



亚华医美

NEEQ: 833407

深圳亚华医美科技股份有限公司



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人田亚华、主管会计工作负责人刘蓉及会计机构负责人（会计主管人员）谢俊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、亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

针对持续经营能力问题，公司董事会认为：由于行业政策及公司战略规划的原因，公司对原有业务进行调整导致近三年持续亏损是注册会计师出具强调事项的主要原因。2023年营业收入同比增长130.88%，净利润还是亏损2,832,908.92元，但同比上年亏损减少46.64%，2024年公司将会积极拓展校企合作业务和教育培训业务，扩充公司的业务规模，提高公司盈利能力，增强公司的持续经营能力。

- 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“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析.....	8
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第五节	公司治理	25
第六节	财务会计报告	29
附件	会计信息调整及差异情况.....	100

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	公司董秘办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、亚华医美	指	深圳亚华医美科技股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	深圳亚华医美科技股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳亚华医美科技股份有限公司董事会
监事会	指	深圳亚华医美科技股份有限公司监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司章程	指	《深圳亚华医美科技股份有限公司公司章程》
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》
管理办法	指	《非上市公众公司监督管理办法》
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
关联关系	指	《企业会计准则-关联方关系及其交易的披露》中所规定的关联关系
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
核心员工	指	田亚华、曹一山、蔡榕新、谢俊
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商	指	国海证券股份有限公司
亚太、会计师事务所	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳亚华医美科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenzhen Yahua Yimei Technology Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	田亚华	成立时间	2011年7月7日
控股股东	控股股东为田亚华	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为田亚华和刘蓉夫妇，一致行动人为田亚华和刘蓉夫妇
行业（挂牌公司管理型行业分类）	P 教育-P83 教育-P839 技能培训、教育辅助及其他教育-P8391 职业技能培训		
主要产品与服务项目	医美咨询三证联培、全国医学美容咨询（设计）师规范化培训、美容医生审美设计与咨询技术专修班、校企合作、玩美学园 APP 网络课程		
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	亚华医美	证券代码	833407
挂牌时间	2015年8月27日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	12,000,000
主办券商（报告期内）	国海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广西壮族自治区桂林市辅星路 13 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	谢俊	联系地址	深圳市前海深港合作区南山街道自贸西街 151 号招商局前海经贸中心一期 B 座 1901
电话	0755-27210948	电子邮箱	181808487@qq.com
传真	0755-27210948		
公司办公地址	深圳市前海深港合作区南山街道自贸西街 151 号招商局前海经贸中心一期 B 座 1901	邮政编码	518000
公司网址	www.tyh120.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	91440300578837894Q		

注册地址	广东省深圳市前海深港合作区南山街道自贸西街 151 号招商局前海经贸中心一期 B 座 1901		
注册资本（元）	12,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

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

深圳亚华医美科技股份有限公司创建于 2011 年，是一家从医美管理顾问咨询（亚华智库）发展起来的以医美教育（科研、投资、合作办学、专业共建、实习就业与职业发展继续教育以及科普教育与消费指引等）为核心业务的全产业链综合服务平台。旗下包括：玩美学园（O2O 平台）、亚华智库商学院、亚洲医学美学研究院、东南美容专修学院、中国整形美容协会教育培训基地教学平台等业务板块。

公司是中国整形美容协会常务理事和标准化委员会委员单位，是教育部医学美容技术专业《教学标准》修（制）订项目成员单位，是全国卫生健康职业教育教学指导委员会（2021-2025 年）医学美容技术分委会委员单位，是中国整形美容协会全国医美产教融合共同体建设专家委员会常务副主委单位；董事长田亚华兼任全国美容医学教育资源共享联盟主席、全国美容医学专业数字化课程建设规划教材专家委员会秘书长、HQCC 中国医美服务标准化建设与认证委员会副主任委员等数职。

近年来，公司参与国家认监委起草制定了《医学美容咨询服务基本规范》；组织编写了《医美咨询（设计）师国家职业技能标准》（报批稿）和人社部国培网岗位培训指定教材《医美咨询（设计）师培训教程》；作为主编单位参加了全国医美专业系列规划教材的编写工作。

为了深化产教融合，公司发起成立了集行业协会、高校、医美机构、医美产品企业等参与的“全国美容医学教育资源共享联盟”，整合全行业专家资源，建立了以国家级、省级美容医学相关学会主委、副主委为教学督导，著名专家教授为师资培训导师，知名专家教授为线上授课老师，高校和机构专家为线下面授老师，机构业务骨干为实训老师的 1000 多人的教师矩阵；开创了“线上教学+面授教学+实训教学”的立体教学模式与“岗前培训+岗位实习+职后继续教育”的模式。提供了医美职业教育与培训、实训、见习、实习、就业等一条龙服务。

亚华医美坚持以“医美系列专业职业教育”与“医美职业技术技能规范化培训”为一体两翼发展战略，以校企合作和社会培训两个抓手展开了一系列的探索与耕耘。

一是在医美系列专业职业教育方面：亚华医美面向全国中高职、应用型本科开展专业共建、专业群共建以及产业学院共建等多种形式的校企合作。围绕解决高校医护类专业人才输出难与医美产业职业技术技能型人才需求难的两难问题，在全国进行了高校医美数字化仿真实训中心（基地）建设、医美教材与教学资源联合开发、医美师资培养、医护类专业毕业生人才输出等多个方面工作并取得了一定的成果。目前已在成都、重庆、广州、长沙、宜昌等城市建立了可复制推广的项目模式。尤其是共建“医+x”医美就业直通车，探索开展美容医学方向系列辅修专业人才培养工作。其专业涵盖医美设计(咨询)、医美营销、医美客服、医美管理、医美技术(光电美容与皮肤管理、医学文饰等)、美容护理、美容皮肤、美容外科、美容口腔、美容中医等专业方向，从医美人才源头上、学历教育综合素养上解决了当前医美专业人才需缺的问题。

二是在非学历教育方面：职业继续教育培训与社会化职业技术技能规范化培训领域持续发力。紧跟国家政策和产业结构调整步伐，根据国家 11 部门“加强对医疗美容‘导购’活动的监管”要求，为了医美行业人员合规从业医美以及优质就业医美，按照国家《“十四五”职业技能培训规划》提出的“构

建以企业为主体、职业院校为基础、政府推动与社会支持相结合的职业技能培训体系，探索“行校企”培训共同体建设。亚华医美将积极在全国继续开展美容医学专业培训&医美咨询（设计）师规范化培训的基础上，对无医学学历背景人员提供医学学历教育，即“三证联培”工作。

公司的主要收入来源为全国医美咨询服务人员“三证联培”培训服务费、玩美学园教育平台的知识付费业务系列收入、高校医学美容数字化实训中心建设、师资培训、课程输出、毕业生人力资源中介等。

未来五年度，亚华医美将依据国家人社部、教育部、发展改革委、财政部《“十四五”职业技能培训规划》提出的“坚持共建共享、协同发力，坚持市场引导、政府支持”“鼓励企业建设培训基地、推进院校开展培训工作、支持民办培训机构和线上培训平台规范发展”的基本原则和重点任务，结合国家 11 部门《关于进一步加强医疗美容行业监管工作的指导意见》的监管具体要求，力求从根本上解决医美咨询相关从业人员身份合规、能力合格问题，勇于探索“行校企”培训共同体模式，总结运行经验。在全国进一步推广开展“三证联培”工作外，重点在医美职业教育上，加大对医美人才系列辅修专业培养体系、医美人才职业技能考核评价体系、医美人才毕业就业创业资源体系等体系建设的力度，进一步强化内涵建设，尤其是培训课程的实用性、适应性、先进性等方面，进一步置入现代科技元素，依靠移动互联网和公司研发的智能医美交互数字平台进行改进改良，充分发挥亚华医美在行业中龙头影响力，抢抓机遇，不断拓展新业务、研发新项目、开发新市场等。

计划开发与百余所医药卫生高校及千家知名医美机构进行合作，开展相关项目：

1、专业建设服务：为院校提供专业建设咨询、实训课程 /实训教学装备/教学平台采购、师资培训等服务类/技术类服务。

2、实训基地共建：校企共同投入建设校内实训基地，共同面向学生、教师、医美从业人员开展医学美容相关的实训/培训项目。

3、产业学院共建：通过与学校共同建设医美产业学院的模式，为学校提供实训室、师资培训、硬件装修、实习就业基地等完整的综合服务体系，使企业得到人才，学生得到技能，学校得到发展。

4、现代学徒制：通过订单班、冠名班等形式实施、现代学徒制育人模式，校企共同招生、共同制定人才培养方案、共同开展教学、统一就业等人才培养过程，实现校企深度融合。

5、产学研合作：校企共同成立技术研发中心、教学研究中心、大师工作室等。共同致力于课程资源、教学装备、医美新产品、新材料、新技术的研发。

春风惠我，时不我待。亚华医美将按照业务战略发展规划，努力打造成为医美产业链职业教育培训中枢，为促进医美行业健康发展，维护医疗美容市场，保障消费者的生命安全与合法权益作出新的贡献。

（二） 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	8,720,560.47	3,777,101.45	130.88%
毛利率%	51.87%	23.61%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,832,183.23	-5,308,840.08	46.65%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,486,355.43	-5,332,623.30	34.62%
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）	-	-174.42%	-
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）	-	-175.20%	-
基本每股收益	-0.24	-0.44	46.65%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	5,298,264.38	8,095,638.09	-34.55%
负债总计	7,742,932.82	7,707,397.61	0.46%
归属于挂牌公司股东的净资产	-2,442,914.24	389,268.99	-727.56%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.2	0.03	-766.67%
资产负债率%（母公司）	51.73%	56.20%	-
资产负债率%（合并）	146.14%	95.20%	-
流动比率	0.48	0.42	-
利息保障倍数	-	-	-
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	369,143.53	-3,098,941.52	111.91%
应收账款周转率	1,000.56	42.21	-
存货周转率	3.43	2.29	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-34.55%	-23.61%	-
营业收入增长率%	130.88%	-30.62%	-
净利润增长率%	46.64%	21.36%	-

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	1,569,828.65	29.63%	758,189.63	9.37%	107.05%

应收票据	0.00	0%	0.00	0%	-
应收账款	17,002.60	0.32%	428.80	0.01%	3,865.16%
预付款项	2,950.00	0.06%	17,260.78	0.21%	-82.91%
其他应收款	381,247.31	7.20%	477,010.18	5.89%	-20.08%
存货	1,111,569.57	20.98%	1,338,919.09	16.54%	-16.98%
合同资产	503,544.20	9.50%	0	0%	-
其他流动资产	7,332.44	0.14%	17,638.08	0.22%	-58.43%
固定资产	234,794.41	4.43%	311,439.89	3.85%	-24.61%
使用权资产	1,443,947.35	27.25%	2,599,105.22	32.11%	-44.44%
无形资产	0.00	0%	2,509,197.15	30.99%	-100.00%
应付账款	682,789.86	12.89%	769,404.10	9.50%	-11.26%
合同负债	502,524.81	9.48%	514,465.80	6.35%	-2.32%
应付职工薪酬	281,042.05	5.30%	431,998.90	5.34%	-34.94%
应交税费	292,254.30	5.52%	141,398.97	1.75%	106.69%
其他应付款	4,613,233.47	87.07%	3,340,238.31	41.26%	38.11%
一年内到期的非流动负债	1,041,692.85	19.66%	999,915.63	12.35%	4.18%
其他流动负债	29,903.90	0.56%	60,049.32	0.74%	-50.20%
租赁负债	299,491.58	5.65%	1,449,926.58	17.91%	-79.34%
资产总计	5,298,264.38	100%	8,095,638.09	100%	-34.55%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金：货币资金同比增长 107.05%，主要系本期营业收入同比增长 130.88%，经营活动现金净流量同比增长 111.91%，筹资活动现金净流量同比增长 231.22%；现金及现金等价物净增加额同比增长 117.61%；
- 2、应收账款：应收账款同比增长 3,865.16%，主要系本期应收长沙卫生职业学院 16,627.40 元；
- 3、预付款项：预付款项同比下降 82.91%，主要系上期预付款项本期已开票销账；
- 4、其他应收款：其他应收款同比下降 20.08%，主要系本期收回押金和质保金 48,199.93 元，收回往来款 24,302.29 元；
- 5、存货：存货同比下降 16.98%，主要系本期存货增加 1,989,765.36 元，存货结转出库 2,217,114.88 元；存货净流出 227,349.52 元；
- 6、合同资产：本期合同资产为 503,544.20 元，上期没有，主要系长沙卫生职业学院项目质保金 503,544.20 元；
- 7、其他流动资产：其他流动资产同比下降 58.43%，主要系留抵增值税减少 17,638.08 元，待摊费用增加 7,332.44 元；
- 8、固定资产：固定资产同比下降 24.61%，主要系本期增加固定资产 7,398.23 元，本期计提折旧 84,043.71 元；
- 9、使用权资产：使用权资产同比下降 44.44%，主要系本期计提折旧 1,155,157.87 元；
- 10、无形资产：无形资产本期为 0 元，同比下降 100.00%，主要系本期摊销 92,700 元，计提减值准备 2,416,497.15 元；
- 11、应付账款：应付账款同比下降 11.26%，主要系本期已支付上期应付款 86,614.24 元；
- 12、应付职工薪酬：应付职工薪酬同比下降 34.94%，主要系本期增加 4,252,017.71 元，本期已支付 4,402,974.56 元；
- 13、应交税费：应交税费同比增长 106.69%，主要系本期应交增值税增加 155,227.00 元；

14、其他应付款：其他应付款同比增长 38.11%，主要系本期应付往来款增加 3,073,195.16 元，本期已支付股权转让款 1,800,200.00 元；

15、一年内到期的非流动负债：一年内到期的非流动负债同比增长 4.18%，主要系一年内到期的租赁负债增加 41,777.22 元

16、其他流动负债：其他流动负债同比下降 50.20%，主要系本期待转销项税额减少 30,145.42 元；

17、租赁负债：租赁负债同比下降 79.34%，主要系本期租赁负债减少 999,915.63 元；

18、总资产：总资产同比下降 34.55%，主要系本期无形资产减值导致亏损，导致所有者权益同比下降 729.68%；

(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	8,720,560.47	-	3,777,101.45	-	130.88%
营业成本	4,197,166.29	48.13%	2,885,230.15	76.39%	45.47%
毛利率%	51.87%	-	23.61%	-	-
销售费用	15,391.40	0.18%	60,530.16	1.60%	-74.57%
管理费用	5,420,880.34	62.16%	6,079,954.61	160.97%	-10.84%
财务费用	117,837.53	1.35%	101,600.41	2.69%	15.98%
其他收益	24,746.42	0.28%	73,816.32	1.95%	-66.48%
信用减值损失	-19,826.70	-0.23%	23,764.54	0.63%	-183.43%
资产减值损失	-2,416,497.15	-27.71%	0.00	0%	-
营业利润	-3,462,334.70	-39.70%	-5,259,047.26	-139.24%	34.16%
营业外收入	978,530.00	11.22%	0.00	0%	-
营业外支出	349,104.22	4.00%	50,033.10	1.32%	597.75%
净利润	-2,832,908.92	-32.49%	-5,309,080.36	-140.56%	46.64%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入：营业收入同比增长 130.88%，主要系教育培训收入同比增长 74.21%，校企合作收入同比增长 318.47%；其他业务收入同比增长 100.90%；
- 2、营业成本：营业成本同比增长 45.47%，主要系教育培训成本同比下降 17.74%，校企合作成本同比增长 268.57%，其他业务成本同比下降 28.87%；
- 3、销售费用：销售费用同比下降 74.57%，主要系本期折旧摊销 2,306.76 和广告宣传费 13,084.64 元，都比上期有所下降；
- 4、管理费用：管理费用同比下降 10.84%，主要系本期职工薪酬同比下降 16.20%，租赁费同比下降 13.04%，折旧与摊销同比下降 23.68%，办公费同比下降 15.80%，业务招待费同比下降 14.92%，车辆使用费同比下降 21.54%，水电及物业费同比增长 148.80%，中介服务费同比增长 16.66%，差旅费同比增长 45.32%，诉讼费同比增长 53.87%；

- 5、财务费用：财务费用同比增长 15.98%，主要系本期手续费同比增长 47.40%，利息收入同比下降 79.89%；
- 6、其他收益：其他收益同比下降 66.48%，主要系本期增值税税收优惠同比下降 57.98%，本期没有社保补贴，上期有社保补贴 17,521.96 元；
- 7、信用减值损失：信用减值损失同比增长 183.43%，主要系本期计提应收类坏账损失 19,826.70 元；
- 8、资产减值损失：主要系本期著作权全额计提减值 2,416,497.15 元；
- 9、营业利润：营业利润同比增加 34.16%，主要系本期营业收入同比增长 130.88%，成本与费用同比增长 6.98%，本期著作权全额计提减值 2,416,497.15 元；
- 10、营业外收入：本期营业外收入主要系收到诉讼赔偿款 80.00 万元，结转无需支付款项 178,500.00 元；
- 11、营业外支出：营业外支出同比增长 597.75%，主要系支付违约罚息 349,101.28 元；
- 12、净利润：净利润同比增加 46.64%，主要系本期营业利润同比增长 34.16%，营业外收入 978,530.00 元，营业外支出同比增长 597.75%；

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	8,546,911.32	3,708,268.45	130.48%
其他业务收入	173,649.15	68,833.00	152.28%
主营业务成本	4,152,499.00	2,845,676.95	45.92%
其他业务成本	44,667.29	39,553.20	12.93%

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
教育培训	4,919,486.49	1,795,701.67	63.50%	74.21%	-17.74%	40.80%
校企合作	3,627,424.83	2,356,797.33	35.03%	318.47%	268.57%	8.80%
其他	173,649.15	44,667.29	74.28%	100.90%	-28.87%	46.93%
合计	8,720,560.47	4,197,166.29	51.87%	130.88%	45.47%	28.26%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

- 1、教育培训收入同比增长 74.21%，主要系本期在原来医美咨询（设计）师规范化培训基础上，新增了医美咨询师三证联培，学费单价由原来 6900 元提高到 11600 元，参加培训的学员也有所增加；
- 2、校企合作收入同比增长 318.47%，主要系本期与湖北三峡职业技术学院合同含税收入 184.50 万元，长沙卫生职业学院合同含税收入 167.84 万元，潍坊护理职业学院合同含税收入 35 万元；
- 3、其他收入同比增长 100.90%，主要系本期其他合作含税收入 10 万；

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	湖北三峡职业技术学院	1,632,743.45	18.72%	否
2	长沙卫生职业学院	1,485,381.44	17.03%	否
3	潍坊护理职业学院	309,734.51	3.55%	否
4	湖南慕圣妃传媒有限公司	174,929.92	2.01%	否
5	西安市长安区本易电子科技服务部	142,574.26	1.63%	否
合计		3,745,363.58	42.95%	-

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	深圳市悦美创新科技发展有限公司	1,305,038.52	34.46%	否
2	湖南科模贸易有限公司	666,470.23	17.60%	否
3	湖南半岛医疗科技有限公司	407,079.65	10.75%	否
4	深圳半岛医疗有限公司	230,088.50	6.07%	否
5	深圳中科智美科技有限公司	200,574.24	5.30%	否
合计		2,809,251.14	74.17%	-

(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	369,143.53	-3,098,941.52	111.91%
投资活动产生的现金流量净额	-1,360,299.96	-135,370.93	-904.87%
筹资活动产生的现金流量净额	1,802,795.45	-1,373,842.67	231.22%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额为 369,143.53 元，同比增长 111.91%，主要系本期营业收入增加，导致经营活动现金流入同比增长 81.09%，经营活动现金流出同比增长 8.06%；
- 2、投资活动产生的现金流量净额为-1,360,299.96 元，同比减少 904.87%，主要系本期支付股权转让款及逾期利息合计 1,349,301.28 元；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额为 1,802,795.45 元，同比增长 231.22%，主要系本期收到筹资活动现金流入 300.00 万元，本期筹资活动产生的现金流出即支付办公室租赁费用及利息 1,197,204.55 元。

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
深圳亚当文化传播有限公司	控股子公司	企业形象策划、影视多媒体设计	5,000,000.00	217,231.10	-32,923.86	0.00	-223,111.91
南京东美科技有限公司	控股子公司	美容美体形象设计、美容咨询	3,390,000.00	229,169.10	-295,371.05	0.00	-2,565,875.15
南京东南美容专修学院	控股子公司	教育培训	200,000.00	197,312.39	-200,777.07	0.00	-1,572.79
深圳玩美教育科技有限公司	控股子公司	教育培训	1,000,000.00	389,520.24	-2,901,854.23	151,160.26	-882,035.28
深圳东来教育科技有限公司	控股子公司	教育咨询	5,000,000.00	46,419.99	-3,580.01	0.00	-1,481.01

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
深圳亚当文化传播有限公司	系与以前管理顾问业务相关	战略规划
南京东美科技有限公司	教育培训业务相关	战略规划
南京东南美容专修学院	教育培训业务相关	战略规划
深圳玩美教育科技有限公司	教育培训业务相关	战略规划
深圳东来教育科技有限公司	教育培训业务相关	战略规划

(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、 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
业务拓展	公司在拓展教育培训新业务方面面临产品需求、模式探索、人才招聘与培养、品牌推广与运营不稳定等风险。
人才风险	公司以教育培训等方式服务于医疗美容行业，公司的产品和服务更多依靠人才的经验、创造力和执行力来满足客户的需求。随着市场竞争日趋激烈、合作伙伴需求多元化、业务的复杂性，可能会面临人才不能满足合作伙伴、业务发展需要的风险，将会对公司的正常经营造成一定的影响。
管理风险	公司规模扩大、人员的增加会使得公司组织架构、管理体系趋于复杂，公司在管理运营方面存在一定的风险。
经营风险	消费者消费习惯改变、行业竞争激烈，公司经营风险增加。
持续经营能力重大不确定性风险	连续亏损或持续经营能力存在重大不确定性的风险。
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

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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 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

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
公告编号： 2023-012	被告/被申请人	2017年6月1日公司与原告乌鲁木齐世纪亚太整形美容服务有限公司（原名：乌鲁木齐世纪亚太整形美容医院	是	1,780,000.00	否	《广东省深圳市中级人民法院民事裁定书》（2023）粤03民终4071号，本案按上诉人乌鲁木齐世纪亚太整

		有限公司)签订了《管理顾问合作协议》，约定由公司向原告提供管理顾问服务，服务内容包括事件营销、广告策划等，根据合同约定原告已向公司支付顾问费共计 178 万元，现原告以公司未按合同约定履行相应的服务内容为由起诉公司。				形美容服务有限公司自动撤回上诉处理。一审判决自本裁定书送达之日起发生法律效力。本裁定为终审裁定。
公告编号： 2023-029	原告/申请人	2017 年 3 月 8 日原告（原为：深圳亚华智库管理顾问股份有限公司）与两被告、案外人何家声共同签署《股权转让协议》，约定由原告以 450 万元的价格	是	4,000,000.00	否	已收到江苏省南京市中级人民法院终审判决： 驳回上诉，维持原判。 二审案件受理费 54701 元，由上诉人深圳亚华医美科技股份有限公司负

		<p>收购两被告及何家声三人持有的南京东美科技有限公司100%的股权以及东南美容专修学院100%的权益。</p> <p>《股权转让协议书》签订后,原告按约履行了合同义务,但被告二在 2017年 12月 4日就在深圳设立深圳东米美学医生集团有限公司, 2019年 8月 12日,深圳东米美学医生集团有限</p>				<p>担 42901 元, 上诉人何伦负担 8850 元, 上诉人刘菡负担 2950 元。</p> <p>本判决为终审判决。</p>
--	--	--	--	--	--	--

		<p>公司又作为主要投资人在北京设立了“中整美医（北京）设计咨询有限公司”，前述两公司在经营范围和业务上均与原告有直接竞争关系。</p> <p>深圳东米美学医生集团有限公司成立后，两被告就以该公司为平台，从2018年至今已开办“DM私密美学整形临床培训班”、举办“DM私密咨询培训班”共16期，学院人数累计达数百人，非法获利数百万元。两被告的行为已根本违反《股权转让协议书》中有关竞业限制的约定，两</p>				
--	--	---	--	--	--	--

		被告在原告致函要求停止实施违约行为后，依然持续实施违约行为，给原告造成了巨大的经济损失和严重的负面影响。前述竞业限制违约行为均是两被告共同主导，共同实施的，应当共同按约向原告承担赔偿责任。				
--	--	--	--	--	--	--

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

公司已请专门诉讼代理律师处理，不会对公司正常经营活动产生不利影响。

(一) 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

(二) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	3,817,500	31.81%	0	3,817,500	31.81%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,792,500	23.27%	0	2,792,500	23.27%	
	董事、监事、高管	15,000	0.13%	0	15,000	0.13%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	8,182,500	68.19%	0	8,182,500	68.19%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,137,500	67.81%	0	8,137,500	67.81%	
	董事、监事、高管	45,000	0.38%	0	45,000	0.38%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		12,000,000	-	0	12,000,000	-	
普通股股东人数							16

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 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	田亚华	5,889,800	0	5,889,800	49.0817%	4,147,500	1,742,300	0	0
2	刘蓉	5,040,200	0	5,040,200	42.0017%	3,990,000	1,050,200	0	0
3	北京东来健康科技有限公司	569,202	0	569,202	4.7434%	0	569,202	0	0
4	赵梦婕	120,000	0	120,000	1.00%	0	120,000	0	0
5	周军	120,000	0	120,000	1.00%	0	120,000	0	0
6	陈珍珠	100,000	0	100,000	0.8333%	0	100,000	0	0
7	任文明	60,000	0	60,000	0.5%	45,000	15,000	0	0
8	陈学文	27,579	0	27,579	0.2298%	0	27,579	0	0

9	张益萍	40,000	0	40,000	0.3333%	0	40,000	0	0
10	罗楠	20,000	0	20,000	0.1667%	0	20,000	0	0
合计		11,986,781	0	11,986,781	99.8899%	8,182,500	3,804,281	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：股东田亚华和刘蓉系夫妻关系，其他股东无任何关联。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

公司控股股东为田亚华，持有公司 49.08% 的股份。报告期内，公司控股股东未发生变化。田亚华先生，1964 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历，主任医师、教授、高级心理咨询师。1982 年 11 月至 1997 年 12 月任湖北省枝江市卫生防疫站医师、主治医师、副主任医师；1998 年 1 月至 1999 年 12 月任湖北省枝江市人民医院科研项目负责人；2000 年 1 月至 2000 年 5 月任湖北省枝江市卫生防疫站主任医师；2000 年 5 月至 2006 年 4 月任湖北省枝江市药品检验所所长兼书记、枝江市卫生防疫站站长兼书记、枝江市卫生局卫改办主任；2006 年 5 月至 2006 年 12 月任深圳鹏程医院院长；2007 年 1 月至 2011 年 7 月任深圳鹏爱医院集团董事兼副总经理；2011 年 7 月至 2015 年 3 月任亚华智库有限公司监事；2015 年 4 月至今任亚华医美股份公司董事长兼总经理。此外，田亚华先生还担任中国整形美容协会常务理事、副秘书长、医疗美容机构分会副会长、互联网医美分会副会长，泛亚洲太平洋地区面部整形与重建外科学会中国分会医学美容经营管理委员会副主任委员兼秘书长等。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为田亚华、刘蓉夫妇，其中田亚华持有公司 49.08% 的股份，刘蓉持有公司 45.33% 的股份。报告期内，实际控制人未发生变化。

实际控制人简历如下：

田亚华先生，1964 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历，主任医师、教授、高级心理咨询师。1982 年 11 月至 1997 年 12 月任湖北省枝江市卫生防疫站医师、主治医师、副主任医师；1998 年 1 月至 1999 年 12 月任湖北省枝江市人民医院科研项目负责人；2000 年 1 月至 2000 年 5 月任湖北省枝江市卫生防疫站主任医师；2000 年 5 月至 2006 年 4 月任湖北省枝江市药品检验所所长兼书记、枝江市卫生防疫站站长兼书记、枝江市卫生局卫改办主任；2006 年 5 月至 2006 年 12 月任深圳鹏程医院院长；2007 年 1 月至 2011 年 7 月任深圳鹏爱医院集团董事兼副总经理；2011 年 7 月至 2015 年 3 月任深圳亚华智库管理顾问有限公司监事；2015 年 4 月至今任深圳亚华医美科技股份有限公司董事长兼总经理。此外，田亚华先生还担任中国整形美容协会常务理事、副秘书长、医疗美容机构分会副会长、互联网医美分会副会长，泛亚洲太平洋地区面部整形与重建外科学会中国分会医学美容经营管理委员会副主任委员兼秘书长等。

刘蓉女士，1963 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，二级心理咨询师。1984 年 10 月至 1998 年 10 月任湖北省枝江市百里洲镇团委书记、党委委员、党委副书记；1998 年 11 月至 1999 年 10 月任湖北省枝江市广播电视台副台长；1999 年 11 月至 2008 年 2 月任湖北省枝江经济技术开发区党委副书记、人大主任；2008 年 3 月至 2011 年 6 月自由职业；2011 年 7 月至 2015 年 3 月任深圳

亚华智库管理顾问有限公司执行董事兼总经理；2015年4月至今任深圳亚华医美科技股份有限公司副董事长。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 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				
田亚华	董事长、总经理	男	1964年4月	2021年5月19日	2024年5月18日	5,889,800	0	5,889,800	49.0817%
刘蓉	副董事长	女	1963年12月	2021年5月19日	2024年5月18日	5,040,200	0	5,040,200	42.0017%
曹一山	董事	男	1963年10月	2021年5月19日	2024年5月18日	0	0	0	0%
易晓光	董事	男	1985年7月	2021年5月19日	2024年5月18日	0	0	0	0%
李子豪	董事	男	1996年10月	2021年5月19日	2024年5月18日	0	0	0	0%
任文明	监事	男	1967年10月	2021年5月19日	2024年5月18日	60,000	0	60,000	0.5%
蔡榕新	监事	男	1976年10月	2021年4月26日	2024年5月18日	0	0	0	0%
胡晓潇	监事	女	1984年1月	2021年5月19日	2024年5月18日	0	0	0	0%
谢俊	董事会秘书、财务负责人	女	1987年7月	2021年5月19日	2024年5月18日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

股东田亚华和刘蓉系夫妻关系，其他人员无任何关联。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(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
销售人员	4	0	0	4
财务人员	2	0	0	2
管理人员	4	0	0	4
技术人员	17	0	12	5
行政人员	6	0	1	5
员工总计	33		13	20

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	4
本科	15	11
专科	14	5
专科以下	0	0
员工总计	33	20

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

根据公司业务发展的需要，报告期内，淘汰 13 名员工。公司每月定期对全体员工进行培训，并不定期外送学习。公司非常重视人才培养和梯队建设，通过数年的发展，已经拥有一定规模的业务、管理和研发团队，在人才梯队方面形成了一定的优势。公司员工薪酬包括基本薪金、绩效薪金等，公司根据员工职级、岗位及实际工作表现情况确定薪酬标准。公司与员工签订劳动合同，按规定缴纳社会保险及住房公积金，社会保险与公积金缴纳比例均按照国家及地方政策要求执行。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股	持股数量变动	期末持普通股股
----	------	----	---------	--------	---------

			数		数
胡晓潇	离职	讲师	0	0	0

核心员工的变动情况

胡晓潇离职，转为兼职讲师，对公司经营不受影响。

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(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，监事会对报告期内监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立

公司拥有独立且独具特色的服务内容提供给合作伙伴及行业。公司独立获取业务收入和利润，具有独立经营能力。

2、人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。高级管理人员均在我公司专职任职，并领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

3、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。本公司内部控制完整、有效。

4、机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行

董事会领导下的总经理负责制。公司根据经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。公司将根据发展需要，不断完善相关制度，保障公司健康可持续运行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(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

第六节 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	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	亚会审字（2024）第 02610100 号			
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路聚杰金融大厦 20 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 18 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孙志军 1 年	陈启生 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	3 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	7.5 万元			

深圳亚华医美科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳亚华医美科技股份有限公司（以下简称“亚华医美公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了亚华医美公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的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，我们独立于亚华医美公司，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，亚华医美公司最近 2021 年度、2022

年度及 2023 年度已连续三年亏损，亏损金额（归属于母公司净利润）分别为-674.86 万元、-530.88 万元和-283.22 万元；截至 2023 年 12 月 31 日止，归属于母公司股东权益为-244.29 万元，这些事项或情况，表明存在可能导致对亚华医美公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、 其他信息

亚华医美公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，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，管理层负责评估亚华医美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亚华医美公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督亚华医美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，就可能导致对亚华医美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亚华医美公司不能持续经营。

（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）就亚华医美公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二四年四月十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,569,828.65	758,189.63
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	六、2	17,002.60	428.80
应收款项融资			
预付款项	六、3	2,950.00	17,260.78
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	381,247.31	477,010.18
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	1,111,569.57	1,338,919.09
合同资产	六、6	503,544.20	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	7,332.44	17,638.08
流动资产合计		3,593,474.77	2,609,446.56
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			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	234,794.41	311,439.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	1,443,947.35	2,599,105.22

无形资产	六、10		2,509,197.15
开发支出			
商誉	六、11		
长期待摊费用	六、12	26,047.85	66,449.27
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,704,789.61	5,486,191.53
资产总计		5,298,264.38	8,095,638.09
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	六、13	682,789.86	769,404.10
预收款项			
合同负债	六、14	502,524.81	514,465.80
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	六、15	281,042.05	431,998.90
应交税费	六、16	292,254.30	141,398.97
其他应付款	六、17	4,613,233.47	3,340,238.31
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	六、18	1,041,692.85	999,915.63
其他流动负债	六、19	29,903.90	60,049.32
流动负债合计		7,443,441.24	6,257,471.03
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	六、20	299,491.58	1,449,926.58
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		299,491.58	1,449,926.58
负债合计		7,742,932.82	7,707,397.61
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、21	12,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	828,165.38	828,165.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	2,936,726.32	2,936,726.32
一般风险准备			
未分配利润	六、24	-18,207,805.94	-15,375,622.71
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-2,442,914.24	389,268.99
少数股东权益		-1,754.20	-1,028.51
所有者权益（或股东权益）合计		-2,444,668.44	388,240.48
负债和所有者权益（或股东权益）总计		5,298,264.38	8,095,638.09

法定代表人：田亚华

主管会计工作负责人：刘蓉

会计机构负责人：谢俊

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,176,890.66	603,883.49
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1	16,627.40	
应收款项融资			
预付款项		2,950.00	17,260.78
其他应收款	十一、2	3,881,354.12	2,932,991.41
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,111,569.57	1,338,919.09

合同资产		503,544.20	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		7,332.44	17,638.08
流动资产合计		6,700,268.39	4,910,692.85
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、3	5,500,000.00	5,500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		205,673.29	282,318.77
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,443,947.35	2,599,105.22
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		8,271.05	35,339.75
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,157,891.69	8,416,763.74
资产总计		13,858,160.08	13,327,456.59
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		682,789.86	769,404.10
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		198,396.28	275,788.47
应交税费		187,377.86	34,570.13
其他应付款		4,231,146.16	3,379,667.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		497,573.31	509,514.30
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,041,692.85	999,915.63
其他流动负债		29,854.40	59,999.82

流动负债合计		6,868,830.72	6,028,859.45
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		299,491.58	1,449,926.58
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		299,491.58	1,449,926.58
负债合计		7,168,322.30	7,478,786.03
所有者权益（或股东权益）：			
股本		12,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		828,165.38	828,165.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,936,726.32	2,936,726.32
一般风险准备			
未分配利润		-9,075,053.92	-9,916,221.14
所有者权益（或股东权益）合计		6,689,837.78	5,848,670.56
负债和所有者权益（或股东权益）合计		13,858,160.08	13,327,456.59

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		8,720,560.47	3,777,101.45
其中：营业收入	六、25	8,720,560.47	3,777,101.45
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		9,771,317.74	9,133,729.57

其中：营业成本	六、25	4,197,166.29	2,885,230.15
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	六、26	20,042.18	6,414.24
销售费用	六、27	15,391.40	60,530.16
管理费用	六、28	5,420,880.34	6,079,954.61
研发费用			
财务费用	六、29	117,837.53	101,600.41
其中：利息费用		88,546.77	88,884.70
利息收入		1,667.23	8,287.15
加：其他收益	六、30	24,746.42	73,816.32
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	六、31	-19,826.70	23,764.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、32	-2,416,497.15	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,462,334.70	-5,259,047.26
加：营业外收入	六、33	978,530.00	
减：营业外支出	六、34	349,104.22	50,033.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,832,908.92	-5,309,080.36
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,832,908.92	-5,309,080.36
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）		-2,832,908.92	-5,309,080.36
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）		-725.69	-240.28
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,832,183.23	-5,308,840.08
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		-2,832,908.92	-5,309,080.36
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,832,183.23	-5,308,840.08
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-725.69	-240.28
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.24	-0.44
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.24	-0.44

法定代表人：田亚华

主管会计工作负责人：刘蓉

会计机构负责人：谢俊

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十一、4	8,569,400.21	3,670,829.19
减：营业成本	十一、4	4,091,720.47	2,806,940.41
税金及附加		20,042.18	5,652.12
销售费用		15,391.40	29,719.32
管理费用		4,123,980.74	4,322,668.84
研发费用			
财务费用		107,107.80	99,246.95
其中：利息费用		88,546.77	88,884.70
利息收入		1,448.74	6,157.44
加：其他收益		23,320.68	65,533.70
投资收益(损失以“-”号填列)			

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)		-22,739.80	31,355.30
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)		211,738.50	-3,496,509.45
加：营业外收入		978,530.00	
减：营业外支出		349,101.28	46,587.77
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		841,167.22	-3,543,097.22
减：所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		841,167.22	-3,543,097.22
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填 列)			
(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		841,167.22	-3,543,097.22
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	2023 年	2022 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		8,927,122.28	4,449,946.66
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	六、35（1）	291,658.96	640,905.98
经营活动现金流入小计		9,218,781.24	5,090,852.64
购买商品、接受劳务支付的现金		3,118,893.91	1,707,343.33
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		4,500,356.68	5,290,398.05
支付的各项税费		212,207.62	207,738.21
支付其他与经营活动有关的现金	六、35（2）	1,018,179.50	984,314.57
经营活动现金流出小计		8,849,637.71	8,189,794.16
经营活动产生的现金流量净额		369,143.53	-3,098,941.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,998.68	135,370.93
投资支付的现金		1,349,301.28	

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		1,360,299.96	135,370.93
投资活动产生的现金流量净额		-1,360,299.96	-135,370.93
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、35（3）	3,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		88,546.77	88,884.70
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	六、35（4）	1,108,657.78	1,284,957.97
筹资活动现金流出小计		1,197,204.55	1,373,842.67
筹资活动产生的现金流量净额		1,802,795.45	-1,373,842.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		811,639.02	-4,608,155.12
加：期初现金及现金等价物余额		758,189.63	5,366,344.75
六、期末现金及现金等价物余额		1,569,828.65	758,189.63

法定代表人：田亚华

主管会计工作负责人：刘蓉

会计机构负责人：谢俊

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 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		8,774,536.28	4,250,174.80
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,478.74	863,675.14
经营活动现金流入小计		8,776,015.02	5,113,849.94
购买商品、接受劳务支付的现金		3,013,448.09	1,695,269.33
支付给职工以及为职工支付的现金		3,284,237.42	3,684,382.04
支付的各项税费		212,207.62	199,805.60
支付其他与经营活动有关的现金		1,855,610.21	1,785,261.60
经营活动现金流出小计		8,365,503.34	7,364,718.57
经营活动产生的现金流量净额		410,511.68	-2,250,868.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,998.68	95,372.93
投资支付的现金		1,349,301.28	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			160,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,360,299.96	255,372.93
投资活动产生的现金流量净额		-1,360,299.96	-255,372.93
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,720,000.00	
筹资活动现金流入小计		2,720,000.00	
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		88,546.77	88,884.70
支付其他与筹资活动有关的现金		1,108,657.78	1,284,957.97
筹资活动现金流出小计		1,197,204.55	1,373,842.67
筹资活动产生的现金流量净额		1,522,795.45	-1,373,842.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		573,007.17	-3,880,084.23
加：期初现金及现金等价物余额		603,883.49	4,483,967.72
六、期末现金及现金等价物余额		1,176,890.66	603,883.49

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

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	12,000,000.00				828,165.38				2,936,726.32		-15,375,622.71	-1,028.51	388,240.48
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	12,000,000.00				828,165.38				2,936,726.32		-15,375,622.71	-1,028.51	388,240.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,832,183.23	-725.69	-2,832,908.92
（一）综合收益总额											-2,832,183.23	-725.69	-2,832,908.92
（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. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
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	12,000,000.00				828,165.38				2,936,726.32	-18,207,805.94	-1,754.20	-2,444,668.44	

项目	2022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	12,000,000.00				828,165.38				2,936,726.32		-10,066,782.63	-788.23	5,697,320.84
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	12,000,000.00				828,165.38				2,936,726.32		-10,066,782.63	-788.23	5,697,320.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-5,308,840.08	-240.28	-5,309,080.36
（一）综合收益总额											-5,308,840.08	-240.28	-5,309,080.36
（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. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
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	12,000,000.00				828,165.38				2,936,726.32	-15,375,622.71	-1,028.51	388,240.48

法定代表人：田亚华

主管会计工作负责人：刘蓉

会计机构负责人：谢俊

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

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	12,000,000.00				828,165.38				2,936,726.32		-9,916,221.14	5,848,670.56
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	12,000,000.00				828,165.38				2,936,726.32		-9,916,221.14	5,848,670.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											841,167.22	841,167.22
（一）综合收益总额											841,167.22	841,167.22
（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. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
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	12,000,000.00				828,165.38				2,936,726.32		-9,075,053.92	6,689,837.78

项目	2022 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	12,000,000.00				828,165.38				2,936,726.32		-6,373,123.92	9,391,767.78

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	12,000,000.00				828,165.38			2,936,726.32		-6,373,123.92	9,391,767.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-3,543,097.22	-3,543,097.22
（一）综合收益总额										-3,543,097.22	-3,543,097.22
（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. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
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、本年年末余额	12,000,000.00				828,165.38				2,936,726.32		-9,916,221.14	5,848,670.56

深圳亚华医美科技股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

深圳亚华医美科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由深圳亚华智库管理顾问有限公司以2015年2月28日为基准日整体变更设立的股份有限公司,于2015年4月17日完成股改工商变更登记。公司股票挂牌公开转让申请经全国股转公司同意后,于2015年8月27日起在全国股转系统挂牌公开转让,证券代码:833407。公司法定代表人:田亚华;统一社会信用代码为91440300578837894Q;注册资本为人民币1,200.00万元。

2、所处行业

公司所属行业为商务服务业。

3、经营地址及营业范围

本公司经营地址:深圳市前海深港合作区南山街道自贸西街151号招商局前海经贸中心一期B座1901。

本公司经批准的营业范围:一般经营项目是:商务会展策划;展览展示策划;会务策划;票务代售;预订酒店;企业管理咨询(不含人才中介服务);企业形象策划,营销策划,品牌策划;文化活动策划(不含经营卡拉OK、歌舞厅);教育咨询(不含出国留学咨询及中介服务);医美技术咨询、技术服务、技术转让、技术开发(法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外,限制的项目须取得许可后方可经营);医学美容的教育培训(不含学科培训或职业技能培训);医美服务管理系统开发;医疗美容机构投资与管理(不含诊疗活动);教学用模型及教具销售;计算机软硬件及辅助设备批发;计算机软硬件及辅助设备零售;办公设备销售;电子办公设备销售。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动),许可经营项目是:劳务派遣;图书、报纸、期刊、电子出版物、音像制品的批发及销售。人力资源服务(不含职业中介活动、劳务派遣服务)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准);第

二类医疗器械销售；第三类医疗器械经营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

4、财务报表的批准报出

本财务报表及财务报表附注经本公司董事会 2024 年 4 月 18 日批准报出。

二、财务报表编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司最近 2021 年度、2022 年度及 2023 年度已连续三年亏损，亏损金额（归属于母公司净利润）分别为-674.86 万元、-530.88 万元和-283.22 万元；截至 2023 年 12 月 31 日止，归属于母公司股东权益为 -244.29 万元。前述财务状况使公司的持续经营能力具有重大不确定性，公司根据目前实际经营情况，为保证持续经营能力，拟采取以下应对措施：

（1）大力发展公司的现有业务

2023 年度，公司通过大力发展与全国医药卫生类高校建立“数字化医学美容实训中心”及医美咨询（设计）师规范化培训业务，实现了营业收入及毛利率大幅增长，经营活动现金流量净额由负变正。未来，公司将继续巩固发展现有业务，不断完善代理政策，积极推进与各培训基地、代理商的合作，包括线上和线下结合的方式。

（2）积极拓展公司新业务

公司将开展技术类项目性合作及管理顾问资源整合新业务，根据各方的实际需求和资源，为医美厂家、学员、机构、授课老师多方建立合作桥梁，为学员提供技术类的项目合作和顾问管理支持服务，目前该业务已有实现收入。

综上所述，本公司管理层认为本公司在可见未来十二个月能够持续经营，以持续经营为基础编制本年度财务报表是恰当的。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

2、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

4、重要性判断标准

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额超过 50 万元
重要的其他应付款	单项金额超过 50 万元

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

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

并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及

本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、13“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安

排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目

除“未分配利润”项目外，其他项目采用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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从

其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和

报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同

资产等其他适用项目，下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合一	账龄组合
组合二	关联方组合

账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率%
6 个月以内 (含 6 个月)	0.00
7-12 个月	5.00

1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	30.00
4-5年	50.00
5年及以上	100.00

②其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合一	账龄组合
组合二	关联方组合

12、存货

(1) 存货的分类

存货分类为：库存商品、发出商品。

(2) 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量，发出时按照加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益

性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对

于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将

原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：运输设备、办公设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠地计量。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	4.00	5.00	23.75
办公设备	年限平均法	3.00-5.00	1.00	19.80-33.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流

入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

(1) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法
计算机软件	3年	直线法摊销
著作权	50年	直线法摊销

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

17、长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

18、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

20、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、24“租赁”。

21、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）医美教育培训收入

对提供单次劳务的合同，在完成该次劳务后确认收入。

（2）医美设备销售收入

对于不需要安装的设备，公司在发货后收到客户签收回执时确认收入，对于需要安装的设备，公司在安装完成取得客户验收单时确认收入。

22、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

①用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

②用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

23、递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确

认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

24、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋租赁。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚

未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2）后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

25、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①执行企业会计准则解释第 16 号对公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司执行解释 16 号对本报告期内财务报表及可比期间财务报表均无重大影响。

（2）会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

(1) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率%
增值税	应税收入、应纳税增值额	1.00、3.00、6.00、9.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额、营业收入总额的 10.00%	25.00、20.00、10.00

(2) 税收优惠及批文

①依据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财税〔2021〕12 号)关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的通知,通知执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税。对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 12.5%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

②子公司南京东美科技有限公司及其子公司南京东南美容专修学院企业所得税实行核定征收,以当期营业收入总额的 10.00%计入应纳税所得额,按 10.00%的税率缴纳企业所得税;子公司南京东美科技有限公司及其子公司南京东南美容专修学院为小规模纳税人,其增值税税率为 3.00%。

③根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(2023 年第 1 号)、《国家税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告》(2023 年第 1 号)规定,自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日,允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额,本公司报告期内享受该税收优惠政策。

六、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	35.43	1,316.20
银行存款	1,535,180.14	609,241.10
其他货币资金	34,613.08	147,632.33
合 计	1,569,828.65	758,189.63
其中：存放在境外的款项总额	--	--

说明：其他货币资金系本公司存放于微信以及支付宝账户的资金。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	16,627.40	--
其中：6 个月以内	16,627.40	--
1-2 年	--	--
2-3 年	--	536.00
3-4 年	536.00	--
小 计	17,163.40	536.00
减：坏账准备	160.80	107.20
合 计	17,002.60	428.80

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
其中：					
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
单项金额虽不重大但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	17,163.40	100.00	160.80	0.94	17,002.60
其中：					
账龄组合	17,163.40	100.00	160.80	0.94	17,002.60
合 计	17,163.40	100.00	160.80	0.94	17,002.60

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
其中：					
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
单项金额虽不重大但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	536.00	100.00	107.20	20.00	428.80
其中：					
账龄组合	536.00	100.00	107.20	20.00	428.80
合计	536.00	100.00	107.20	20.00	428.80

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	107.20	53.60	--	--	160.80
合计	107.20	53.60	--	--	160.80

(4) 本年无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末主要应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
长沙卫生职业学院	16,627.40	503,544.20	520,171.60	99.90	--
合计	16,627.40	503,544.20	520,171.60	99.90	--

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 17,163.40 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 160.80 元。

3、预付款项

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,950.00	100.00	17,007.78	98.53
1-2 年	--	--	253.00	1.47
合 计	2,950.00	100.00	17,260.78	100.00

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	381,247.31	477,010.18
合 计	381,247.31	477,010.18

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	46,058.91	340,157.68
其中：6 个月以内	12,185.05	64,801.68
7-12 个月	33,873.86	275,356.00
1 年以内小计	46,058.91	340,157.68
1-2 年	275,376.00	116,867.00
2-3 年	74,200.00	56,800.00
3-4 年	42,200.00	--
5 年以上	2,500.00	2,500.00
小计	440,334.91	516,324.68
减：坏账准备	59,087.60	39,314.50
合 计	381,247.31	477,010.18

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金	352,076.00	400,275.93
代扣代缴款	13,094.20	16,581.75
往来款及其他	75,164.71	99,467.00
小计	440,334.91	516,324.68
减：坏账准备	59,087.60	39,314.50
合 计	381,247.31	477,010.18

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	39,314.50	--	--	39,314.50
2023年1月1日其他应收款账面余额在本期：	--	--	--	--
——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	19,773.10	--	--	19,773.10
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2023年12月31日余额	59,087.60	--	--	59,087.60

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	39,314.50	19,773.10	--	--	59,087.60
合 计	39,314.50	19,773.10	--	--	59,087.60

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
深圳市悦美创新科技发展公司	押金	325,076.00	1至2年、2至3年	73.82	37,477.60
许凤颖	往来款	42,200.00	3至4年	9.58	12,660.00
深圳市缔缘医院管理咨询有限公司	往来款	31,000.00	1年以内	7.04	1,550.00
重庆医药高等专科学校	押金	24,500.00	2至3年	5.56	4,900.00
南京宇俊酒店投资管理有限公司	押金	2,000.00	5年以上	0.45	2,000.00

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
合计	--	424,776.00	--	96.45	58,587.60

5、存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	1,108,836.12	--	1,108,836.12	1,196,608.42	--	1,196,608.42
发出商品	2,733.45	--	2,733.45	142,310.67	--	142,310.67
合计	1,111,569.57	--	1,111,569.57	1,338,919.09	--	1,338,919.09

6、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收质保金	503,544.20	--	503,544.20	--	--	--
合计	503,544.20	--	503,544.20	--	--	--

(2) 按坏账计提方法分类列示

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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
其中：					
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
单项金额虽不重大但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	503,544.20	100.00	--	--	503,544.20
其中：					
账龄组合	503,544.20	100.00	--	--	503,544.20

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	503,544.20	100.00	--	--	503,544.20

7、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
留抵增值税	--	17,638.08
待摊费用	7,332.44	--
合计	7,332.44	17,638.08

8、固定资产

(1) 总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	234,794.41	311,439.89
固定资产清理	--	--
合计	234,794.41	311,439.89

(2) 固定资产

项目	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值：			
1.上年年末余额	1,136,973.35	1,611,420.00	2,748,393.35
2.本期增加金额	7,398.23	--	7,398.23
(1)购置	7,398.23	--	7,398.23
(2)在建工程转入	--	--	--
(3)企业合并增加	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
(1)处置或报废	--	--	--
4.期末余额	1,144,371.58	1,611,420.00	2,755,791.58
二、累计折旧			
1.上年年末余额	903,141.14	1,530,849.00	2,433,990.14
2.本期增加金额	84,043.71	--	84,043.71
(1)计提	84,043.71	--	84,043.71
3.本期减少金额	--	--	--
(1)处置或报废	--	--	--
4.期末余额	987,184.85	1,530,849.00	2,518,033.85

项 目	办公设备	运输设备	合 计
三、减值准备			
1.上年年末余额	2,963.32	--	2,963.32
2.本期增加金额	--	--	--
(1)计提	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
(1)处置或报废	--	--	--
4.期末余额	2,963.32	--	2,963.32
四、账面价值			
1.期末账面价值	154,223.41	80,571.00	234,794.41
2.上年年末账面价值	230,868.89	80,571.00	311,439.89

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	3,465,473.63	3,465,473.63
2、本年增加金额	--	--
3、本年减少金额	--	--
4、年末余额	3,465,473.63	3,465,473.63
二、累计折旧		
1、上年年末余额	866,368.41	866,368.41
2、本年增加金额	1,155,157.87	1,155,157.87
(1) 计提	1,155,157.87	1,155,157.87
3、本年减少金额	--	--
4、年末余额	2,021,526.28	2,021,526.28
三、减值准备		
1、上年年末余额	--	--
2、本年增加金额	--	--
3、本年减少金额	--	--
4、年末余额	--	--
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,443,947.35	1,443,947.35
2、上年年末账面价值	2,599,105.22	2,599,105.22

10、无形资产

项 目	著作权	计算机软件	合 计
一、账面原值			

项 目	著作权	计算机软件	合 计
1.上年年末余额	3,090,000.00	784,592.63	3,874,592.63
2.本期增加金额	--	--	--
(1) 购置	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
4.期末余额	3,090,000.00	784,592.63	3,874,592.63
二、累计摊销			
1.上年年末余额	580,802.85	784,592.63	1,365,395.48
2.本期增加金额	92,700.00	--	92,700.00
(1) 计提	92,700.00	--	92,700.00
3.本期减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
4.期末余额	673,502.85	784,592.63	1,458,095.48
三、减值准备			
1.上年年末余额	--	--	--
2.本期增加金额	2,416,497.15	--	2,416,497.15
(1) 计提	2,416,497.15	--	2,416,497.15
3.本期减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
4.期末余额	2,416,497.15	--	2,416,497.15
四、账面价值			
1.期末账面价值	--	--	--
2.上年年末账面价值	2,509,197.15	--	2,509,197.15

11、 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
南京东美科技有限公司	1,399,959.69	--	--	--	--	1,399,959.69
合 计	1,399,959.69	--	--	--	--	1,399,959.69

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
南京东美科技有限公司	1,399,959.69	--	--	--	--	1,399,959.69
合计	1,399,959.69	--	--	--	--	1,399,959.69

12、 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	66,449.27	10,998.68	51,400.10	--	26,047.85
合计	66,449.27	10,998.68	51,400.10	--	26,047.85

13、 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
广告宣传费	410,717.10	398,164.10
服务费	272,072.76	371,240.00
合计	682,789.86	769,404.10

14、 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
培训费	502,524.81	514,465.80
合计	502,524.81	514,465.80

15、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	391,998.90	4,087,017.71	4,197,974.56	281,042.05
二、离职后福利-设定提存计划	--	--	--	--
三、辞退福利	40,000.00	165,000.00	205,000.00	--
合计	431,998.90	4,252,017.71	4,402,974.56	281,042.05

(2) 短期薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	391,998.90	3,896,011.63	4,006,968.48	281,042.05
二、职工福利费	--	30,363.71	30,363.71	--
三、社会保险费	--	98,583.17	98,583.17	--
其中：医疗保险费	--	91,404.39	91,404.39	--
工伤保险费	--	1,364.06	1,364.06	--
生育保险费	--	5,814.72	5,814.72	--
四、住房公积金	--	62,059.20	62,059.20	--
五、工会经费和职工教育经费	--	--	--	--
合 计	391,998.90	4,087,017.71	4,197,974.56	281,042.05

(3) 设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	--	155,966.20	155,966.20	--
二、失业保险费	--	3,714.64	3,714.64	--
合 计	--	159,680.84	159,680.84	--

16、 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	245,309.41	90,082.41
个人所得税	5,673.87	15,937.18
城市维护建设税	24,074.77	20,637.98
教育费附加	10,317.75	8,844.84
地方教育费附加	6,878.50	5,896.56
合 计	292,254.30	141,398.97

17、 其他应付款

(1) 总表情况

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	4,613,233.47	3,340,238.31

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	4,613,233.47	3,340,238.31

(2) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
股权转让款	--	1,800,200.00
往来款	4,612,033.47	1,538,838.31
其他	1,200.00	1,200.00
合 计	4,613,233.47	3,340,238.31

18、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	1,041,692.85	999,915.63
合 计	1,041,692.85	999,915.63

19、 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	29,903.90	60,049.32
合 计	29,903.90	60,049.32

20、 租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	1,449,926.58	2,449,842.21
减：一年内到期的租赁负债	1,150,435.00	999,915.63
合 计	299,491.58	1,449,926.58

21、 股本

项 目	上年年末余额	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	12,000,000.00	--	--	--	--	--	12,000,000.00

22、 资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	828,165.38	--	--	828,165.38
合 计	828,165.38	--	--	828,165.38

23、 盈余公积

项 目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,936,726.32	--	--	--	2,936,726.32
合 计	2,936,726.32	--	--	--	2,936,726.32

24、 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-15,375,622.71	-10,066,782.63
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	-15,375,622.71	-10,066,782.63
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-2,832,183.23	-5,308,840.08
减: 提取法定盈余公积	--	--
提取任意盈余公积	--	--
提取一般风险准备	--	--
应付普通股股利	--	--
转作股本的普通股股利	--	--
期末未分配利润	-18,207,805.94	-15,375,622.71

25、 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	8,546,911.32	4,152,499.00	3,708,268.45	2,845,676.95
其他业务	173,649.15	44,667.29	68,833.00	39,553.20
合 计	8,720,560.47	4,197,166.29	3,777,101.45	2,885,230.15

26、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	11,318.84	4,041.31
教育费附加	5,234.01	1,348.89

项 目	本期发生额	上期发生额
地方教育费附加	3,489.33	899.26
印花税	--	124.78
合 计	20,042.18	6,414.24

27、 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧摊销费	2,306.76	10,969.24
广告宣传费	13,084.64	49,560.92
合 计	15,391.40	60,530.16

28、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,222,428.73	3,845,335.48
租赁费	965,414.11	1,110,186.68
中介服务费	279,827.62	239,869.49
水电及物业费	263,623.35	105,958.61
折旧与摊销	187,379.78	245,519.65
办公费	135,083.69	160,424.34
差旅费	126,712.63	87,194.30
诉讼费	115,129.13	74,820.44
业务招待费	71,773.17	84,362.35
车辆使用费	45,576.93	58,087.69
培训会议费	3,300.00	3,273.90
其他	4,631.20	64,921.68
合 计	5,420,880.34	6,079,954.61

29、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	--	--
减：利息收入	1,667.23	8,287.15
手续费及其他	30,957.99	21,002.86
未确认融资费用摊销	88,546.77	88,884.70
合 计	117,837.53	101,600.41

30、 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
增值税进项税加计抵减	23,320.68	55,494.22	与收益相关
社保局补贴	--	17,521.96	与收益相关
其他	1,425.74	800.14	与收益相关
合 计	24,746.42	73,816.32	--

31、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-53.60	-107.20
其他应收款坏账损失	-19,773.10	23,871.74
合 计	-19,826.70	23,764.54

32、 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
无形资产减值损失	-2,416,497.15	--
合 计	-2,416,497.15	--

33、 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金 额
违约赔偿收入	800,000.00	--	800,000.00
无需支付款项	178,500.00	--	178,500.00
其他	30.00	--	30.00
合 计	978,530.00	--	978,530.00

34、 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金 额
违约罚息	349,101.28	--	349,101.28
滞纳金	--	8,877.00	--
其他	2.94	41,156.10	2.94
合 计	349,104.22	50,033.10	349,104.22

35、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款及其他	289,991.73	558,802.51
政府补助	--	73,816.32
存款利息	1,667.23	8,287.15
合 计	291,658.96	640,905.98

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的各项费用	877,336.91	896,510.20
往来款及其他	140,842.59	87,804.37
合 计	1,018,179.50	984,314.57

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
关联方往来借款	3,000,000.00	--
合 计	3,000,000.00	--

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债款项	1,108,657.78	1,284,957.97
合 计	1,108,657.78	1,284,957.97

36、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-2,832,908.92	-5,309,080.36
加: 资产减值准备	2,436,323.85	--
信用减值损失	--	-23,764.54
固定资产折旧	84,043.71	94,889.46
使用权资产折旧	1,155,157.87	1,110,186.69
无形资产摊销	92,700.00	130,434.76

补充资料	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	44,067.66	91,993.48
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）	--	--
固定资产报废损失（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）	88,546.77	88,884.70
投资损失（收益以“-”号填列）	--	--
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	--	--
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	--	--
存货的减少（增加以“-”号填列）	227,349.52	-156,191.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-419,631.20	-1,031,653.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-55,607.01	1,905,359.04
其他	-450,898.72	--
经营活动产生的现金流量净额	369,143.53	-3,098,941.52
2. 不涉及现金收支的重大活动：	--	--
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	--	--
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	1,569,828.65	758,189.63
减：现金的上年年末余额	758,189.63	5,366,344.75
加：现金等价物的期末余额	--	--
减：现金等价物的上年年末余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	811,639.02	-4,608,155.12

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,569,828.65	758,189.63
其中：库存现金	35.43	1,316.20
可随时用于支付的银行存款	1,535,180.14	609,241.10
可随时用于支付的其他货币资金	34,613.08	147,632.33
可用于支付的存放中央银行款项	--	--
存放同业款项	--	--
拆放同业款项	--	--
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--

项 目	期末余额	上年年末余额
三、期末现金及现金等价物余额	1,569,828.65	758,189.63
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物	--	--

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
深圳亚当文化传播有限公司	深圳	深圳	文化传播服务	100.00	--	投资设立
亚洲医学美学研究院有限公司	香港	香港	文化传播服务	80.00	--	投资设立
南京东美科技有限公司	南京	南京	教育培训	100.00		现金购买
南京东南美容专修学院	南京	南京	教育培训	--	100.00	现金购买
深圳玩美教育科技有限公司	深圳	深圳	文化传播服务	100.00	--	投资设立
深圳东来教育科技有限公司	深圳	深圳	教育培训	51.00	--	投资设立

八、关联方及关联交易

1、本公司控股股东、实际控制人情况

本公司控股股东为田亚华，实际控制人为田亚华、刘蓉。

2、本公司子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注七、1。

3、本公司合营和联营企业情况

本公司无合营联营企业。

4、关联方情况

关联方名称	关联方与本公司关系
田亚华	实际控制人之一、董事长、总经理
刘蓉	实际控制人之一、副董事长、副总经理
深圳医美视界传媒有限公司	本公司实际控制人控制的企业
任文明	监事
易晓光	董事
谢俊	董事会秘书、财务负责人

5、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	1,415,043.98	1,322,112.40

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	深圳医美视界传媒有限公司	1,420,000.00	500,000.00
其他应付款	易晓光	601,938.50	600,000.00
其他应付款	田亚华	580,000.00	--
其他应付款	刘蓉	1,539,151.36	--
其他应付款	谢俊	181,721.30	180,000.00
应付账款	深圳医美视界传媒有限公司	398,164.10	398,164.10
合计	--	4,720,975.26	1,678,164.10

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 18 日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露：

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	16,627.40	--
其中：6 个月以内	16,627.40	--
1-2 年	--	--
小 计	16,627.40	--
减：坏账准备	--	--
合 计	16,627.40	--

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
其中：					
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
单项金额虽不重大但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	16,627.40	100.00	--	--	16,627.40
其中：					
账龄组合	16,627.40	100.00	--	--	16,627.40
合 计	16,627.40	100.00	--	--	16,627.40

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	--	--	--	--	--

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	--	--	--	--	--

(4) 本期无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
长沙卫生职业学院	16,627.40	100.00	--
合计	16,627.40	100.00	--

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	3,881,354.12	2,932,991.41
合计	3,881,354.12	2,932,991.41

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	3,575,705.72
其中: 6个月以内	3,544,705.72
7-12个月	31,000.00
1年以内小计	3,575,705.72
1至2年	275,376.00
2至3年	74,200.00
小计	3,925,281.72
减: 坏账准备	43,927.60
合计	3,881,354.12

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金	349,576.00	397,775.93
代扣代缴款	9,111.26	11,420.08
往来款及其他	3,566,594.46	2,544,983.20
小计	3,925,281.72	2,954,179.21
减: 坏账准备	43,927.60	21,187.80

合 计	3,881,354.12	2,932,991.41
-----	--------------	--------------

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	21,187.80	--	--	21,187.80
2023 年 1 月 1 日其他应收 款账面余额在本期:				
——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	22,739.80	--	--	22,739.80
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2023 年 12 月 31 日余额	43,927.60	--	--	43,927.60

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余 额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	21,187.80	22,739.80	--	--	43,927.60
合 计	21,187.80	22,739.80	--	--	43,927.60

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
深圳玩美教育科技有限公司	集团内部往来款	2,985,667.00	1 年以内	76.06	--
深圳市悦美创新科技发展有限公司	押金	325,076.00	1 至 2 年、 2 至 3 年	8.28	37,477.60
南京东美科技有限公司	集团内部往来款	314,796.60	1 年以内	8.02	--
南京东南美容专修学院	集团内部往来款	183,166.15	1 年以内	4.67	--

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
深圳东来教育科技有限公司	集团内部往来款	50,000.00	1年以内	1.27	--
合计	--	3,858,705.75	--	98.30	37,477.60

3、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	5,500,000.00	--	5,500,000.00	5,500,000.00	--	5,500,000.00
合计	5,500,000.00	--	5,500,000.00	5,500,000.00	--	5,500,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
南京东美科技有限公司	4,500,000.00	--	--	4,500,000.00	--	--
深圳玩美教育科技有限公司	1,000,000.00	--	--	1,000,000.00	--	--
合计	5,500,000.00	--	--	5,500,000.00	--	--

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	8,395,751.06	4,047,053.18	3,601,996.19	2,767,387.21
其他业务	173,649.15	44,667.29	68,833.00	39,553.20
合计	8,569,400.21	4,091,720.47	3,670,829.19	2,806,940.41

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	24,746.42	--

项 目	金 额	说 明
委托他人投资或管理资产的损益	--	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	629,425.78	--
小计	654,172.20	--
减：企业所得税影响数（所得税减少以“一”表示）	--	--
少数股东权益影响额（税后）	--	--
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	654,172.20	--

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-0.24	-0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-0.29	-0.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳亚华医美科技股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月十八日

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
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	24,746.42
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	629,425.78
非经常性损益合计	654,172.20
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	654,172.20

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用