贷款
合计	207,751.60	

## 六、合并范围的变更

(一) 本期发生的非同一控制下企业合并情况：无。

(二) 本期发生的同一控制下企业合并：无。

(三) 本期发生的反向购买：无。

(四) 本期出售子公司股权情况：无。

(五) 合并范围发生变化的其他原因：无。

## 七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益



子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
珠海市雅莎医疗器械有限公司	珠海	珠海	研发、生产、销售化妆品等	100.00		收购
珠海雅思细胞医学技术有限公司	珠海	珠海	销售化妆品	100.00		收购
珠海市雅贝网络科技有限公司	珠海	珠海	销售化妆品		100.00	收购
广西南宁雅莎医药技术开发有限公司	南宁	南宁	销售化妆品		100.00	新设
雅莎医疗科技集团（香港）有限公司	香港	香港	销售化妆品		100.00	收购
广州市雅莎信息技术服务有限公司	广州	广州	电商运营		100.00	新设

## 八、关联方关系及其交易

### (一) 本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为钱捷豪。

### (二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

### (三) 本企业的合营和联营企业情况：无。

### (四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州市达安基因科技有限公司	持股比例 5.00%以上的股东
张尚欢	持股比例 5.00%以上的股东；董事
董事、监事及高级管理人员	关键管理人员

### (五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无。

2. 关联租赁情况：无。

3. 关联担保情况

2020年6月17日，雅莎医疗、本公司实际控制人钱捷豪与梅赛德斯-奔驰租赁有限公司签订《融资租赁与保证合同》，合同约定钱捷豪作为本次购车的保证人并同意为合同项下的全部债务提供连带责任保证，雅莎医疗本次购买车辆形成的长期应付款本息合计 410,362.16 元，每月还款金额 4,978.86 元，还款期限 36 个月，尾款 231,123.20 元。

4. 关联方资金拆借情况：无。

5. 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	1,297,125.61	1,466,009.17

(六) 关联方应收应付款项：无。

## 九、承诺及或有事项

### （一）承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

### （二）或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，公司无需要披露的重大或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至报告日，公司无需要披露的重大日后事项。

## 十一、母公司财务报表主要项目注释

### （一）其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		12,000,000.00
其他应收款项	13,122,173.02	2,394,794.13
减：坏账准备	629,152.25	636,152.25
合计	12,493,020.77	13,758,641.88

#### 1. 应收股利

项目	期末余额	期初余额
子公司分红		12,000,000.00
合计		12,000,000.00

#### 2. 其他应收款项

##### （1）按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	634,093.76	634,093.76
代扣代缴款	41,169.84	41,169.84
往来款	12,446,909.42	1,719,530.53
减：坏账准备	629,152.25	636,152.25
合计	12,493,020.77	1,758,641.88

##### （2）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	11,484,589.58	758,467.89
1 至 2 年	1,003,489.68	1,002,232.48
2 至 3 年	14,000.00	
3 至 4 年		14,000.00

账龄	期末余额	期初余额
4年以上	620,093.76	620,093.76
减：坏账准备	629,152.25	636,152.25
合计	12,493,020.77	1,758,641.88

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023年1月1日余额				
2023年1月1日余额在本期	636,152.25			636,152.25
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	7,000.00			7,000.00
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	629,152.25			629,152.25

## (4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合	636,152.25		7,000.00			629,152.25
合计	636,152.25		7,000.00			629,152.25

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
珠海市雅莎医疗器械有限公司	往来款	10,461,114.58	1年以内	79.72	
珠海雅思细胞医学技术有限公司	往来款	1,160,727.18	1年以内 1至2年	8.85	
广州市雅莎信息技术服务有限公司	往来款	825,067.66	1年以内	6.29	
珠海市住房和城乡建设局	押金、保证金	620,093.76	5年以上	4.73	620,093.76
住房公积金	代扣代缴款	36,588.00	1年以内	0.28	1,829.40
合计		13,103,591.18		99.87	621,923.16

## (二) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,294,830.21		11,294,830.21	11,294,830.21		11,294,830.21
合计	11,294,830.21		11,294,830.21	11,294,830.21		11,294,830.21

## 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
雅莎医疗	3,000,000.00			3,000,000.00		
雅思细胞	8,294,830.21			8,294,830.21		
合计	11,294,830.21			11,294,830.21		

## (三) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计				
二、其他业务小计	1,800,925.16	1,260,514.16	2,869,956.27	958,810.73
租赁服务及其他	1,800,925.16	1,260,514.16	2,869,956.27	958,810.73
合计	1,800,925.16	1,260,514.16	2,869,956.27	958,810.73

## (四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		22,000,000.00
理财产品	5,499.71	28.06
合计	5,499.71	22,000,028.06

## 十二、补充资料

## (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	-91,189.57	
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、其他非流动金融资产、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、其他非流动金融资产、交易性金融负债取得的投资收益	25,397.24	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-62,067.29	
小计	-127,859.62	
减：所得税影响额	32,122.66	
合计	-159,982.28	

## (二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益
-------	---------------	------

	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	8.02	7.30	0.17	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.21	7.20	0.17	0.16

珠海雅莎生物科技股份有限公司  
二〇二三年八月二十五日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	-91,189.57
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、其他非流动金融资产、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、其他非流动金融资产、交易性金融负债取得的投资收益	25,397.24
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-62,067.29
<b>非经常性损益合计</b>	-127,859.62
减：所得税影响数	32,122.66
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	-159,982.28

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2023年第一次股票发行	2023年1月12日	2023年4月7日	5	2,000,000	银多多	不适用	10,000,000	支付全资子公司供应商材料款及加工费；支付全资子公司员工工资及其他日常经

								营费用
--	--	--	--	--	--	--	--	-----

## (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况 报告书披 露时间	募集金额	报告期内使 用金额	是否变 更募集 资金用 途	变更用途情 况	变更用途 的募集资 金金额	变更用途是 否履行必要 决策程序
2023年 第一次股 票发行	2023年3 月30日	10,000,000	9,986,844.02	否	不适用	-	不适用

## 募集资金使用详细情况：

截止2023年6月30日，本次募集资金实际使用情况如下：

项 目	金 额（元）
(一) 募集资金总额	10,000,000.00
(二) 募集资金支出总额	9,986,844.02
其中：全资子公司员工工资	1,636,029.45
全资子公司供应商材料款	5,281,021.22
全资子公司其他日常经营费用	3,069,778.15
银行手续费	15.20
(三) 银行存款利息收入	6,407.16
(四) 其他收入	180.00
其中：对公自助服务—自助设备使用费	67.50
商务卡—单位结算卡年费	112.50
(五) 期末募集资金专户余额	19,743.14

## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

## 三、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

## 四、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用