证券代码：872767　　证券简称：雅莎股份　　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

# 年度报告

# 2024

证券代码：872767　　证券简称：雅莎股份　　主办券商：西部证券

# 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）欧丽芳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。**

**三、本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、大信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。**

**五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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**

因客户及供应商相关信息系公司商业秘密，为减少对公司后续经营产生不利影响。公司对本报告“主要客户情况”、“主要供应商情况”中的客户名称、供应商名称进行了加密处理。除此之外，公司不存在未按要求进行的披露事项。

证券代码：872767　　证券简称：雅莎股份　　主办券商：西部证券

# 目 录

**第一节　公司概况** ..... 5
**第二节　会计数据、经营情况和管理层分析** ..... 6
**第三节　重大事件** ..... 17
**第四节　股份变动、融资和利润分配** ..... 19
**第五节　行业信息** ..... 23
**第六节　公司治理** ..... 29
**第七节　财务会计报告** ..... 34
**附件 会计信息调整及差异情况** ..... 96

| | |
|---|---|
| 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 | 公司证券部 |

证券代码：872767　　证券简称：雅莎股份　　主办券商：西部证券

# 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 |
| 珠海雅檬 | 指 | 珠海横琴雅檬生物科技有限公司 |
| 美国公司 | 指 | YASHA MEDICAL TECHNOLOGY GROUP(USA)CO;LIMITED |
| 广西雅奇 | 指 | 广西南宁雅奇生物科技有限公司 |
| 三会 | 指 | 股东大会、董事会、监事会 |
| 银多多 | 指 | 珠海横琴银多多投资中心（有限合伙） |
| 达安科技 | 指 | 广州市达安基因科技有限公司 |
| 升万 | 指 | 珠海横琴升万投资中心（有限合伙） |
| 开平聚利享 | 指 | 开平市聚利享投资有限公司 |
| 前海嬰大 | 指 | 深圳前海嬰大投资有限责任公司 |
| 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 | 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日 |
| 期初/报告期初 | 指 | 2024 年 1 月 1 日 |
| 期末/报告期末 | 指 | 2024 年 12 月 31 日 |
| 元、万元 | 指 | 人民币元、万元 |

注：本报告中所引用数据，如合计数与各分项数直接相加之和存在差异，或小数点后尾数与原始数据存在差异，可能系由精确位数不同或四舍五入形成的。

证券代码：872767　　证券简称：雅莎股份　　主办券商：西部证券

# 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、升万） |
| 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 | 公司产品包括雅莎尔、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<br>□做市交易 | 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新街 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 | 否 |

证券代码：872767　　证券简称：雅莎股份　　主办券商：西部证券

# 第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

## 一、　业务概要

### (一)　商业模式与经营计划实现情况

截至报告期末，公司营业收入 125,724,443.58 元，归属于母公司股东的净利润 13,048,384.03 元。

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，公司紧贴市场及客户需求，打造大鲸鱼产品，线上渠道收入占比逐步增长。线下渠道通过精细化招商切入市场，搭建专家体系，通过积极开展各类专业的学术会议、卫星会、沙龙会、城市研讨会等，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。利用专业皮肤学术会议、城市研讨会等会议加强品牌建设，通过行业会议开发新经销商及增加渠道开发。各级经销商与公司签订年度经销合同，约定年任务量并分解至每月。公司对各级经销商辖区内开发的公立医院、私立机构等客户进行报备制管理，在保持存量的前提下加大对经销商的支持，协助经销商对辖区内空白市场进行挖潜和再开发。

公司通过线上新媒体平台做产品推广，提升 C 端客户对产品的认知。利用线上平台（如天猫、京东、拼多多等）公域渠道进行首次销售，并结合私域流量打造新零售模式，构建整个线上销售模式。

二、采购模式

公司采用集中采购方式，通过实地考察、调研供应商的产品质量和供货能力，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。

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、内包装、外包装等工序作业指导书进行操作。整个生产过程中严格按照产品作业指导书、执行标准及生产工艺组织生产，并严格遵守法律法规要求，生产过程中质量部会严格对产品进行抽样检测，检测合格后予以放行，全面确保产品生产全过程受控制。

（2）委外加工

公司化妆品产品委外生产，双方根据订单量、生产工艺确定产品加工费用。生产过程严格按照《化妆品生产质量管理规范》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，产品经出厂检验合格后方可上市销售。

截止报告期末，公司商业模式无变化。

### (二)　行业情况

一、全球化妆品发展现状

2023 年全球化妆品市场规模达到 4596 亿美元。从 2024 年到 2032 年，全球化妆品市场预计将以 7.1% 的复合年增长率（CAGR）增长，市场规模预计将从 2023 年的 4596 亿美元增至 2032 年的 8522 亿美元。市场增长主要受到人们对美容和健康意识的增强、技术创新（如人工智能和机器学习在产品推荐和皮肤分析中的应用）、以及环保和天然成分需求增加等因素的推动。

二、中国化妆品发展现状

2023 年中国化妆品行业市场规模约为 5169 亿元，同比增长 6.4%。2024 年，中国化妆品市场规模继续增长，限额以上单位化妆品零售额达到 4357 亿元。预计到 2025 年，中国化妆品市场规模有望增至 5791 亿元。未来，随着国民可支配收入的提升、审美意识和悦己意识的增强，中国化妆品市场将继续保持增长态势。

近年来，国产化妆品品牌凭借高性价比和渠道精细化运营实现了迅速增长，在消费者对高端国际品牌祛魅的趋势下，国货品牌逐渐引领新消费潮流。

综上所述，全球化妆品市场在技术创新和环保趋势的推动下持续增长，而中国化妆品市场则在消费升级和国产品牌崛起的双重驱动下，展现出巨大的发展潜力。

### （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 |
| “单项冠军”认定 | □国家级 □省（市）级 |
| “高新技术企业”认定 | √是 |
| 详细情况 | 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 日至 2026 年 1 月 17 日。<br>2、高新技术企业认定：2024 年 11 月，雅莎器械获“高新技术企业”称号，有效期三年。<br>3、2024 年 12 月，雅莎器械获珠海市工业和信息化局授予“市级企业技术中心”称号。 |

## 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 | 125,724,443.58 | 112,086,055.16 | 12.17% |
| 毛利率% | 76.07% | 74.85% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | 13,048,384.03 | 17,707,891.27 | -26.31% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | 12,099,792.31 | 17,184,384.69 | -29.59% |
| 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） | 13.73% | 20.14% | - |
| 加权平均净资产收益率%（依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） | 12.73% | 19.54% | - |
| 基本每股收益 | 0.31 | 0.43 | -27.91% |
| **偿债能力** | **本期期末** | **上年期末** | **增减比例%** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 资产总计 | 113,015,811.57 | 113,389,295.03 | -0.33% |
| 负债总计 | 18,155,252.61 | 19,101,968.71 | -4.96% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 94,860,558.96 | 93,892,606.56 | 1.03% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 2.26 | 2.24 | 0.89% |
| 资产负债率%（母公司） | 0.40% | 0.70% | - |
| 资产负债率%（合并） | 16.06% | 16.85% | - |
| 流动比率 | 3.46 | 3.18 | - |
| 利息保障倍数 | 4,412.55 | 18,614.85 | - |
| **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 | 15,615,323.83 | 13,101,164.45 | 19.19% |
| 应收账款周转率 | 6,778.42 | 946.83 | - |
| 存货周转率 | 1.68 | 1.88 | - |
| **成长情况** | **本期** | **上年同期** | **增减比例%** |
| 总资产增长率% | -0.33% | 14.94% | - |
| 营业收入增长率% | 12.17% | 18.91% | - |
| 净利润增长率% | -26.29% | -4.11% | - |

## 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 | 32,085,770.14 | 28.39% | 32,617,993.28 | 28.77% | -1.63% |
| 应收票据 | - | - | - | - | - |
| 应收账款 | 34,901.09 | 0.03% | 339.63 | 0.00% | 10,176.21% |
| 其他应收款 | 1,677,907.85 | 1.48% | 1,448,680.26 | 1.28% | 15.82% |
| 使用权资产 | 1,695,990.04 | 1.50% | 1,132,488.50 | 1.00% | 49.76% |
| 递延所得税资产 | 1,115,020.90 | 0.99% | 438,611.64 | 0.39% | 154.22% |
| 应付账款 | 3,659,746.64 | 3.24% | 4,256,887.52 | 3.75% | -14.03% |
| 应付职工薪酬 | 2,503,382.28 | 2.22% | 3,877,870.97 | 3.42% | -35.44% |
| 一年内到期的非流动负债 | 1,174,661.81 | 1.04% | 818,845.52 | 0.72% | 43.45% |
| 租赁负债 | 576,024.05 | 0.51% | 337,363.86 | 0.30% | 70.74% |
| 递延所得税负债 | 1,324,239.36 | 1.17% | 1,156,385.79 | 1.02% | 14.52% |

**项目重大变动原因**

1、报告期内，公司应收账款期末较上期期末增加 34,561.46 元，增幅 10,176.21%，主要原因为上期

末应收账款相对于营业收入基数较小，本期末应收账款金额稍有增加就会导致变动较大；

2、报告期内，公司使用权资产本期期末较上期期末增加 563,501.54 元，主要原因为子公司增加了写字楼租赁场所；

3、报告期内，公司递延所得税资产本期期末较上期期末增加 676,409.26 元，主要原因为资产或负债的账面价值与计税基础产生的可抵扣暂时性差异增加导致的；

4、报告期内，公司应付职工薪酬本期期末较上期期末减少 1,374,488.69 元，主要原因为高管、员工年终奖标准较上年有所调减，年终计提工资及奖金基数下降导致的；

5、报告期内，公司租赁负债和一年内到期的非流动负债本期期末较上期期末大幅增加，主要原因为子公司增加了写字楼租赁场所，未来需要支付的租金增加导致的。

## （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 | 125,724,443.58 | - | 112,086,055.16 | - | 12.17% |
| 营业成本 | 30,089,206.59 | 23.93% | 28,185,790.54 | 25.15% | 6.75% |
| 毛利率% | 76.07% | - | 74.85% | - | - |
| 销售费用 | 57,024,805.18 | 45.36% | 42,013,864.08 | 37.48% | 35.73% |
| 管理费用 | 17,608,071.05 | 14.01% | 15,984,949.72 | 14.26% | 10.15% |
| 研发费用 | 6,754,101.88 | 5.37% | 5,538,389.12 | 4.94% | 21.95% |
| 财务费用 | -66,272.99 | -0.05% | 38,322.31 | 0.03% | -272.94% |
| 信用减值损失 | -248,916.78 | -0.20% | -196,863.20 | -0.18% | -26.44% |
| 资产减值损失 | -461,982.76 | -0.37% | -414,958.74 | -0.37% | -11.33% |
| 资产处置收益 | 376.86 | 0.00% | 11,311.82 | 0.01% | -96.67% |
| 其他收益 | 588,134.72 | 0.47% | 311,102.17 | 0.28% | 89.05% |
| 投资收益 | - | - | 75,628.22 | 0.07% | -100.00% |
| 营业利润 | 12,795,631.95 | 10.18% | 18,922,117.82 | 16.88% | -32.38% |
| 营业外收入 | 564,724.74 | 0.45% | 1,165,944.30 | 1.04% | -51.57% |
| 营业外支出 | 49,117.25 | 0.04% | 967,546.11 | 0.86% | -94.92% |
| 净利润 | 13,048,384.03 | 10.38% | 17,702,611.03 | 15.79% | -26.29% |

**项目重大变动原因**

1、报告期内，销售费用较上期增加 15,010,941.10 元，增幅 35.73%，主要原因是营业收入持续增加、不断加大市场推广投入，拓展销售渠道，扩大营销力度导致的；

2、报告期内，财务费用较上期减少 104,595.30 元，减幅 272.94%，主要原因是本期公司没有利用多余的资金购买理财产品，而是存在银行，导致利息收入增加，因此财务费用下降；

3、报告期内，资产处置收益较上期减少 10,934.96 元，减幅 96.67%，主要原因是上期使用权资产提前终止导致的；

4、报告期内，其他收益较上期增加 277,032.55 元，增幅 89.05%，主要原因是本期公司收到的政府

补助增加导致的；

5、报告期内，营业利润较上期减少 6,126,485.87 元，减幅 32.38%，主要原因是公司扩大营销投入，但是营业收入没有与销售费用同比例增加，因此导致营业利润下降；

6、报告期内，营业外收入较上期减少 601,219.56 元，减幅 51.57%，主要原因是经销商罚款收入减少导致的；

7、报告期内，营业外支出较上期减少 918,428.86 元，减幅 94.92%，主要原因是上一年度存在大额政府补助退回导致的。

**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 | 125,699,489.30 | 112,072,518.95 | 12.16% |
| 其他业务收入 | 24,954.28 | 13,536.21 | 84.35% |
| 主营业务成本 | 30,073,595.30 | 28,177,345.99 | 6.73% |
| 其他业务成本 | 15,611.29 | 8,444.55 | 84.87% |

**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百分比 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 雅莎尔 | 43,710,797.78 | 12,189,121.33 | 72.11% | -3.85% | 1.09% | -1.36% |
| 复因 | 57,209,825.78 | 11,517,982.51 | 79.87% | 32.72% | 27.38% | 0.84% |
| ZQ-II | 16,423,801.16 | 4,008,618.80 | 75.59% | -2.71% | -20.30% | 5.39% |
| 雅奇 | 4,939,803.56 | 1,089,889.21 | 77.94% | -21.42% | -36.54% | 5.26% |
| 其他 | 3,440,215.30 | 1,283,594.74 | 62.69% | 924.31% | 288.78% | 60.99% |
| 合计 | 125,724,443.58 | 30,089,206.59 | 76.07% | 12.17% | 6.75% | 1.21% |

**按地区分类分析**

□适用 √不适用

**收入构成变动的原因**

报告期内，公司营业收入较上期增长 13,638,388.42 元，同比增幅达 12.17%。其中复因品牌实现 32.72%的显著增长，主要得益于公司重视渠道管控，有效维护市场价格体系，同步加大空白市场的开发力度以及渠道建设的投入。雅奇品牌受渠道优化策略影响，同比下降 21.42%。其他收入增加 3,104,357.87 元同比增长 924.31%，主要得益于定制化产品线的拓展。

**主要客户情况**

单位：元

| 序号 | 客户 | 销售金额 | 年度销售占比% | 是否存在关联关系 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 客户六 | 2,977,420.00 | 2.37% | 否 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2 | 客户二 | 2,644,511.10 | 2.10% | 否 |
| 3 | 客户七 | 1,803,631.44 | 1.43% | 否 |
| 4 | 客户一 | 1,703,327.09 | 1.35% | 否 |
| 5 | 客户八 | 1,528,779.33 | 1.22% | 否 |
| 合计 | | 10,657,668.96 | 8.47% | - |

**主要供应商情况**

单位：元

| 序号 | 供应商 | 采购金额 | 年度采购占比% | 是否存在关联关系 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 供应商一 | 8,070,059.61 | 26.74% | 否 |
| 2 | 供应商四 | 3,649,028.60 | 12.09% | 否 |
| 3 | 供应商三 | 2,792,886.98 | 9.25% | 否 |
| 4 | 供应商二 | 2,634,387.56 | 8.73% | 否 |
| 5 | 供应商八 | 1,908,544.39 | 6.32% | 否 |
| 合计 | | 19,054,907.14 | 63.13% | - |

### （三） 现金流量分析

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 | 15,615,323.83 | 13,101,164.45 | 19.19% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -2,695,272.65 | -63,017.78 | -4177.00% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -13,458,165.39 | -665,771.96 | -1,921.44% |

**现金流量分析**

1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额增加 2,514,159.38 元，主要原因为营业收入增加导致的；

2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额减少 2,632,254.87 元，主要原因为购买固定资产等长期资产导致的；

3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额减少 12,792,393.43 元，主要原因为本年度分配现金股利增加，上一年度定向增发股票导致的。

## 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 | 化妆品销 | 14,000,000 | 51,912,225.97 | 18,282,175.15 | 136,575,459.82 | 13,821,613.52 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 司 | 售；医疗器械生产、研发、销售 | | | | | |
| 雅莎香港 | 控股子公司 | 化妆品销售 | 10,000 | 103,043.04 | 77,977.51 | - | -16,580.47 |
| 珠海雅思 | 控股子公司 | 化妆品、医疗器械销售 | 2,857,100 | 3,389,458.41 | 2,697,874.74 | 5,635,720.67 | 680,490.15 |
| 广西雅莎 | 控股子公司 | 医疗器械研发、销售 | 300,000 | 6,129,251.91 | 262,541.35 | 17,590,483.21 | 2,785,291.99 |
| 珠海雅贝 | 控股子公司 | 化妆品、医疗器械销售 | 1,000,000 | 812,693.30 | 792,260.02 | - | -142.73 |
| 广州雅莎 | 控股子公司 | 电子商务服务 | 1,000,000 | 6,473,383.56 | 383,575.61 | 15,970,399.27 | 2,493,765.92 |
| 珠海雅檬 | 控股子公司 | 化妆品、医疗器械销售 | 1,000,000 | 978,022.47 | 978,022.47 | 35,231.07 | -8,776.94 |
| 美国公司 | 控股子公司 | 化妆品销售 | 1 | - | - | - | - |
| 广西雅奇 | 控股子公司 | 化妆品销售 | 100,000 | - | - | - | - |

注：1、雅莎香港“注册资本”系港元；
2、美国公司“注册资本”系美元。
3、报告期内，合并报表范围发生变化，具体可参见本报告“第七节财务会计报告”之“财务报表

附注”之“六、合并范围的变更”。上述合并范围的变更已履行总经理办公会议审议。

**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**

| 公司名称 | 报告期内取得和处置子公司方式 | 对整体生产经营和业绩的影响 |
| --- | --- | --- |
| 美国公司 | 新设 | 公司尚处于新设立阶段，报告期内对整体生产经营和业绩无重大影响。 |
| 广西雅奇 | 新设 | 公司尚处于新设立阶段，报告期内对整体生产经营和业绩无重大影响。 |

### （二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

**非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财**

**□适用 √不适用**

### （三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

### （四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

## 五、 研发情况

### （一） 研发支出情况

单位：元

| 项目 | 本期金额/比例 | 上期金额/比例 |
| --- | --- | --- |
| 研发支出金额 | 6,754,101.88 | 5,538,389.12 |
| 研发支出占营业收入的比例% | 5.37% | 4.94% |
| 研发支出中资本化的比例% | - | - |

### （二） 研发人员情况

| 教育程度 | 期初人数 | 期末人数 |
|---|---|---|
| 博士 | - | - |
| 硕士 | 1 | 1 |
| 本科以下 | 15 | 15 |
| 研发人员合计 | 16 | 16 |
| 研发人员占员工总量的比例% | 8.89% | 8.12% |

### （三） 专利情况

| 项目 | 本期数量 | 上期数量 |
|---|---|---|
| 公司拥有的专利数量 | 86 | 78 |
| 公司拥有的发明专利数量 | 14 | 11 |

### （四） 研发项目情况

报告期内，公司研发支出 6,754,101.88 元，占营业收入的 5.37%。

公司的研发项目主要依托行业发展现状，在顺应市场需求的同时，不断研发皮肤护理领域相关产品，迭代升级产品配方，为客户提供皮肤护理综合解决方案。

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

销售收入的确认

1.事项描述

如合并财务报表附注五（二十七），雅莎股份 2024 年度销售收入为 125,724,443.58 元，较 2023 年度增长 12.17%。

由于营业收入是雅莎股份关键业绩指标之一，可能存在雅莎股份管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或期望的固有风险，因此我们将销售收入的确认确定为关键审计事项。

2.审计应对

我们针对销售收入实施的重要审计程序包括:

（1）评估管理层对收入确认相关的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性。

（2）获取企业的销售台账、重要客户合同、发货单进行检查，并实施函证程序。

（3）获取电商平台销售明细，对电商平台的销售按销售区域、销售日期、签收日期等不同维度进行分析，以证实电商收入的合理性。

（4）执行截止性测试，将资产负债表日前后确认的产品销售收入与发货单、销售发票、签收记录等进行核对，以评估销售收入是否在正确的期间确认。

（5）评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，雅莎股份管理层对销售收入的列报与披露是适当的。

## 七、 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。

## 八、 未来展望

**是否自愿披露**

□是 √否

## 九、 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 | 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。<br>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。 |
| 法人治理风险 | 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。<br>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。 |
| 控制人不当控制风险 | 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 45.4041%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。<br>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。 |
| 供应商集中度较高的风险 | 2022 年、2023 年、2024 年公司前五名供应商采购金额合计 |

| | |
|---|---|
| | 占采购总额比例为 63.81%、64.79%、63.13 %。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。<br>风险应对措施：公司已增加委外加工厂商，会逐步降低对单一外协工厂的依赖。 |
| 市场竞争风险 | 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。<br>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。 |
| 税收优惠政策变动的风险 | 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。2024 年 12 月，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。<br>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。 |
| 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

证券代码：872767　　证券简称：雅莎股份　　主办券商：西部证券

# 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 | |
| 是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项 | √是 □否 | 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 | |
| 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（如事项存在选择以下表格填列）

### (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 | 占期末净资产比例% |
|---|---|---|
| 作为原告/申请人 | 2,855,953.95 | 3.01% |
| 作为被告/被申请人 | 109,000.00 | 0.11% |
| 作为第三人 | - | - |
| 合计 | 2,964,953.95 | 3.13% |

**2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项**

**本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项**

### (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**

证券代码：872767　　证券简称：雅莎股份　　主办券商：西部证券

## (三)经股东会审议通过的收购、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 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2023-053 | 对外投资 | 银行理财产品 | 0 | 否 | 否 |

注：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）未购买银行理财产品。

**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

| 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。

证券代码：872767　　证券简称：雅莎股份　　主办券商：西部证券

# 第四节　股份变动、融资和利润分配

## 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 | 18,612,115 | 44.39% | - | 18,612,115 | 44.39% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 4,678,773 | 11.16% | 308,880 | 4,987,653 | 11.89% |
| | 董事、监事、高管 | 3,088,767 | 7.37% | -1,257,829 | 1,830,938 | 4.37% |
| | 核心员工 | - | - | - | - | - |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数 | 23,315,494 | 55.61% | - | 23,315,494 | 55.61% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 14,049,188 | 33.51% | - | 14,049,188 | 33.51% |
| | 董事、监事、高管 | 9,266,306 | 22.10% | - | 9,266,306 | 22.10% |
| | 核心员工 | - | - | - | - | - |
| 总股本 | | 41,927,609 | - | 0 | 41,927,609 | - |
| 普通股股东人数 | | 16 | | | | |

**股本结构变动情况**

√适用 □不适用

注:1、“控股股东、实际控制人”数量系指钱捷豪先生直接持有股份数；

2、“董事、监事、高管”数量系指张尚欢先生直接持有股份数；

3、“本期变动”系指控股股东、实际控制人钱捷豪先生通过大宗交易购入 308,880 股；董事张尚欢先生将 1,257,829 股通过特定事项协议转让至升万。上述交易未对公司总股本造成变化。

### (二)　普通股前十名股东情况

单位：股

证券代码：872767　　证券简称：雅莎股份　　主办券商：西部证券

| 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 | 308,880 | 19,036,841 | 45.4041% | 14,049,188 | 4,987,653 | 0 | 0 |
| 2 | 张尚欢 | 12,355,073 | -1,257,829 | 11,097,244 | 26.4676% | 9,266,306 | 1,830,938 | 0 | 0 |
| 3 | 银多多 | 3,930,499 | - | 3,930,499 | 9.3745% | 0 | 3,930,499 | 0 | 0 |
| 4 | 达安科技 | 3,861,309 | - | 3,861,309 | 9.2095% | 0 | 3,861,309 | 0 | 0 |
| 5 | 升万 | - | 1,257,829 | 1,257,829 | 3.0000% | 0 | 1,257,829 | 0 | 0 |
| 6 | 开平聚利享 | 1,157,980 | - | 1,157,980 | 2.7619% | 0 | 1,157,980 | 0 | 0 |
| 7 | 张卉 | 519,058 | - | 519,058 | 1.2380% | 0 | 519,058 | 0 | 0 |
| 8 | 前海墨大 | 463,320 | - | 463,320 | 1.1050% | 0 | 463,320 | 0 | 0 |
| 9 | 李振宗 | 239,567 | - | 239,567 | 0.5714% | 0 | 239,567 | 0 | 0 |
| 10 | 兰兰 | 159,716 | - | 159,716 | 0.3809% | 0 | 159,716 | 0 | 0 |
| 合计 | | 41,414,483 | 308,880 | 41,723,363 | 99.5129% | 23,315,494 | 18,407,869 | 0 | 0 |

0

**普通股前十名股东情况说明**

√适用 □不适用

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、总经理钱捷豪先生分别持有银多多、升万 99.99%合伙份额且任执行事务合伙人；

2、张尚洁先生持有开平聚利享 50%股权且任执行董事、经理，其与股东张尚欢先生系兄弟关系。

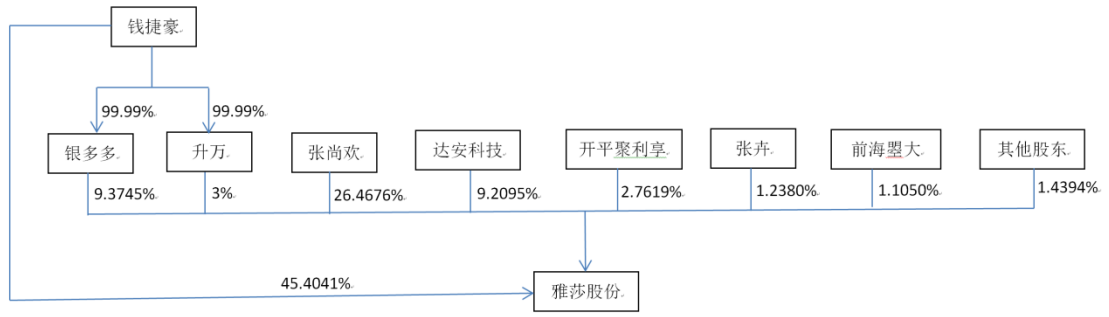
除上述情形外，公司前十名股东之间不存在其他亲属关系和关联关系。

证券代码：872767　　证券简称：雅莎股份　　主办券商：西部证券

## 二、 控股股东、实际控制人情况

**是否合并披露**

√是 □否




报告期内，控股股东、实际控制人无变化。

**是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款**

□是 √否

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

证券代码：872767　　证券简称：雅莎股份　　主办券商：西部证券

单位：元或股

| 股东会审议日期 | 每 10 股派现数（含税） | 每 10 股送股数 | 每 10 股转增数 |
|---|---|---|---|
| 2024 年 5 月 15 日 | 1.68 | - | - |
| 2024 年 9 月 9 日 | 1.20 | - | - |
| **合计** | 2.88 | - | - |

**利润分配与公积金转增股本的执行情况**

√适用 □不适用

截止报告期末，上述利润分配已执行完毕。

## （二） 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

| 项目 | 每 10 股派现数（含税） | 每 10 股送股数 | 每 10 股转增数 |
|---|---|---|---|
| 年度分配预案 | 4.23 | - | - |

证券代码：872767　　证券简称：雅莎股份　　主办券商：西部证券

# 第五节　行业信息

□环境治理公司□医药制造公司　□软件和信息技术服务公司
□计算机、通信和其他电子设备制造公司　□专业技术服务公司　□互联网和相关服务公司
□零售公司　□农林牧渔公司　□教育公司　□影视公司　√化工公司　□卫生行业公司
□广告公司　□锂电池公司　□建筑公司　□不适用

## 一、 行业概况

### (一) 行业法规政策

化妆品制造行业相关法规/政策

| 法规/政策 | 颁布机构及时间 | 主要内容 |
| --- | --- | --- |
| 《化妆品监督管理条例》 | 国务院 2021 年 1 月 1 日 | 规范化妆品生产经营活动，加强监督管理，建立化妆品风险监测和评估制度，明确主体责任。 |
| 《化妆品注册备案管理办法》 | 国家药品监督管理局 2021 年 | 规范化妆品注册和备案流程，提高行政许可效率。 |
| 《化妆品分类规则和分类目录》 | 国家药品监督管理局 2021 年 | 明确化妆品分类标准。 |
| 《化妆品功效宣称评价规范》 | 国家药品监督管理局 2021 年 | 规范化妆品功效宣称的评价方法。 |
| 《化妆品标签管理办法》 | 国家药品监督管理局 2021 年 | 规范化妆品标签管理。 |
| 《化妆品安全评估技术导则》 | 国家药品监督管理局 2021 年 | 规范化妆品安全评估技术要求。 |
| 《化妆品生产经营监督管理办法》 | 国家市场监督管理总局 2022 年 1 月 1 日 | 规范化妆品生产经营行为，明确生产许可、监督检查、法律责任等内容。 |
| 《化妆品不良反应监测管理办法》 | 国家药品监督管理局 2022 年 | 规范化妆品不良反应监测管理。 |
| 《化妆品生产质量管理规范》 | 国家药品监督管理局 2022 年 | 规范化妆品生产质量管理。 |
| 《化妆品抽样检验管理办法》 | 国家药品监督管理局 2023 年 | 规范化妆品抽样检验管理。 |
| 《化妆品网络经营监督管理办法》 | 国家药品监督管理局 2023 年 | 规范化妆品网络经营行为。 |
| 《化妆品中非那雄胺等 10 种组分的测定》 | 国家药品监督管理局 2024 年 1 月 9 日 | 规定化妆品中特定成分的测定方法。 |
| 《化妆品原料急性吸入毒性试验研究技术指导原则》 | 中检院 2024 年 2 月 5 日 | 规范化妆品原料毒理学安全性评价。 |
| 《化妆品检查管理办法》 | 国家药品监督管理局 2024 年 4 月 29 日 | 明确化妆品检查类型、程序和要求，规范许可检查、常规检查、有因检查 |

| | | |
|---|---|---|
| | | 等。 |
| 《关于全面实施化妆品及化妆品新原料注册备案资料电子化有关事项的公告》 | 国家药品监督管理局 2024 年 7 月 8 日 | 自 2024 年 9 月 1 日起，化妆品及化妆品原料注册备案资料全面实施电子化。 |

### （二） 行业发展情况及趋势

一、全球化妆品发展现状

2023 年全球化妆品市场规模达到 4596 亿美元。从 2024 年到 2032 年，全球化妆品市场预计将以 7.1%的复合年增长率（CAGR）增长，市场规模预计将从 2023 年的 4596 亿美元增至 2032 年的 8522 亿美元。市场增长主要受到人们对美容和健康意识的增强、技术创新（如人工智能和机器学习在产品推荐和皮肤分析中的应用）、以及环保和天然成分需求增加等因素的推动。

二、中国化妆品发展现状

2023 年中国化妆品行业市场规模约为 5169 亿元，同比增长 6.4%。2024 年，中国化妆品市场规模继续增长，限额以上单位化妆品零售额达到 4357 亿元。预计到 2025 年，中国化妆品市场规模有望增至 5791 亿元。未来，随着国民可支配收入的提升、审美意识和悦己意识的增强，中国化妆品市场将继续保持增长态势。

近年来，国产化妆品品牌凭借高性价比和渠道精细化运营实现了迅速增长，在消费者对高端国际品牌祛魅的趋势下，国货品牌逐渐引领新消费潮流。

综上所述，全球化妆品市场在技术创新和环保趋势的推动下持续增长，而中国化妆品市场则在消费升级和国产品牌崛起的双重驱动下，展现出巨大的发展潜力。

### （三） 公司行业地位分析

公司主要从事医用护肤品、化妆品的研发、生产、销售。公司产品分为雅莎尔、复因、ZQ-I、雅奇等系列。公司在化妆品行业经过十几年耕耘，通过过硬的产品质量，在行业内拥有一定的知名度。

## 二、 产品与生产

### （一） 主要产品情况

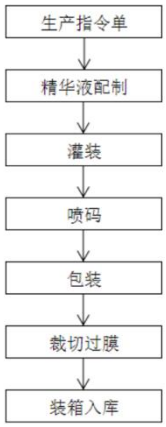
√适用 □不适用

| 产品 | 所属细分行业 | 用途 | 运输与存储方式 | 主要上游原料 | 主要下游应用领域 | 产品价格的影响因素 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 护肤类 | 化妆品制造 | 护肤 | 正常存储；路运 | 保湿剂、油脂、包装纸盒、玻璃瓶、泵头类、纸箱 | 医院、美容院等 | 消费者个人收入、皮肤类型、品牌偏好、成本、市场需求等 |

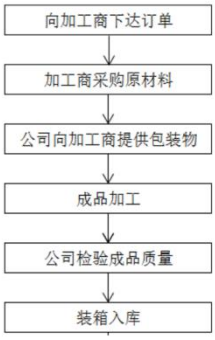
注：所属细分行业系公司所处行业。

## （二） 主要技术和工艺

1、 自主生产流程




2、委托加工流程




主要技术和工艺具体可参见本报告“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“一、业务概要”之“（一）商业模式与经营计划实现情况”。

### 1. 报告期内技术和工艺重大调整情况

□适用 √不适用

### 2. 与国外先进技术工艺比较分析

□适用 √不适用

## （三） 产能情况

### 1. 产能与开工情况

√适用 □不适用

| 产能项目 | 设计产能 | 产能利用率 | 在建产能及投资情况 | 在建产能预计完工时间 | 在建产能主要工艺及环保投入情况 |
|---|---|---|---|---|---|
| 医用敷贴类产 | 1000 万袋/片 | 30% | - | - | - |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 品 | | | | | |
| 医用凝胶及敷料类 | 320 万瓶/支 | 42% | - | - | - |
| 其他类 | 100 万袋/支 | 32% | - | - | - |

**2. 非正常停产情况**

□适用 √不适用

**3. 委托生产**

√适用 □不适用

报告期内，公司化妆品产品委托外协加工厂生产，委外加工费用为 8,855,483.10 元，占当期营业成本 29.43%。

**（四） 研发创新机制**

**1. 研发创新机制**

□适用 √不适用

**2. 重要在研项目**

□适用 √不适用

**（五） 公司生产过程中联产品、副产品、半成品、废料、余热利用产品等基本情况**

□适用 √不适用

## 三、 主要原材料及能源采购

**（一） 主要原材料及能源情况**

√适用 □不适用

| 原材料及能源名称 | 耗用情况 | 采购模式 | 供应稳定性分析 | 价格走势及变动情况分析 | 价格波动对营业成本的影响 |
|---|---|---|---|---|---|
| 保湿剂、油脂、包装纸盒、玻璃瓶、泵头类、纸箱 | 合理范围，投入产出比保持稳定 | 集中 | 供应稳定 | 公司采购价格与市场价格保持一致 | - |

**（二） 原材料价格波动风险应对措施**

**1. 持有衍生品等金融产品情况**

□适用 √不适用

**2. 采用阶段性储备等其他方式情况**

□适用 √不适用

## 四、 安全生产与环保

### （一） 安全生产及消防基本情况

公司高度重视安全生产工作，全面落实“安全第一，预防为主，综合治理”安全生产方针。同时，公司定期开展消防应急演练，对消防器械进行日常检查和保养。报告期内，公司严格按照相关法律法规规范运作，安全生产。

截止本报告发布之日，未发生重大违法违规行为。

### （二） 环保投入基本情况

公司高度重视环境污染防治工作。医疗器械产品在生产过程中产生的污染物包括废气、废水等，公司严格按照环保要求设置处理装置，主要污染物得到有效处理。

### （三） 危险化学品的情况

□适用 √不适用

### （四） 报告期内重大安全生产事故

□适用 √不适用

### （五） 报告期内重大环保违规事件

□适用 √不适用

## 五、 细分行业

### （一） 化肥行业

□适用 √不适用

### （二） 农药行业

□适用 √不适用

### （三） 日用化学品行业

√适用 □不适用

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引（2021 年修订）》，公司归属于“制造业（C）中”的“化学原料及化学制品制造业（C26）”。根据国家统计局《国民经济行业分类（GB/T4754-2017）》，公司所属行业为“制造业（C）”中的“化学原料和化学制品制造业（C26）”，细分行业为“日用化学

产品制造（C268）-化妆品制造（C2682）”。

**（四） 民爆行业**

□适用 √不适用

证券代码：872767　　证券简称：雅莎股份　　主办券商：西部证券

# 第六节　公司治理

## 一、　董事、监事、高级管理人员情况

### (一)　基本情况

单位：股

| 姓名 | 职务 | 性别 | 出生年月 | 任职起止日期 | | 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% |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 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 | 18,727,961 | 308,880 | 19,036,841 | 45.4041% |
| 张尚欢 | 董事 | 男 | 1963 年 11 月 | 2022 年 9 月 9 日 | 2024 年 9 月 9 日 | 12,355,073 | -1,257,829 | 11,097,244 | 26.4676% |
| 姜维 | 董事 | 女 | 1983 年 8 月 | 2022 年 9 月 9 日 | 2024 年 2 月 2 日 | | | | |
| 姜维 | 职工代表监事 | 女 | 1983 年 8 月 | 2024 年 3 月 4 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 | | | | |
| 欧丽芳 | 董事 | 女 | 1984 年 5 月 | 2024 年 2 月 2 日 | 2025 年 9 月 8 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 | | | | |
| 赖苑珍 | 董事 | 女 | 1984 年 11 月 | 2024 年 2 月 2 日 | 2025 年 9 月 8 日 | | | | |
| 赖苑珍 | 副总经理 | 女 | 1984 年 11 月 | 2023 年 11 月 28 日 | 2025 年 9 月 26 日 | | | | |
| 刘振 | 董事 | 女 | 1989 年 2 月 | 2024 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 | | | | |
| 曹冰 | 董事 | 女 | 1982 年 11 月 | 2023 年 11 月 3 日 | 2024 年 2 月 2 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 | | | | |
| 唐瞻业 | 监事、监事会主席 | 男 | 1985 年 8 月 | 2023 年 11 月 24 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 | | | | |
| 龙开淦 | 职工代表监事 | 男 | 1972 年 8 月 | 2022 年 9 月 9 日 | 2024 年 3 月 4 日 | | | | |

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

1、董事长、总经理钱捷豪先生直接持有公司 45.4041%股份，其与董事钱思女士系父女关系；
2、（原）董事张尚欢先生直接持有公司 26.4676%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） 变动情况

√适用 □不适用

| 姓名 | 期初职务 | 变动类型 | 期末职务 | 变动原因 |
|---|---|---|---|---|
| 姜维 | 董事、人力资源部部长 | 离任 | 职工代表监事、人力资源部部长 | 个人原因 |
| 姜维 | 董事、人力资源部部长 | 新任 | 职工代表监事、人力资源部部长 | 选举 |
| 赖苑珍 | 副总经理 | 新任 | 董事、副总经理 | 选举 |
| 欧丽芳 | 财务负责人 | 新任 | 董事、财务负责人 | 选举 |
| 张尚欢 | 董事 | 离任 | - | 个人原因 |
| 刘振 | 副总经理 | 新任 | 董事、副总经理 | 选举 |
| 龙开淦 | 职工代表监事、供应链管理部部长 | 离任 | 供应链管理部部长 | 个人原因 |
| 曹冰 | 董事、董事会秘书、证券部经理 | 离任 | 董事会秘书、证券部经理 | 个人原因 |

**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

### （三） 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）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 | 36 | 25 | 15 | 46 |
| 生产人员 | 33 | 12 | 13 | 32 |
| 销售人员 | 78 | 82 | 74 | 86 |
| 技术人员 | 26 | 3 | 4 | 25 |
| 财务人员 | 7 | 2 | 1 | 8 |
| **员工总计** | 180 | 124 | 107 | 197 |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---|---|---|
| 博士 | - | - |
| 硕士 | 3 | 3 |
| 本科 | 57 | 73 |
| 专科 | 70 | 75 |
| 专科以下 | 50 | 46 |
| **员工总计** | 180 | 197 |

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

1、人员动态

根据公司经营发展需要，2024 年总体人数较期初增加 17 人，主要系销售人员的增加。

2、培训、招聘

公司主要通过网络招聘、高等院校招聘、猎头、现场招聘会及内部人才引荐，根据人力资源供求的预测，以及公司发展对人力资源的需求量的预测，形成人才梯队建设，确保企业发展过程中对人力资源的需求，同时也实现公司对人才战略目标的重要保障。为了让员工掌握更多的技能、熟悉企业文化、熟悉岗位职责及岗位知识，实现自身价值，人力资源部组织开展各种形式的培训，包括青干班、新员工入职培训、企业文化培训、产品知识的培训、仪容仪表的培训、消防安全知识、岗位专业技能培训等。

3、员工薪酬政策

公司员工薪酬遵循市场薪资水准、社会劳动力供需状况、公司经营业绩、员工自身能力、所担任的工作岗位及员工工作绩效等因素确定。

4、报告期内，公司无需承担离退休职工的费用。

### （二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

证券代码：872767　　证券简称：雅莎股份　　主办券商：西部证券

## 三、 公司治理及内部控制

| 事项 | 是或否 |
| --- | --- |
| 投资机构是否派驻董事 | □是 √否 |
| 监事会对本年监督事项是否存在异议 | □是 √否 |
| 管理层是否引入职业经理人 | □是 √否 |
| 报告期内是否新增关联方 | √是 □否 |

### （一） 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》和有关法律、法规的规定，不断完善公司法人治理结构。

公司治理方面，公司三会的召集、召开符合有关法律、法规的要求，切实保障公司和股东的合法权益。

信息披露方面，公司严格按照信息披露相关制度的要求，真实、准确、及时、完整地披露公司相关信息，提高公司运营的透明度和规范性。

### （二） 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司控股股东、实际控制人行为规范，没有超越股东大会直接或间接干预公司的决策和经营活动。公司控股股东、实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务方面独立，在独立性方面不存在其它严重缺陷。

### （四） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理控制制度依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律、法规的规定，结合公司自身的实际情况制定，符合现代企业制度的要求。

会计核算体系：报告期内，公司严格贯彻国家法律法规，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作。

财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，做到有序工作，严格管理。

风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险管理要求，在公司各业务环节进一步完善风险控制措施。

证券代码：872767　　证券简称：雅莎股份　　主办券商：西部证券

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

√适用 □不适用

1、2024 年 2 月 2 日，公司召开 2024 年第一次临时股东大会，审议通过《关于补选第三届董事会董事的议案》。具体内容可参见全国中小企业股份转让系统信息披露平台发布的《雅莎股份：2024 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2024-005）。

2、2024 年 9 月 9 日，公司召开 2024 年第三次临时股东大会，审议通过《关于选举刘振女士为公司第三届董事会董事的议案》。具体内容可参见全国中小企业股份转让系统信息披露平台发布的《雅莎股份：2024 年第三次临时股东大会决议公告》（公告编号：2024-030）。

### (二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

### (三) 表决权差异安排

□适用 √不适用

证券代码：872767　　证券简称：雅莎股份　　主办券商：西部证券

# 第七节　财务会计报告

## 一、　审计报告

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 是否审计 | 是 | | | |
| 审计意见 | 无保留意见 | | | |
| 审计报告中的特别段落 | √无　□强调事项段<br>□其他事项段　□持续经营重大不确定性段落<br>□其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 | | | |
| 审计报告编号 | [2025]第 34-00008 号 | | | |
| 审计机构名称 | 大信会计师事务所（特殊普通合伙） | | | |
| 审计机构地址 | 北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206 | | | |
| 审计报告日期 | 2025 年 3 月 7 日 | | | |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 岑溯鹏 | 陈炳灿 | | |
| | 3 年 | 1 年 | 年 | 年 |
| 会计师事务所是否变更 | 否 | | | |
| 会计师事务所连续服务年限 | 7 年 | | | |
| 会计师事务所审计报酬（万元） | 12.50 | | | |

### 审计报告

大信审字[2025]第 34-00008 号

珠海雅莎生物科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了珠海雅莎生物科技股份有限公司（以下简称“雅莎股份”“贵公司”）的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

销售收入的确认

1.事项描述

如合并财务报表附注五（二十七），雅莎股份 2024 年度销售收入为 125,724,443.58 元，较 2023 年度增长 12.17%。

由于营业收入是雅莎股份关键业绩指标之一，可能存在雅莎股份管理层通过不恰当的收入确认以达

到特定目标或期望的固有风险，因此我们将销售收入的确认确定为关键审计事项。

2.审计应对

我们针对销售收入实施的重要审计程序包括:

（1）评估管理层对收入确认相关的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性。

（2）获取企业的销售台账、重要客户合同、发货单进行检查，并实施函证程序。

（3）获取电商平台销售明细，对电商平台的销售按销售区域、销售日期、签收日期等不同维度进行分析，以证实电商收入的合理性。

（4）执行截止性测试，将资产负债表日前后确认的产品销售收入与发货单、销售发票、签收记录等进行核对，以评估销售收入是否在正确的期间确认。

（5）评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，雅莎股份管理层对销售收入的列报与披露是适当的。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2024 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并不涵盖其他信息，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

大信会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：岑溯鹏

中 国 • 北 京　　中国注册会计师：陈炳灿

二〇二五年三月七日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| **流动资产：** | | | |
| 货币资金 | 五（一） | 32,085,770.14 | 32,617,993.28 |
| 结算备付金 | | | |
| 拆出资金 | | | |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 五（二） | 34,901.09 | 339.63 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 五（三） | 4,223,680.54 | 4,024,989.79 |
| 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（四） | 1,677,907.85 | 1,448,680.26 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 五（五） | 17,943,657.92 | 17,828,922.98 |
| 其中：数据资源 | | | |
| 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（六） | 216,848.83 | |
| **流动资产合计** | | 56,182,766.37 | 55,920,925.94 |
| **非流动资产：** | | | |
| 发放贷款及垫款 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | | | |
| 其他权益工具投资 | 五（七） | 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（八） | 35,762,648.96 | 37,694,963.58 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | 五（九） | 1,695,990.04 | 1,132,488.50 |
| 无形资产 | 五（十） | 7,836,630.14 | 8,218,816.14 |
| 其中：数据资源 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 其中：数据资源 | | | |
| 商誉 | 五（十一） | 6,531,851.74 | 6,531,851.74 |
| 长期待摊费用 | 五（十二） | 2,095,273.93 | 2,273,859.49 |
| 递延所得税资产 | 五（十三） | 1,115,020.90 | 438,611.64 |
| 其他非流动资产 | 五（十四） | 617,851.49 | |
| **非流动资产合计** | | 56,833,045.20 | 57,468,369.09 |
| **资产总计** | | 113,015,811.57 | 113,389,295.03 |
| **流动负债：** | | | |
| 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（十五） | 3,659,746.64 | 4,256,887.52 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 五（十六） | 2,802,673.11 | 2,600,451.05 |
| 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（十七） | 2,503,382.28 | 3,877,870.97 |
| 应交税费 | 五（十八） | 1,380,936.24 | 1,492,196.37 |
| 其他应付款 | 五（十九） | 4,369,241.62 | 4,223,909.00 |
| 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） | 1,174,661.81 | 818,845.52 |
| 其他流动负债 | 五（二十一） | 364,347.50 | 338,058.63 |
| **流动负债合计** | | 16,254,989.20 | 17,608,219.06 |
| **非流动负债：** | | | |
| 保险合同准备金 | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | 五（二十二） | 576,024.05 | 337,363.86 |
| 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（十三） | 1,324,239.36 | 1,156,385.79 |
| 其他非流动负债 | | | |
| **非流动负债合计** | | 1,900,263.41 | 1,493,749.65 |
| **负债合计** | | 18,155,252.61 | 19,101,968.71 |
| **所有者权益（或股东权益）：** | | | |
| 股本 | 五（二十三） | 41,927,609.00 | 41,927,609.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 五（二十四） | 14,385,523.72 | 14,390,803.96 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 五（二十五） | 11,879,304.20 | 10,168,444.87 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 五（二十六） | 26,668,122.04 | 27,405,748.73 |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计 | | 94,860,558.96 | 93,892,606.56 |
| 少数股东权益 | | | 394,719.76 |
| **所有者权益（或股东权益）合计** | | 94,860,558.96 | 94,287,326.32 |
| **负债和所有者权益（或股东权益）总计** | | 113,015,811.57 | 113,389,295.03 |

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 | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| **流动资产：** | | | |
| 货币资金 | | 9,496,076.43 | 9,814,959.56 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | | | |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | | 110,522.57 | 173,368.37 |
| 其他应收款 | 十一（一） | 17,444,616.27 | 11,534,248.01 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 　　应收股利 | | 16,995,000.00 | 11,000,000.00 |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | | | |
| 其中：数据资源 | | | |
| 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 | | | |
| **流动资产合计** | | 27,051,215.27 | 21,522,575.94 |
| **非流动资产：** | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 十一（二） | 22,294,830.21 | 21,894,830.21 |
| 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 | | 29,296,014.68 | 30,428,421.92 |
| 固定资产 | | 99,094.37 | 252,571.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | | 4,720,644.10 | 4,854,379.42 |
| 其中：数据资源 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 其中：数据资源 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | | 651,853.85 | 358,166.26 |
| 其他非流动资产 | | | |
| **非流动资产合计** | | 58,240,215.21 | 58,966,146.81 |
| **资产总计** | | 85,291,430.48 | 80,488,722.75 |
| **流动负债：** | | | |
| 短期借款 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | | 59,966.93 | 70,616.74 |
| 预收款项 | | | |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付职工薪酬 | | 60,102.25 | 84,379.00 |
| 应交税费 | | 35,395.02 | 401.09 |
| 其他应付款 | | 179,198.47 | 410,000.00 |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 合同负债 | | | |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | | |
| 其他流动负债 | | | |
| **流动负债合计** | | 334,662.67 | 565,396.83 |
| **非流动负债：** | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| **非流动负债合计** | | | |
| **负债合计** | | 334,662.67 | 565,396.83 |
| **所有者权益（或股东权益）：** | | | |
| 股本 | | 41,927,609.00 | 41,927,609.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 13,390,803.96 | 13,390,803.96 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 11,879,304.20 | 10,168,444.87 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | | 17,759,050.65 | 14,436,468.09 |
| **所有者权益（或股东权益）合计** | | 84,956,767.81 | 79,923,325.92 |
| **负债和所有者权益（或股东权益）合计** | | 85,291,430.48 | 80,488,722.75 |

## （三）　合并利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2024 年 | 2023 年 |
|---|---|---|---|
| **一、营业总收入** | | 125,724,443.58 | 112,086,055.16 |
| 其中：营业收入 | 五（二十七） | 125,724,443.58 | 112,086,055.16 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| **二、营业总成本** | | 112,806,423.67 | 92,950,157.61 |
| 其中：营业成本 | 五（二十七） | 30,089,206.59 | 28,185,790.54 |
| 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（二十八） | 1,396,511.96 | 1,188,841.84 |
| 销售费用 | 五（二十九） | 57,024,805.18 | 42,013,864.08 |
| 管理费用 | 五（三十） | 17,608,071.05 | 15,984,949.72 |
| 研发费用 | 五（三十一） | 6,754,101.88 | 5,538,389.12 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 财务费用 | 五（三十二） | -66,272.99 | 38,322.31 |
| 其中：利息费用 | | 84,073.04 | 64,500.45 |
| 利息收入 | | 205,807.07 | 58,215.79 |
| 加：其他收益 | 五（三十三） | 588,134.72 | 311,102.17 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 五（三十四） | | 75,628.22 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 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（三十五） | -248,916.78 | -196,863.20 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 五（三十六） | -461,982.76 | -414,958.74 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 五（三十七） | 376.86 | 11,311.82 |
| **三、营业利润（亏损以“-”号填列）** | | 12,795,631.95 | 18,922,117.82 |
| 加：营业外收入 | 五（三十八） | 564,724.74 | 1,165,944.30 |
| 减：营业外支出 | 五（三十九） | 49,117.25 | 967,546.11 |
| **四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）** | | 13,311,239.44 | 19,120,516.01 |
| 减：所得税费用 | 五（四十） | 262,855.41 | 1,417,904.98 |
| **五、净利润（净亏损以“－”号填列）** | | 13,048,384.03 | 17,702,611.03 |
| 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） | | 13,048,384.03 | 17,702,611.03 |
| 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） | | | -5,280.24 |
| 2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | 13,048,384.03 | 17,707,891.27 |
| **六、其他综合收益的税后净额** | | | |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 1.不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| （1）重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| （5）其他 | | | |
| 2.将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| （2）其他债权投资公允价值变动 | | | |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的 | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 金额 | | | |
| （4）其他债权投资信用减值准备 | | | |
| （5）现金流量套期储备 | | | |
| （6）外币财务报表折算差额 | | | |
| （7）其他 | | | |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| **七、综合收益总额** | | 13,048,384.03 | 17,702,611.03 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 13,048,384.03 | 17,707,891.27 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额 | | | -5,280.24 |
| **八、每股收益：** | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | 0.31 | 0.43 |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | 0.31 | 0.43 |

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 | 2024 年 | 2023 年 |
|---|---|---|---|
| **一、营业收入** | 十一（三） | 4,622,143.88 | 4,466,588.01 |
| 减：营业成本 | | 2,651,247.72 | 2,831,751.63 |
| 税金及附加 | | 240,064.97 | 240,489.22 |
| 销售费用 | | 515,487.89 | 483,596.09 |
| 管理费用 | | 1,447,111.95 | 1,738,991.48 |
| 研发费用 | | | |
| 财务费用 | | -55,649.69 | -9,321.55 |
| 其中：利息费用 | | | |
| 利息收入 | | 60,880.70 | 14,381.45 |
| 加：其他收益 | | 1,917.67 | 2,624.25 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 十一（四） | 16,995,000.00 | 16,017,250.50 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 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） | | -5,009.73 | 12,993.22 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| **二、营业利润（亏损以“-”号填列）** | | 16,815,788.98 | 15,213,949.11 |
| 加：营业外收入 | | 0.93 | 106,195.61 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 减：营业外支出 | | 884.22 | 515,705.97 |
| **三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）** | | 16,814,905.69 | 14,804,438.75 |
| 减：所得税费用 | | -293,687.59 | -43,222.47 |
| **四、净利润（净亏损以“-”号填列）** | | 17,108,593.28 | 14,847,661.22 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 17,108,593.28 | 14,847,661.22 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| **五、其他综合收益的税后净额** | | | |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1.重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5.其他 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2.其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4.其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5.现金流量套期储备 | | | |
| 6.外币财务报表折算差额 | | | |
| 7.其他 | | | |
| **六、综合收益总额** | | 17,108,593.28 | 14,847,661.22 |
| **七、每股收益：** | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | | |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | | |

## （五）　合并现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2024 年 | 2023 年 |
|---|---|---|---|
| **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 | | 147,914,411.67 | 133,052,924.49 |
| 客户存款和同业存放款项净增加额 | | | |
| 向中央银行借款净增加额 | | | |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额 | | | |
| 收到原保险合同保费取得的现金 | | | |
| 收到再保险业务现金净额 | | | |
| 保户储金及投资款净增加额 | | | |
| 收取利息、手续费及佣金的现金 | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 拆入资金净增加额 | | | |
| 回购业务资金净增加额 | | | |
| 代理买卖证券收到的现金净额 | | | |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五（四十一） | 3,695,159.84 | 2,811,751.28 |
| **经营活动现金流入小计** | | 151,609,571.51 | 135,864,675.77 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 38,774,529.44 | 65,715,226.62 |
| 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 | | 37,133,044.99 | 24,814,905.78 |
| 支付的各项税费 | | 12,501,857.00 | 15,660,876.96 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五（四十一） | 47,584,816.25 | 16,572,501.96 |
| **经营活动现金流出小计** | | 135,994,247.68 | 122,763,511.32 |
| **经营活动产生的现金流量净额** | | 15,615,323.83 | 13,101,164.45 |
| **二、投资活动产生的现金流量：** | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | 20,650,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | | 75,628.22 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 28,700.00 | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| **投资活动现金流入小计** | | 28,700.00 | 20,725,628.22 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 2,723,972.65 | 138,646.00 |
| 投资支付的现金 | | | 20,650,000.00 |
| 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 | | | |
| **投资活动现金流出小计** | | 2,723,972.65 | 20,788,646.00 |
| **投资活动产生的现金流量净额** | | -2,695,272.65 | -63,017.78 |
| **三、筹资活动产生的现金流量：** | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | 10,395,000.00 |
| 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 | | 10,500,000.00 | |
| 发行债券收到的现金 | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| **筹资活动现金流入小计** | | 10,500,000.00 | 10,395,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 10,500,000.00 | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 12,075,151.39 | 10,273,291.42 |
| 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 | 五（四十一） | 1,383,014.00 | 787,480.54 |
| **筹资活动现金流出小计** | | 23,958,165.39 | 11,060,771.96 |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | | -13,458,165.39 | -665,771.96 |
| **四、汇率变动对现金及现金等价物的影响** | | 5,891.07 | -2,535.81 |
| **五、现金及现金等价物净增加额** | | -532,223.14 | 12,369,838.90 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 32,617,993.28 | 20,248,154.38 |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | | 32,085,770.14 | 32,617,993.28 |

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 | 2024 年 | 2023 年 |
|---|---|---|---|
| **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 | | 5,013,674.94 | |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 2,657,065.43 | 26,228,760.83 |
| **经营活动现金流入小计** | | 7,670,740.37 | 26,228,760.83 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 1,633,657.44 | 298,945.83 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 1,342,312.39 | 1,755,400.05 |
| 支付的各项税费 | | 430,277.29 | 519,230.47 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 3,308,243.07 | 22,463,873.96 |
| **经营活动现金流出小计** | | 6,714,490.19 | 25,037,450.31 |
| **经营活动产生的现金流量净额** | | 956,250.18 | 1,191,310.52 |
| **二、投资活动产生的现金流量：** | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | 4,200,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 11,000,000.00 | 17,017,250.50 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| **投资活动现金流入小计** | | 11,000,000.00 | 21,217,250.50 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | | 100,000.00 |
| 投资支付的现金 | | 200,000.00 | 14,800,000.00 |
| 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 | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **投资活动现金流出小计** | | 200,000.00 | 14,900,000.00 |
| **投资活动产生的现金流量净额** | | 10,800,000.00 | 6,317,250.50 |
| **三、筹资活动产生的现金流量：** | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | 9,995,000.00 |
| 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 | | | |
| **筹资活动现金流入小计** | | | 9,995,000.00 |
| 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 | | 12,075,151.39 | 10,273,291.42 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| **筹资活动现金流出小计** | | 12,075,151.39 | 10,273,291.42 |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | | -12,075,151.39 | -278,291.42 |
| **四、汇率变动对现金及现金等价物的影响** | | 18.08 | |
| **五、现金及现金等价物净增加额** | | -318,883.13 | 7,230,269.60 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 9,814,959.56 | 2,584,689.96 |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | | 9,496,076.43 | 9,814,959.56 |

证券代码：872767　　证券简称：雅莎股份　　主办券商：西部证券

## （七）　合并股东权益变动表

单位：元

| 项目 | 2024 年 | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | |
| **一、上年期末余额** | 41,927,609.00 | | | | 14,390,803.96 | | | | 10,168,444.87 | | 27,405,748.73 | 394,719.76 | 94,287,326.32 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| **二、本年期初余额** | 41,927,609.00 | | | | 14,390,803.96 | | | | 10,168,444.87 | | 27,405,748.73 | 394,719.76 | 94,287,326.32 |
| **三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）** | | | | | -5,280.24 | | | | 1,710,859.33 | | -737,626.69 | -394,719.76 | 573,232.64 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 13,048,384.03 | | 13,048,384.03 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 1．股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | |
| 2．其他权益工具持有者 | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 投入资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 3．股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | | |
| 4．其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | 1,710,859.33 | | -13,786,010.72 | | -12,075,151.39 |
| 1．提取盈余公积 | | | | | | | | | 1,710,859.33 | | -1,710,859.33 | | |
| 2．提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | |
| 3．对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | -12,075,151.39 | | -12,075,151.39 |
| 4．其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | |
| 1.资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | | |
| 1．本期提取 | | | | | | | | | | | | | |
| 2．本期使用 | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| （六）其他 | | | | | -5,280.24 | | | | | | | -394,719.76 | -400,000.00 |
| **四、本年期末余额** | 41,927,609.00 | | | | 14,385,523.72 | | | | 11,879,304.20 | | 26,668,122.04 | | 94,860,558.96 |

| 项目 | 2023 年 | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | |
| **一、上年期末余额** | 39,927,609.00 | | | | 6,395,803.96 | | | | 8,683,678.75 | | 21,454,887.78 | | 76,461,979.49 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| **二、本年期初余额** | 39,927,609.00 | | | | 6,395,803.96 | | | | 8,683,678.75 | | 21,454,887.78 | | 76,461,979.49 |
| **三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）** | 2,000,000.00 | | | | 7,995,000.00 | | | | 1,484,766.12 | | 5,950,860.95 | 394,719.76 | 17,825,346.83 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 17,707,891.27 | -5,280.24 | 17,702,611.03 |
| （二）所有者投入和减少资本 | 2,000,000.00 | | | | | | | | | | | 400,000.00 | 10,395,000.00 |
| 1. 股东投入的普通股 | 2,000,000.00 | | | | | | | | | | | 400,000.00 | 10,395,000.00 |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3.股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | 1,484,766.12 | | -11,757,030.32 | | -10,272,264.20 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | 1,484,766.12 | | -1,484,766.12 | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | -10,272,264.20 | | -10,272,264.20 |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | |
| 1.资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | |

证券代码：872767　　证券简称：雅莎股份　　主办券商：西部证券

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **四、本年期末余额** | 41,927,609.00 | | | | 14,390,803.96 | | | | 10,168,444.87 | | 27,405,748.73 | 394,719.76 | 94,287,326.32 |

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

## （八）　母公司股东权益变动表

单位：元

| 项目 | 2024 年 | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| **一、上年期末余额** | 41,927,609.00 | | | | 13,390,803.96 | | | | 10,168,444.87 | | 14,436,468.09 | 79,923,325.92 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| **二、本年期初余额** | 41,927,609.00 | | | | 13,390,803.96 | | | | 10,168,444.87 | | 14,436,468.09 | 79,923,325.92 |
| **三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）** | | | | | | | | | 1,710,859.33 | | 3,322,582.56 | 5,033,441.89 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 17,108,593.28 | 17,108,593.28 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权 | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 益的金额 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | 1,710,859.33 | | -13,786,010.72 | -12,075,151.39 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | 1,710,859.33 | | -1,710,859.33 | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | -12,075,151.39 | -12,075,151.39 |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1.资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| **四、本年期末余额** | 41,927,609.00 | | | | 13,390,803.96 | | | | 11,879,304.20 | | 17,759,050.65 | 84,956,767.81 |

证券代码：872767　　证券简称：雅莎股份　　主办券商：西部证券

| 项目 | 2023 年 | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| **一、上年期末余额** | 39,927,609.00 | | | | 5,395,803.96 | | | | 8,683,678.75 | | 11,345,837.19 | 65,352,928.90 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| **二、本年期初余额** | 39,927,609.00 | | | | 5,395,803.96 | | | | 8,683,678.75 | | 11,345,837.19 | 65,352,928.90 |
| **三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）** | 2,000,000.00 | | | | 7,995,000.00 | | | | 1,484,766.12 | | 3,090,630.90 | 14,570,397.02 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 14,847,661.22 | 14,847,661.22 |
| （二）所有者投入和减少资本 | 2,000,000.00 | | | | 7,995,000.00 | | | | | | | 9,995,000.00 |
| 1. 股东投入的普通股 | 2,000,000.00 | | | | 7,995,000.00 | | | | | | | 9,995,000.00 |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | 1,484,766.12 | | -11,757,030.32 | -10,272,264.20 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | 1,484,766.12 | | -1,484,766.12 | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的 | | | | | | | | | | | -10,272,264.20 | -10,272,264.20 |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 分配 | | | | | | | | | | | | |
| 4．其他 | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1.资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1．本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2．本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| **四、本年期末余额** | 41,927,609.00 | | | | 13,390,803.96 | | | | 10,168,444.87 | | 14,436,468.09 | 79,923,325.92 |

证券代码：872767　　证券简称：雅莎股份　　主办券商：西部证券

# 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 2024 年 12 月 31 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；注册地及总部地址均为珠海市金湾区翔天路 756 号厂房。

（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 2025 年 3 月 7 日经公司董事会批准后报出。

## 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（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

（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 2024 年 12 月 31 日的财务状况、2024 年度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)重要性标准确定的方法和选择依据

1.财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2.财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

| 项目 | 重要性标准 |
| --- | --- |
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项 | 100 万元 |
| 账龄超过 1 年以上的重要预付款项 | 150 万元 |
| 账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款 | 期末金额 300 万元 |
| 重要的非全资子公司 | 非全资子公司收入金额占合并报表总收入≥5% |

(六)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，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。

(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1.控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2.合并财务报表的编制方法

（1）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。

（2）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、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。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，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。

（3）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。

（4）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。

(八)现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指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。

(九)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。

(十)金融工具

1.金融工具的分类、确认和计量

（1）金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类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，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。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。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金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，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。该指定一经做出，不得撤销。

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。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于前述情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。该类负债以按照金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

④以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2.金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。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日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。

3.金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(十一)预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1.预期信用损失的范围

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。

2.预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，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。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3.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）。

4.应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（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。

5.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 |

(十二)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

(十三)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，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十四)持有待售的非流动资产或处置组

1.划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别，并满足下列条件：一是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；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用的《企业会计准则-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

2.终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：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；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；该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。在附注中披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用（收益）和净利润，终止经营的资产或处置组确认的减值损失及其转回金额，终止经营的处置损益总额、所得税费用（收益）和处置净损益，终止经营的经营活动、投资活动和筹资活动现金流量净额，归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益。

(十五)长期股权投资

1.共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。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。

2.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债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3.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。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，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。

(十六)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

(十七)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 |

(十八)在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。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。

(十九)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，应当暂停借款费用的资本化。

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。

(二十)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.

(二十一)长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、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。

(二十二)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 |

(二十三)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.短期薪酬的会计处理方法

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.离职后福利的会计处理方法

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.辞退福利的会计处理方法

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.其他长期职工福利的会计处理方法

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。

(二十四)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。

(二十五)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.

(二十六)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的下该资产在转回日的账面价值。

(二十七)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。

(二十八)递延所得税资产和递延所得税负债

1.递延所得税的确认

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.递延所得税的计量

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。

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。

(二十九)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。

(三十)重要会计政策变更、会计估计变更

1.重要会计政策变更

无。

2.重要会计估计变更

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% |

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
| --- | --- |
| 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% |
| 广州市雅莎信息技术服务有限公司 | 25% |
| 珠海横琴雅檬生物科技有限公司 | 25% |

注释：雅莎医疗科技集团（香港）有限公司是注册于中华人民共和国香港特别行政区的有限公司，按当地税收法规，企业所得税基本税率为 16.5%。

(二)重要税收优惠及批文

2024 年 11 月 28 日，本公司的子公司珠海市雅莎医疗器械有限公司获得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202444004028，有效期为三年，2024 年珠海市雅莎医疗器械有限公司按照 15%的所得税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

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 库存现金 | 9,772.10 | 10,591.70 |
| 银行存款 | 31,319,504.30 | 31,769,574.50 |
| 其他货币资金 | 756,493.74 | 837,827.08 |
| 合计 | 32,085,770.14 | 32,617,993.28 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 103,043.04 | 102,816.64 |

(二)应收账款

1.按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 1 年以内 | 36,737.99 | 357.50 |
| 减：坏账准备 | 1,836.90 | 17.87 |
| 合计 | 34,901.09 | 339.63 |

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 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备的应收账 | | | | | |

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 36,737.99 | 100.00 | 1,836.90 | 5.00 | 34,901.09 |
| 其中：账龄组合 | 36,737.99 | 100.00 | 1,836.90 | 5.00 | 34,901.09 |
| 合并范围内关联方组合 | | | | | |
| 合计 | 36,737.99 | 100.00 | 1,836.90 | 5.00 | 34,901.09 |

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 357.50 | 100.00 | 17.87 | 5.00 | 339.63 |
| 其中：账龄组合 | 357.50 | 100.00 | 17.87 | 5.00 | 339.63 |
| 合并范围内关联方组合 | | | | | |
| 合计 | 357.50 | 100.00 | 17.87 | 5.00 | 339.63 |

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 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1 年以内 | 36,737.99 | 1,836.90 | 5.00 | 357.50 | 17.87 | 5.00 |
| 合计 | 36,737.99 | 1,836.90 | 5.00 | 357.50 | 17.87 | 5.00 |

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 | 17.87 | 1,819.03 | | | | 1,836.90 |
| 合计 | 17.87 | 1,819.03 | | | | 1,836.90 |

4.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

截至 2024 年 12 月 31 日，公司应收账款前五名合计金额为 36,737.59 元，占应收账款账面余额比例 100.00%；坏账准备金额 1,836.88 元。

(三)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 | 4,089,862.33 | 96.83 | 3,839,965.12 | 95.40 |
| 1 至 2 年 | 5,232.27 | 0.12 | 101,024.67 | 2.51 |
| 2 至 3 年 | 44,585.94 | 1.06 | | |
| 3 年以上 | 84,000.00 | 1.99 | 84,000.00 | 2.09 |
| 合计 | 4,223,680.54 | 100.00 | 4,024,989.79 | 100.00 |

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

| 单位名称 | 期末余额 | 占预付款项期末余额合计数的比例(%) |
|---|---|---|
| 天猫支付宝 | 1,474,726.85 | 34.92 |
| 抖音钱包 | 219,912.18 | 5.21 |
| 北京奥泰康医药技术开发有限公司 | 169,811.32 | 4.02 |
| 广州佳美展览有限公司 | 153,112.50 | 3.63 |
| 北京熊有成竹健康科技有限公司 | 84,000.00 | 1.99 |
| 合计 | 2,101,562.85 | 49.77 |

(四)其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 2,919,363.64 | 2,485,474.30 |
| 减：坏账准备 | 1,241,455.79 | 1,036,794.04 |
| 合计 | 1,677,907.85 | 1,448,680.26 |

1. 其他应收款

（1）按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内 | 1,232,909.37 | 692,535.51 |
| 1 至 2 年 | 131,318.48 | 1,062,245.03 |
| 2 至 3 年 | 829,442.03 | 94,400.00 |
| 3 年以上 | 725,693.76 | 636,293.76 |
| 减：坏账准备 | 1,241,455.79 | 1,036,794.04 |
| 合计 | 1,677,907.85 | 1,448,680.26 |

（2）按款项性质披露

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 押金、保证金 | 2,344,259.75 | 2,214,240.27 |
| 代扣代缴款 | 176,561.26 | 151,709.70 |
| 备用金 | 25,000.00 | 55,000.00 |
| 其他 | 373,542.63 | 64,524.33 |
| 减：坏账准备 | 1,241,455.79 | 1,036,794.04 |

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 合计 | 1,677,907.85 | 1,448,680.26 |

（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） | |
| 2024 年 1 月 1 日余额 | 1,036,794.04 | | | 1,036,794.04 |
| 2024 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 | 247,097.75 | | | 247,097.75 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | 42,436.00 | | | 42,436.00 |
| 其他变动 | | | | |
| 2024 年 12 月 31 日余额 | 1,241,455.79 | | | 1,241,455.79 |

（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 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 账龄组合 | 1,036,794.04 | 247,097.75 | | 42,436.00 | | 1,241,455.79 |
| 合计 | 1,036,794.04 | 247,097.75 | | 42,436.00 | | 1,241,455.79 |

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 珠海市住房和城乡建设局 | 押金、保证金 | 620,093.76 | 3 年以上 | 21.24 | 620,093.76 |
| 广州永泓物业投资有限公司 | 押金、保证金 | 389,076.00 | 1 年以内 | 13.33 | 19,453.80 |
| 供应商四 | 押金、保证金 | 300,000.00 | 2-3 年 | 10.28 | 150,000.00 |
| 复因雅思细胞医疗器械专卖店 | 押金、保证金 | 100,000.00 | 1 年以内 | 3.43 | 5,000.00 |
| ZQ-Ⅱ官方旗舰店 | 押金、保证金 | 55,000.00 | 1 至 2 年<br>2 至 3 年 | 1.88 | 24,000.00 |
| 合计 | | 1,464,169.76 | | 50.16 | 818,547.56 |

(五)存货

| 项目 | 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 |

| 项目 | 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 | 9,400,661.24 | 22,371.45 | 9,378,289.79 | 8,354,300.57 | 1,727.88 | 8,352,572.69 |
| 包装物 | 5,454,185.65 | | 5,454,185.65 | 5,853,965.37 | 50,184.33 | 5,803,781.04 |
| 原材料 | 1,617,020.48 | | 1,617,020.48 | 2,140,940.53 | | 2,140,940.53 |
| 发出商品 | 333,621.12 | | 333,621.12 | 610,104.88 | | 610,104.88 |
| 委托加工物资 | 865,855.59 | | 865,855.59 | 559,128.20 | | 559,128.20 |
| 在产品 | 294,685.29 | | 294,685.29 | 362,395.64 | | 362,395.64 |
| 合计 | 17,966,029.37 | 22,371.45 | 17,943,657.92 | 17,880,835.19 | 51,912.21 | 17,828,922.98 |

(六)其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 待抵扣税金 | 195,103.36 | |
| 预交企业所得税 | 21,745.47 | |
| 合计 | 216,848.83 | |

(七)其他权益工具投资

| 项目 | 期初余额 | 本期增减变动 | | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 本期计入其他综合收益的利得 | 本期计入其他综合收益的损失 | 其他 | |
| 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 |

(八)固定资产

| 类别 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 固定资产 | 35,762,648.96 | 37,694,963.58 |
| 固定资产清理 | | |
| 合计 | 35,762,648.96 | 37,694,963.58 |

1.固定资产

| 项目 | 房屋及建筑物 | 电子设备 | 其他 | 运输设备 | 生产设备 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 一、账面原值 | | | | | | |
| 1.期初余额 | 33,972,217.89 | 2,419,482.65 | 805,866.58 | 2,533,523.78 | 9,457,938.67 | 49,189,029.57 |
| 2.本期增加金额 | | 408,370.40 | | | 865,455.45 | 1,273,825.85 |
| （1）购置 | | 408,370.40 | | | 865,455.45 | 1,273,825.85 |
| 3.本期减少金额 | | 374,933.51 | 27,222.82 | | 185,264.37 | 587,420.70 |
| （1）处置或报废 | | 374,933.51 | 27,222.82 | | 185,264.37 | 587,420.70 |
| 4.期末余额 | 33,972,217.89 | 2,452,919.54 | 778,643.76 | 2,533,523.78 | 10,138,129.75 | 49,875,434.72 |
| 二、累计折旧 | | | | | | |
| 1.期初余额 | 3,543,795.97 | 1,644,716.65 | 577,204.68 | 1,769,852.30 | 3,958,496.39 | 11,494,065.99 |
| 2.本期增加金额 | 1,132,407.24 | 322,366.36 | 137,197.14 | 204,535.64 | 1,339,160.72 | 3,135,667.10 |

| 项目 | 房屋及建筑物 | 电子设备 | 其他 | 运输设备 | 生产设备 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| （1）计提 | 1,132,407.24 | 322,366.36 | 137,197.14 | 204,535.64 | 1,339,160.72 | 3,135,667.10 |
| 3.本期减少金额 | | 368,915.08 | 27,222.82 | | 120,809.43 | 516,947.33 |
| （1）处置或报废 | | 368,915.08 | 27,222.82 | | 120,809.43 | 516,947.33 |
| 4.期末余额 | 4,676,203.21 | 1,598,167.93 | 687,179.00 | 1,974,387.94 | 5,176,847.68 | 14,112,785.76 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | | |
| 1.期末账面价值 | 29,296,014.68 | 854,751.61 | 91,464.76 | 559,135.84 | 4,961,282.07 | 35,762,648.96 |
| 2.期初账面价值 | 30,428,421.92 | 774,766.00 | 228,661.90 | 763,671.48 | 5,499,442.28 | 37,694,963.58 |

(九)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 | 1,661,997.43 | 1,661,997.43 |
| 2.本期增加金额 | 2,120,927.91 | 2,120,927.91 |
| （1）新增租赁 | 2,120,927.91 | 2,120,927.91 |
| 3.本期减少金额 | 413,467.43 | 413,467.43 |
| （1）处置 | 413,467.43 | 413,467.43 |
| 4.期末余额 | 3,369,457.91 | 3,369,457.91 |
| 二、累计折旧 | | |
| 1.期初余额 | 529,508.93 | 529,508.93 |
| 2.本期增加金额 | 1,264,722.96 | 1,264,722.96 |
| （1）计提 | 1,264,722.96 | 1,264,722.96 |
| 3.本期减少金额 | 120,764.02 | 120,764.02 |
| （1）处置 | 120,764.02 | 120,764.02 |
| 4.期末余额 | 1,673,467.87 | 1,673,467.87 |
| 三、减值准备 | | |
| 四、账面价值 | | |
| 1.期末账面价值 | 1,695,990.04 | 1,695,990.04 |
| 2.期初账面价值 | 1,132,488.50 | 1,132,488.50 |

(十)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 | | 226,164.63 | | | 226,164.63 |
| （1）购置 | | 226,164.63 | | | 226,164.63 |
| 3.本期减少金额 | | | | | |
| 4.期末余额 | 5,492,075.36 | 1,359,350.51 | 1,177,400.00 | 2,494,700.00 | 10,523,525.87 |

| 项目 | 土地使用权 | 软件 | 非专利技术 | 商标权 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|
| 二、累计摊销 | | | | | |
| 1.期初余额 | 768,890.64 | 330,427.58 | 313,973.44 | 665,253.44 | 2,078,545.10 |
| 2.本期增加金额 | 109,841.52 | 131,299.03 | 117,740.04 | 249,470.04 | 608,350.63 |
| （1）计提 | 109,841.52 | 131,299.03 | 117,740.04 | 249,470.04 | 608,350.63 |
| 3.本期减少金额 | | | | | |
| 4.期末余额 | 878,732.16 | 461,726.61 | 431,713.48 | 914,723.48 | 2,686,895.73 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 4.期末余额 | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1.期末账面价值 | 4,613,343.20 | 897,623.90 | 745,686.52 | 1,579,976.52 | 7,836,630.14 |
| 2.期初账面价值 | 4,723,184.72 | 802,758.30 | 863,426.56 | 1,829,446.56 | 8,218,816.14 |

(十一)商誉

1、商誉账面原值

| 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 |

2.商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

| 名称 | 所属资产组合或者组合的构成及依据 | 所属经营分部及依据 | 是否与以前年度保持一致 |
|---|---|---|---|
| 珠海雅思细胞医学技术有限公司 | 全部主营业务经营性资产及负债，收购的协同效应受益对象是整个资产组，且难以分摊至各资产，所以将商誉分摊至资产组。 | 基于内部管理目的，相关资产属于该组合 | 是 |

3.商誉可收回金额的确定方法

| 项目 | 账面价值 | 可收回金额 | 减值金额 | 预测期年限 | 预测期的关键参数 | 预测期内的参数的确定依据 | 稳定期的关键参数 | 稳定期的关键参数的确定依据 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 珠海雅思细胞医学技术有限公司 | 6,531,851.74 | 13,727,394.34 | | 5 | 收入增长率10%、利润率12%、税前折现率13.47% | 根据历史经验及对市场发展的预测 | 收入增长率5% | 根据历史经验及对市场发展的预测 |

(十二)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 | 2,158,321.08 | 1,155,963.30 | 1,335,806.49 | | 1,978,477.89 |
| 其他 | 115,538.41 | 68,018.87 | 66,761.24 | | 116,796.04 |
| 合计 | 2,273,859.49 | 1,223,982.17 | 1,402,567.73 | | 2,095,273.93 |

(十三)递延所得税资产、递延所得税负债

| 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 | 267,670.51 | 1,265,664.14 | 236,235.14 | 1,088,724.12 |
| 可抵扣亏损 | 494,811.66 | 1,979,246.65 | 202,376.50 | 809,506.00 |
| 租赁负债 | 352,538.73 | 1,750,685.86 | | |
| 小计 | 1,115,020.90 | 4,995,596.65 | 438,611.64 | 1,898,230.12 |
| 递延所得税负债： | | | | |
| 固定资产一次加计扣除 | 402,612.75 | 2,684,085.02 | 483,167.51 | 3,221,116.73 |
| 非同一控制企业合并资产评估增值 | 581,415.76 | 2,325,663.04 | 673,218.28 | 2,692,873.12 |
| 使用权资产 | 340,210.85 | 1,695,990.04 | | |
| 小计 | 1,324,239.36 | 6,705,738.10 | 1,156,385.79 | 5,913,989.85 |

(十四)其他非流动资产

| 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 |
| 预付长期资产购置款 | 617,851.49 | | 617,851.49 | | | |
| 合计 | 617,851.49 | | 617,851.49 | | | |

(十五)应付账款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内 | 3,492,757.20 | 4,225,086.97 |
| 1 年以上 | 166,989.44 | 31,800.55 |
| 合计 | 3,659,746.64 | 4,256,887.52 |

(十六)合同负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 预收货款 | 2,802,673.11 | 2,600,451.05 |
| 合计 | 2,802,673.11 | 2,600,451.05 |

(十七)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 | 3,874,070.97 | 33,273,192.04 | 34,712,572.33 | 2,434,690.68 |
| 离职后福利-设定提存计划 | | 2,091,790.26 | 2,065,569.66 | 26,220.60 |
| 辞退福利 | 3,800.00 | 393,574.00 | 354,903.00 | 42,471.00 |
| 合计 | 3,877,870.97 | 35,758,556.30 | 37,133,044.99 | 2,503,382.28 |

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 |
|---|---|---|---|---|

| 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 | 3,854,372.73 | 29,134,461.02 | 30,577,289.84 | 2,411,543.91 |
| 职工福利费 | | 2,058,430.59 | 2,058,430.59 | |
| 社会保险费 | | 807,979.94 | 807,979.94 | |
| 其中：医疗保险费 | | 756,354.79 | 756,354.79 | |
| 工伤保险费 | | 51,625.15 | 51,625.15 | |
| 住房公积金 | | 896,943.24 | 896,943.24 | |
| 工会经费和职工教育经费 | 19,698.24 | 375,377.25 | 371,928.72 | 23,146.77 |
| 合计 | 3,874,070.97 | 33,273,192.04 | 34,712,572.33 | 2,434,690.68 |

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 | | 2,026,621.92 | 2,000,401.32 | 26,220.60 |
| 失业保险费 | | 65,168.34 | 65,168.34 | |
| 合计 | | 2,091,790.26 | 2,065,569.66 | 26,220.60 |

(十八)应交税费

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 增值税 | 680,275.64 | 55,482.76 |
| 企业所得税 | 600,223.70 | 1,420,025.57 |
| 城市维护建设税 | 43,697.30 | 3,049.85 |
| 教育费附加 | 18,727.42 | 1,428.00 |
| 地方教育附加 | 12,484.93 | 929.47 |
| 消费税 | 4,885.22 | 3,579.75 |
| 个人所得税 | 800.81 | 2,095.16 |
| 其他税费 | 19,841.22 | 5,605.81 |
| 合计 | 1,380,936.24 | 1,492,196.37 |

(十九)其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 4,369,241.62 | 4,223,909.00 |
| 合计 | 4,369,241.62 | 4,223,909.00 |

1.其他应付款

（1）按款项性质分类

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 押金、保证金 | 4,118,714.00 | 4,012,952.00 |
| 往来款 | | 200,000.00 |
| 其他 | 250,527.62 | 10,957.00 |

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 合计 | 4,369,241.62 | 4,223,909.00 |

（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 | 2,131,949.62 | 1,492,931.00 |
| 1 至 2 年 | 764,294.00 | 655,000.00 |
| 2 至 3 年 | 242,553.00 | 727,978.00 |
| 3 年以上 | 1,230,445.00 | 1,148,000.00 |
| 合计 | 4,369,241.62 | 4,023,909.00 |

(二十)一年内到期的非流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 一年内到期的租赁负债 | 1,174,661.81 | 818,845.52 |
| 合计 | 1,174,661.81 | 818,845.52 |

(二十一)其他流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 待转销项税额 | 364,347.50 | 338,058.63 |
| 合计 | 364,347.50 | 338,058.63 |

(二十二)租赁负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 租赁付款额 | 1,816,850.73 | 1,200,917.52 |
| 减：未确认融资费用 | 66,164.87 | 44,708.14 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 1,174,661.81 | 818,845.52 |
| 合计 | 576,024.05 | 337,363.86 |

(二十三)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 | 41,927,609.00 | | | | | | 41,927,609.00 |

(二十四)资本公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期减少额 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 股本溢价 | 14,390,803.96 | | 5,280.24 | 14,385,523.72 |
| 合计 | 14,390,803.96 | | 5,280.24 | 14,385,523.72 |

(二十五)盈余公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期减少额 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 法定盈余公积 | 10,168,444.87 | 1,710,859.33 | | 11,879,304.20 |
| 合计 | 10,168,444.87 | 1,710,859.33 | | 11,879,304.20 |

(二十六)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 | 27,405,748.73 | 21,454,887.78 |
| 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 | 27,405,748.73 | 21,454,887.78 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 13,048,384.03 | 17,707,891.27 |
| 减：提取法定盈余公积 | 1,710,859.33 | 1,484,766.12 |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 应付普通股股利 | 12,075,151.39 | 10,272,264.20 |
| 转作股本的普通股股利 | | |
| 期末未分配利润 | 26,668,122.04 | 27,405,748.73 |

(二十七)营业收入和营业成本

1.营业收入和营业成本情况

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 125,699,489.30 | 30,073,595.30 | 112,072,518.95 | 28,177,345.99 |
| 其他业务 | 24,954.28 | 15,611.29 | 13,536.21 | 8,444.55 |
| 合计 | 125,724,443.58 | 30,089,206.59 | 112,086,055.16 | 28,185,790.54 |

2.营业收入、营业成本分解信息

| 收入分类 | 化妆品事业部 | | 合计 | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 商品类型 | | | | |
| 复因 | 57,209,825.78 | 11,517,982.51 | 57,209,825.78 | 11,517,982.51 |
| 雅莎尔 | 43,710,797.78 | 12,189,121.33 | 43,710,797.78 | 12,189,121.33 |
| ZQ-II | 16,423,801.16 | 4,008,618.80 | 16,423,801.16 | 4,008,618.80 |
| 雅奇 | 4,939,803.56 | 1,089,889.21 | 4,939,803.56 | 1,089,889.21 |
| 其他 | 3,440,215.30 | 1,283,594.74 | 3,440,215.30 | 1,283,594.74 |
| 合计 | 125,724,443.58 | 30,089,206.59 | 125,724,443.58 | 30,089,206.59 |
| 商品的转让时间 | | | | |
| 在某一时点转让 | 125,724,443.58 | 30,089,206.59 | 125,724,443.58 | 30,089,206.59 |
| 在某一时段内转让 | | | | |
| 合计 | 125,724,443.58 | 30,089,206.59 | 125,724,443.58 | 30,089,206.59 |

(二十八)税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 城市维护建设税 | 624,570.07 | 513,081.00 |
| 教育费附加 | 446,382.15 | 366,275.81 |
| 房产税 | 178,455.38 | 178,455.38 |
| 消费税 | 46,338.30 | 40,437.41 |
| 土地使用税 | 30,576.72 | 30,576.72 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 其他 | 70,189.34 | 60,015.52 |
| 合计 | 1,396,511.96 | 1,188,841.84 |

(二十九)销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 宣传及促销费 | 35,219,334.26 | 24,103,265.14 |
| 职工薪酬 | 17,795,337.55 | 13,383,841.78 |
| 差旅费 | 2,255,921.34 | 1,509,387.73 |
| 办公费 | 678,491.99 | 1,305,228.32 |
| 折旧与摊销 | 658,363.35 | 987,829.49 |
| 业务招待费 | 172,661.43 | 295,991.33 |
| 低值易耗品 | 54,411.60 | 170,123.26 |
| 其他 | 190,283.66 | 258,197.03 |
| 合计 | 57,024,805.18 | 42,013,864.08 |

(三十)管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 职工薪酬 | 9,809,469.04 | 9,131,924.39 |
| 办公费 | 2,708,107.04 | 1,771,026.49 |
| 折旧与摊销 | 2,181,164.16 | 2,252,984.94 |
| 中介服务费 | 1,137,029.97 | 1,274,847.59 |
| 业务招待费 | 868,119.58 | 432,840.17 |
| 差旅费 | 749,836.84 | 944,567.09 |
| 其他 | 154,344.42 | 176,759.05 |
| 合计 | 17,608,071.05 | 15,984,949.72 |

(三十一)研发费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 研发人员薪酬 | 3,200,289.21 | 2,283,841.65 |
| 直接投入 | 1,540,288.33 | 2,131,296.55 |
| 委外研发 | 660,377.36 | 56,310.68 |
| 折旧与摊销 | 579,950.97 | 440,159.74 |
| 其他费用 | 773,196.01 | 626,780.50 |
| 合计 | 6,754,101.88 | 5,538,389.12 |

(三十二)财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 利息费用 | 84,073.04 | 64,500.45 |
| 减：利息收入 | 205,807.07 | 58,215.79 |
| 手续费支出 | 53,877.85 | 30,509.78 |
| 汇兑损益 | 1,583.19 | 1,527.87 |
| 合计 | -66,272.99 | 38,322.31 |

(三十三)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 |
|---|---|---|---|
| 增值税加计抵减 | 561,727.37 | 302,291.74 | 与收益相关 |
| 就业稳岗补贴 | 15,600.25 | | 与收益相关 |
| 还返个人所得税手续费 | 8,182.98 | 8,810.43 | 与收益相关 |
| 专利财政奖补资金 | 850.00 | | 与收益相关 |
| 增值税未超免征额 | 1,774.12 | | 与收益相关 |
| 合计 | 588,134.72 | 311,102.17 | |

(三十四)投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 理财产品 | | 75,628.22 |
| 合计 | | 75,628.22 |

(三十五)信用减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 应收账款信用减值损失 | -1,819.03 | 3,266.14 |
| 其他应收款信用减值损失 | -247,097.75 | -200,129.34 |
| 合计 | -248,916.78 | -196,863.20 |

(三十六)资产减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 存货跌价损失 | -461,982.76 | -414,958.74 |
| 合计 | -461,982.76 | -414,958.74 |

(三十七)资产处置收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 使用权资产处置 | 376.86 | 11,311.82 |
| 合计 | 376.86 | 11,311.82 |

(三十八)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 |
|---|---|---|---|
| 与日常活动无关的政府补助 | | 2,550.00 | |
| 罚款收入 | 143,674.50 | 767,721.99 | 143,674.50 |
| 其他 | 421,050.24 | 395,672.31 | 421,050.24 |
| 合计 | 564,724.74 | 1,165,944.30 | 564,724.74 |

(三十九)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 |
|---|---|---|---|
| 退回挂牌奖励金 | | 500,000.00 | |
| 存货报废 | | 87,922.44 | |
| 罚款、滞纳金 | 404.75 | 357.99 | 404.75 |

| 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 |
|---|---|---|---|
| 固定资产报废 | 45,477.28 | 2,350.14 | 45,477.28 |
| 其他 | 3,235.22 | 376,915.54 | 3,235.22 |
| 合计 | 49,117.25 | 967,546.11 | 49,117.25 |

(四十)所得税费用

1.所得税费用明细

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 当期所得税费用 | 771,411.10 | 1,670,322.03 |
| 递延所得税费用 | -508,555.69 | -252,417.05 |
| 合计 | 262,855.41 | 1,417,904.98 |

2.会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 金额 |
|---|---|
| 利润总额 | 13,311,239.44 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 3,327,809.86 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -2,651,533.90 |
| 调整以前期间所得税的影响 | -225,214.98 |
| 非应税收入的影响 | |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 72,431.97 |
| 其他 | -260,637.54 |
| 所得税费用 | 262,855.41 |

(四十一)现金流量表

1.经营活动有关的现金

（1）收到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 |
|---|---|---|
| 往来款及保证金 | 2,667,487.82 | 2,752,723.56 |
| 利息收入 | 205,807.07 | 59,027.72 |
| 政府补助 | 588,134.72 | |
| 营业外收入 | 233,730.23 | |
| 合计 | 3,695,159.84 | 2,811,751.28 |

（2）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 |
|---|---|---|
| 往来款及保证金 | 368,534.57 | 1,729,258.16 |
| 付现的期间费用 | 47,216,281.68 | 14,843,243.80 |
| 合计 | 47,584,816.25 | 16,572,501.96 |

2.支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 汽车分期付款 | | 260,996.36 |
| 偿还租赁负债本金和利息所支付的现金 | 1,383,014.00 | 526,484.18 |
| 合计 | 1,383,014.00 | 787,480.54 |

(四十二)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 | 13,048,384.03 | 17,702,611.03 |
| 加：资产减值准备 | 461,982.76 | 414,958.74 |
| 信用减值损失 | 248,916.78 | 196,863.20 |
| 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 | 3,135,667.10 | 3,186,590.68 |
| 使用权资产折旧 | 1,264,722.96 | 846,642.49 |
| 无形资产摊销 | 608,350.63 | 590,370.12 |
| 长期待摊费用摊销 | 1,402,567.73 | 1,434,774.69 |
| 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） | -376.86 | |
| 固定资产报废损失（收益以“－”号填列） | 45,477.28 | |
| 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） | 84,073.04 | -26,178.14 |
| 投资损失（收益以“－”号填列） | | -75,628.22 |
| 递延所得税资产减少（增加以“－”号填列） | -676,409.26 | -81,097.71 |
| 递延所得税负债增加（减少以“－”号填列） | 167,853.57 | -171,319.34 |
| 存货的减少（增加以“－”号填列） | -85,194.18 | -5,829,579.34 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列） | -885,809.41 | -87,783.30 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列） | -3,204,882.34 | -5,000,060.45 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 15,615,323.83 | 13,101,164.45 |
| 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 | | |
| 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 | 32,085,770.14 | 32,617,993.28 |
| 减：现金的期初余额 | 32,617,993.28 | 20,248,154.38 |
| 加：现金等价物的期末余额 | | |
| 减：现金等价物的期初余额 | | |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 现金及现金等价物净增加额 | -532,223.14 | 12,369,838.90 |

2.现金及现金等价物

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 一、现金 | 32,085,770.14 | 32,617,993.28 |
| 其中：库存现金 | 9,772.10 | 10,591.70 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 31,319,504.30 | 31,769,574.50 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 756,493.74 | 837,827.08 |
| 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 | 32,085,770.14 | 32,617,993.28 |
| 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 | | |

## 六、合并范围的变更

2024年度本公司(含子公司)分别新设广西南宁雅奇生物科技有限公司和YASHA MEDICAL TECHNOLOGY GROUP(USA)CO;LIMITED两家全资子公司，新设子公司具体情况如下表：

| 子公司名称 | 成立日期 | 注册资本 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 广西南宁雅奇生物科技有限公司 | 2024-12-09 | 10万元 | 南宁 | 销售化妆品 | 100.00% |
| YASHA MEDICAL TECHNOLOGY GROUP(USA)CO;LIMITED | 2024-9-24 | 1USD | 美国 | 销售化妆品 | 100.00% |

## 七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1.企业集团的构成

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 珠海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责任公司 | 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 | 研发、生产、销售化妆品等 | | 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 | 广告设计、软件开发 | | 100.00 | 新设 |
| 珠海横琴雅檬生物科技有限公司 | 珠海 | 珠海 | 生产、销售化妆品 | 100.00 | | 新设 |

| 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 | |
| 广西南宁雅奇生物科技有限公司 | 南宁 | 南宁 | 销售化妆品 | | 100.00 | 新设 |
| YASHA MEDICAL TECHNOLOGY GROUP(USA)CO;LIMITED | 美国 | 美国 | 销售化妆品 | | 100.00 | 新设 |

## 八、关联方关系及其交易

(一)本本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为钱捷豪。

2024 年 10 月 15 日，张尚欢、张丽池、珠海横琴升万投资中心（有限合伙）与钱捷豪、钱思签署《合伙企业财产份额转让协议》。一致行动人由钱捷豪、珠海横琴银多多投资中心（有限合伙）变更为钱捷豪、珠海横琴银多多投资中心（有限合伙）、珠海横琴升万投资中心（有限合伙）。本次一致行动人的变更，不会对公司的经营管理、人员独立、资产完整、财务独立等方面带来影响，不存在对公司经营和持续发展产生不利影响的情形。

(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)本公司合营和联营企业情况

无。

(四)其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 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.关键管理人员报酬

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 关键管理人员报酬 | 3,264,860.36 | 3,492,537.06 |

## 九、承诺及或有事项

(一)承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

(二)或有事项

截至 2024 年 12 月 31 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

2025 年 3 月 7 日，经董事会审议，公司拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 4.23 元(含税)，实际分派结果以中国证券登记结算有限公司核算的结果为准，上述事项最终以股东大会批准为准。

## 十一、母公司财务报表主要项目注释

（一）其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | 16,995,000.00 | 11,000,000.00 |
| 其他应收款项 | 1,077,785.03 | 1,157,407.04 |
| 减：坏账准备 | 628,168.76 | 623,159.03 |
| 合计 | 17,444,616.27 | 11,534,248.01 |

1.应收股利

（1）应收股利分类

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 子公司分红 | 16,995,000.00 | 11,000,000.00 |
| 合计 | 16,995,000.00 | 11,000,000.00 |

2.其他应收款

（1）按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 1 年以内 | 437,691.27 | 537,313.28 |
| 1 至 2 年 | 20,000.00 | |
| 3 年以上 | 620,093.76 | 620,093.76 |
| 减：坏账准备 | 628,168.76 | 623,159.03 |
| 合计 | 449,616.27 | 534,248.01 |

（2）按款项性质分类

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 押金、保证金 | 640,093.76 | 640,093.76 |
| 代扣代缴款 | 41,499.94 | 41,305.46 |
| 往来款 | 396,191.33 | 476,007.82 |
| 减：坏账准备 | 628,168.76 | 623,159.03 |

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 合计 | 449,616.27 | 534,248.01 |

（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） | |
| 2024 年 1 月 1 日余额 | 623,159.03 | | | 623,159.03 |
| 2024 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 | 5,009.73 | | | 5,009.73 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2024 年 12 月 31 日余额 | 628,168.76 | | | 628,168.76 |

（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 | 核销或转销 | 其他变动 | |
| 账龄组合 | 623,159.03 | 5,009.73 | | | | 628,168.76 |
| 合计 | 623,159.03 | 5,009.73 | | | | 628,168.76 |

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 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 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 珠海市住房和城乡规划建设局 | 押金、保证金 | 620,093.76 | 3 年以上 | 57.53 | 620,093.76 |
| 珠海市雅莎医疗器械有限公司 | 往来款 | 386,423.13 | 1 年以内 | 35.85 | |
| (80020110)[小红书]ZQ-II 旗舰店 | 押金、保证金 | 20,000.00 | 1-2 年 | 1.86 | 6,000.00 |
| 珠海雅思细胞医学技术有限公司 | 往来款 | 8,400.00 | 1 年以内 | 0.78 | |
| 广西南宁雅莎医药技术开发有限公司 | 往来款 | 1,368.20 | 1 年以内 | 0.13 | |
| 合计 | | 1,036,285.09 | | 96.15 | 626,093.76 |

（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 | 22,294,830.21 | | 22,294,830.21 | 21,894,830.21 | | 21,894,830.21 |
| 合计 | 22,294,830.21 | | 22,294,830.21 | 21,894,830.21 | | 21,894,830.21 |

1.长期股权投资的情况

（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 | 13,000,000.00 | | | 13,000,000.00 | | |
| 雅思细胞 | 8,294,830.21 | | | 8,294,830.21 | | |
| 雅檬生物 | 600,000.00 | 400,000.00 | | 1,000,000.00 | | |
| 合计 | 21,894,830.21 | 400,000.00 | | 22,294,830.21 | | |

(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 | 4,622,143.88 | 2,651,247.72 | 4,466,588.01 | 2,831,751.63 |
| 租赁服务及其他 | 4,622,143.88 | 2,651,247.72 | 4,466,588.01 | 2,831,751.63 |
| 合计 | 4,622,143.88 | 2,651,247.72 | 4,466,588.01 | 2,831,751.63 |

(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 | 16,995,000.00 | 16,000,000.00 |
| 理财产品 | | 17,250.50 |
| 合计 | 16,995,000.00 | 16,017,250.50 |

## 十二、补充资料

(一)当期非经常性损益明细表

| 项目 | 本期金额 |
|---|---|
| 1.非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | 376.86 |
| 2.计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外 | 16,450.25 |
| 3.除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 1,087,291.96 |
| 减：所得税影响额 | 155,527.35 |
| 合计 | 948,591.72 |

(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 | 13.73 | 20.14 | 0.31 | 0.43 |

证券代码：872767　　证券简称：雅莎股份　　主办券商：西部证券

| 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 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 12.73 | 19.54 | 0.29 | 0.41 |

珠海雅莎生物科技股份有限公司

二〇二五年三月七日

# 附件 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 |
| --- | --- |
| 1.非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | 376.86 |
| 2.计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外 | 16,450.25 |
| 3.除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 1,087,291.96 |
| **非经常性损益合计** | 1,104,119.07 |
| 减：所得税影响数 | 155,527.35 |
| 少数股东权益影响额（税后） | |
| **非经常性损益净额** | 948,591.72 |

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用