



ST 亚华医

NEEQ : 833407

深圳亚华医美科技股份有限公司



半年度报告

— 2024 —

## 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）谢俊保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 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

不存在

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	7
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动及股东情况 .....	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	17
第六节	财务会计报告 .....	19
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	76
附件 II	融资情况 .....	76

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。
	-
	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、ST 亚华医	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
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30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，一致行动人为田亚华和刘蓉
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	以医美教育、科研、投资、职业教育合作办学、科普教育以及消费指引为核心业务的全产业链综合服务平台		
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	ST 亚华医	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	集合竞价交易	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	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	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 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

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	1,374,243.00	3,937,996.94	-65.10%
毛利率%	16.92%	43.92%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,038,382.03	-1,118,244.30	-82.28%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,043,769.47	-1,123,631.74	-73.23%
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）	58.88%	658.36%	-
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）	59.03%	661.53%	-
基本每股收益	-0.17	-0.09	-82.30%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	3,640,191.88	5,298,264.38	-31.29%
负债总计	8,123,609.16	7,742,932.82	4.92%
归属于挂牌公司股东的净资产	-4,481,296.27	-2,442,914.24	83.44%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.37	-0.20	85.00%
资产负债率%（母公司）	60.70%	51.73%	-
资产负债率%（合并）	223.16%	146.14%	-
流动比率	0.32	0.48	-
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	-977,547.12	1,399,701.23	-169.84%
应收账款周转率	158.16	4.29	-
存货周转率	1.25	1.68	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-31.29%	8.35%	-
营业收入增长率%	-65.10%	120.19%	-
净利润增长率%	-82.26%	51.69%	-

### 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	592,281.53	16.27%	1,569,828.65	29.63%	-62.27%
应收票据					
应收账款	375.20	0.01%	17,002.60	0.32%	-97.79%
预付款项	282.52	0.01%	2,950.00	0.06%	-90.42%
其他应收款	364,488.21	10.01%	381,247.31	7.20%	-4.40%
存货	1,092,242.94	30.01%	1,111,569.57	20.98%	-1.74%
合同资产	503,544.20	13.83%	503,544.20	9.50%	0.00%
固定资产	195,604.55	5.37%	234,794.41	4.43%	-16.69%
使用权资产	866,368.41	23.80%	1,443,947.35	27.25%	-40.00%
长期待摊费用	17,671.88	0.49%	26,047.85	0.49%	-32.16%
应付账款	661,424.91	18.17%	682,789.86	12.89%	-3.13%
预收款项	1,480,745.60	40.68%	0.00	0%	-
应付职工薪酬	253,873.08	6.97%	281,042.05	5.30%	-9.67%
应交税费	181,433.31	4.98%	292,254.30	5.52%	-37.92%
其他应付款	4,103,217.66	112.72%	4,613,233.47	87.07%	-11.06%
合同负债	538,071.82	14.78%	502,524.81	9.48%	7.07%
一年内到期的非流动负债	874,938.88	24.04%	1,041,692.85	19.66%	-16.01%
其他流动负债	29,903.90	0.82%	29,903.90	0.56%	0.00%
租赁负债	0.00	0%	299,491.58	5.65%	-100.00%
资产合计	3,640,191.88		5,298,264.38		-31.29%

#### 项目重大变动原因

- 1、货币资金：货币资金同比下降 62.27%，主要系本期营业收入同比下降 65.10%，经营活动现金净流量-977547.12 元，同比下降 169.84%；
- 2、应收账款：应收账款同比下降 97.79%，主要系本期应收款收回；
- 3、预付款项：预付款项同比下降 90.42%，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 4.40%，主要系本期收回往来款 16,759.10 元；
- 5、存货：存货同比下降 1.74%，主要系本期销售教材结转成本 19326.63 元；
- 6、合同资产：本期合同资产为 503,544.20 元，同上期一样，主要系长沙卫生职业学院项目质保金 503,544.20 元；
- 7、固定资产：固定资产同比下降 16.69%，主要系本期计提折旧 39,189.86 元；
- 8、使用权资产：使用权资产同比下降 40.00%，主要系本期计提折旧 577,578.94 元；
- 9、应付账款：应付账款同比下降 3.31%，主要系本期已支付上期应付款 21364.95 元；
- 10、应付职工薪酬：应付职工薪酬同比下降 9.67%，主要系本期增加 1,491,969.22 元，本期已支付 1,519,138.19 元；
- 11、应交税费：应交税费同比下降 37.94%，主要系本期应交增值税减少 105,421.34 元；

- 12、其他应付款：其他应付款同比下降 11.06%，主要系本期应付往来款减少 510,015.81 元；
- 13、一年内到期的非流动负债：一年内到期的非流动负债同比下降 16.01%，主要系一年内到期的租赁负债减少 166,753.97 元
- 14、租赁负债：租赁负债同比下降 100%，主要系本期租赁负债转到一年内到期的非流动负债；
- 15、总资产：总资产同比下降 31.29%，主要系本期亏损，导致所有者权益同比下降 83.40%；

## （二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	1,374,243.00	-	3,937,996.94	-	-65.10%
营业成本	1,141,660.75	83.08%	2,208,470.90	56.08%	-48.31%
毛利率	16.92%	-	43.92%	-	-
销售费用	6,335.90	0.46%	5,561.30	0.14%	13.93%
管理费用	2,234,488.83	162.60%	2,782,746.30	70.66%	-19.70%
财务费用	35,538.85	2.59%	63,951.81	1.62%	-44.43%
信用减值损失	0.00	0%	4,516.70	0.11%	-100.00%
其他收益	5,060.21	0.37%	5,390.38	0.14%	-6.13%
营业利润	-	-148.35%	-	-28.41%	-82.26%
	2,038,748.84		1,118,611.90		
营业外支出	0.00	0%	2.94	0.00%	-100%
净利润	-	-148.35%	-	-28.41%	-82.26%
	2,038,748.84		1,118,614.84		
经营活动产生的现金流量净额	-977,547.12	-	1,399,701.23	-	-169.84%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-	-7,398.23	-	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-	0.00	-	-

### 项目重大变动原因

- 1、营业收入：营业收入同比下降 65.10%，主要系教育培训收入同比下降 39.25%，校企合作收入同比下降 95.15%；其他业务收入同比下降 100.00%；
- 2、营业成本：营业成本同比下降 48.31%，主要系教育培训成本同比上升 13.94%，校企合作成本同比下降 98.05%，其他业务成本同比下降 100.00%；
- 3、销售费用：销售费用同比增长 13.93%，主要系本期广告宣传费用比上期增长 17.58%；
- 4、管理费用：管理费用同比下降 19.70%，主要系本期职工薪酬同比下降 19.19%，折旧与摊销同比下降 49.55%，办公费同比下降 54.10%，业务招待费同比下降 64.18%，中介服务费同比下降 10.04%，差旅费同比下降 71.79%，诉讼费同比增长 49.92%，租赁费、水电及物业费同比增长 14.97%，车辆使用费同比增长 29.87%；
- 5、财务费用：财务费用同比下降 44.43%，主要系本期手续费同比下降 31.62%，利息收入同比增长

- 57.28%，利息支出同比下降 47.12%；
- 6、其他收益：其他收益同比下降 6.13%，主要系本期增值税税收优惠同比下降 70.15，本期有个税手续费返还 3451.03 元；
- 7、信用减值损失：信用减值损失同比下降 100%，本期无信用减值损失；
- 8、营业利润：营业利润同比下降 82.26%，主要系本期营业收入同比下降 65.10%，成本与费用同比下降 32.54%；
- 9、营业外支出：营业外支出同比下降 100.00%，本期无营业外支出；
- 10、净利润：净利润同比下降 82.26%，主要系本期营业利润同比下降 82.26%；

#### 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	子公司	企业形象策划、影视多媒体设计	5,000,000.00	104,634.10	-145,344.46	0.00	-112,420.60
南京东美科技有限公司	子公司	美容美体形象设计、美容咨询	3,390,000.00	230,847.52	-307,692.63	0.00	-12,321.58
南京东南美容专修学院	子公司	教育培训	200,000.00	197,313.40	-200,777.07	0.00	0.00
深圳玩美教育科技有限公司	子公司	教育培训	1,000,000.00	138,269.40	-3,106,166.54	267,306.93	-204,312.31
深圳东来教育科技有限公司	子公司	教育咨询	5,000,000.00	45,671.40	-4,328.60	0.00	-748.59

##### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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. (二)
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	<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. (三)
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	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 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

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	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

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 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	300	5,890,100	49.0842%	4,147,500	1,742,600	0	0
2	刘蓉	5,040,200	-300	5,039,900	41.9992%	3,990,000	1,049,900	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	0.50%	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
	<b>合计</b>	11,986,781	-	11,986,781	99.89%	8,182,500	3,804,281	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

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、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

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	2024年5月10日	2027年5月9日	5,889,800	300	5,890,100	49.0842%
刘蓉	副董事长、副总经理	女	1963年12月	2024年5月10日	2027年5月9日	5,040,200	-300	5,039,900	41.9992%
曹一山	董事	男	1963年10月	2024年5月10日	2027年5月9日	0	0	0	0%
易晓光	董事	男	1985年7月	2024年5月10日	2027年5月9日	0	0	0	0%
李子豪	董事	男	1996年10月	2024年5月10日	2027年5月9日	0	0	0	0%
任文明	监事	男	1964年10月	2024年5月10日	2027年5月9日	60,000	0	60,000	0.5%
蔡榕新	监事	男	1976年10月	2024年5月10日	2027年5月9日	0	0	0	0%
胡晓潇	监事	女	1984年1月	2024年5月10日	2027年5月9日	0	0	0	0%
谢俊	董事会秘书、财务负责人	女	1987年7月	2024年5月10日	2027年5月9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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
销售人员	4	3
财务人员	2	2
管理人员	4	4
技术人员	5	4
行政人员	5	5
员工总计	20	18

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、（一）	592,281.53	1,569,828.65
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、（二）	375.20	17,002.60
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	282.52	2,950.00
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、（四）	364,488.21	381,247.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	1,092,242.94	1,111,569.57
其中：数据资源			
合同资产	六、（七）	503,544.20	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、（六）	7,332.44	7,332.44
<b>流动资产合计</b>		<b>2,560,547.04</b>	<b>3,593,474.77</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、(八)	195,604.55	234,794.41
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(十一)	866,368.41	1,443,947.35
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、(十)	17,671.88	26,047.85
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,079,644.84</b>	<b>1,704,789.61</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,640,191.88</b>	<b>5,298,264.38</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(十二)	661,424.91	682,789.86
预收款项	六、(十三)	1,480,745.60	
合同负债	六、(十四)	538,071.82	502,524.81
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、(十五)	253,873.08	281,042.05
应交税费	六、(十六)	181,433.31	292,254.30
其他应付款	六、(十七)	4,103,217.66	4,613,233.47
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、(十八)	874,938.88	1,041,692.85
其他流动负债	六、(十九)	29,903.90	29,903.90
<b>流动负债合计</b>		<b>8,123,609.16</b>	<b>7,443,441.24</b>
<b>非流动负债：</b>			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			299,491.58
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			
<b>非流动负债合计</b>			299,491.58
<b>负债合计</b>		8,123,609.16	7,742,932.82
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、（二十）	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、（二十一）	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、（二十二）	2,936,726.32	2,936,726.32
一般风险准备			
未分配利润	六、（二十三）	-20,246,187.97	-18,207,805.94
归属于母公司所有者权益合计		-4,481,296.27	-2,442,914.24
少数股东权益		-2121.01	-1754.20
<b>所有者权益合计</b>		-4,483,417.28	-2,444,668.44
<b>负债和所有者权益总计</b>		3,640,191.88	5,298,264.38

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	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		446,119.41	1,176,890.66
交易性金融资产			
衍生金融资产			

应收票据			
应收账款			16,627.40
应收款项融资			
预付款项		282.52	2,950.00
其他应收款		4,086,634.79	3,881,354.12
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,092,242.94	1,111,569.57
其中：数据资源			
合同资产		503,544.20	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	7,332.44
<b>流动资产合计</b>		<b>6,136,156.30</b>	<b>6,700,268.39</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		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		166,483.43	205,673.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		866,368.41	1,443,947.35
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		6,561.44	8,271.05
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,539,413.28</b>	<b>7,157,891.69</b>
<b>资产总计</b>		<b>12,675,569.58</b>	<b>13,858,160.08</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			

应付账款		661,424.91	682,789.86
预收款项		1,480,745.60	
合同负债		533,120.32	497,573.31
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		178,467.86	198,396.28
应交税费		74,031.25	187,377.86
其他应付款		3,862,094.34	4,231,146.16
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		874,938.88	1,041,692.85
其他流动负债		29,854.40	29,854.40
<b>流动负债合计</b>		<b>7,694,677.56</b>	<b>6,868,830.72</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			299,491.58
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			
<b>非流动负债合计</b>			<b>299,491.58</b>
<b>负债合计</b>		<b>7,694,677.56</b>	<b>7,168,322.30</b>
<b>所有者权益：</b>			
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		-10,783,999.68	-9,075,053.92
<b>所有者权益合计</b>		<b>4,980,892.02</b>	<b>6,689,837.78</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>12,675,569.58</b>	<b>13,858,160.08</b>

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		1,374,243.00	3,937,996.94
其中：营业收入	六、(二十四)	1,374,243.00	3,937,996.94
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		3,418,052.05	5,066,515.92
其中：营业成本	六、(二十四)	1,141,660.75	2,208,470.90
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、(二十五)	27.72	5,785.61
销售费用	六、(二十六)	6,335.90	5,561.30
管理费用	六、(二十七)	2,234,488.83	2,782,746.30
研发费用			
财务费用	六、(二十九)	35,538.85	63,951.81
其中：利息费用		26,557.22	50,219.25
利息收入		724.27	460.49
加：其他收益	六、(三十)	5,060.21	5,390.38
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			
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、（三十一）		4,516.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,038,748.84	-1,118,611.90
加：营业外收入			
减：营业外支出			2.94
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,038,748.84	-1,118,614.84
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,038,748.84	-1,118,614.84
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）		-2,038,748.84	-1,118,614.84
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）		-366.81	-370.54
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,038,382.03	-1,118,244.30
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-2,038,748.84	-1,118,614.84
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,038,382.03	-1,118,244.30
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-366.81	-370.54
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.17	-0.09

(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.17	-0.09
------------------	--	-------	-------

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

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业收入</b>		1,106,936.07	3,929,608.94
减：营业成本		992,273.65	2,157,548.08
税金及附加			5,785.61
销售费用		6,335.90	5,561.30
管理费用		1,788,891.05	2,026,575.84
研发费用			
财务费用		32,961.18	60,660.19
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		4,579.95	5,390.38
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			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,708,945.76	-321,131.70
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,708,945.76	-321,131.70
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,708,945.76	-321,131.70
（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）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			

3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,708,945.76	-321,131.70
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,091,277.71	4,695,736.27
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、（三十二）	-37,232.67	1,375,712.93
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,054,045.04</b>	<b>6,071,449.20</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,900,932.13	1,623,310.20
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		1,586,214.74	2,351,821.93
支付的各项税费		137,013.92	500,142.34
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十二）	407,431.37	196,473.50
<b>经营活动现金流出小计</b>		4,031,592.16	4,671,747.97
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-977,547.12	1,399,701.23
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			7,398.23
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			7,398.23
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			-7,398.23
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-977,547.12	1,392,303.00
加：期初现金及现金等价物余额		1,569,828.65	758,189.63
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		592,281.53	2,150,492.63

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	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,821,297.71	4,685,922.31
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		924,559.27	1,331,371.91
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,745,856.98</b>	<b>6,017,294.23</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,758,938.04	1,563,730.51
支付给职工以及为职工支付的现金		1,137,038.31	1,738,604.04
支付的各项税费		132,318.62	489,427.86
支付其他与经营活动有关的现金		1,448,333.26	786,257.66
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>4,476,628.23</b>	<b>4,578,020.07</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-730,771.25</b>	<b>1,439,274.16</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			7,398.23
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			<b>7,398.23</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			<b>-7,398.23</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			

支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-730,771.25	1,431,875.93
加：期初现金及现金等价物余额		1,176,890.66	603,883.49
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		446,119.41	2,035,759.42

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明

无

#### (二) 财务报表项目附注

## 深圳亚华医美科技股份有限公司

### 2024年半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位: 元 币种: 人民币)

#### 一、公司基本情况

##### (一) 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。

## （二）所处行业

公司所属行业为教育培训。

## （三）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；人力资源服务（不含职业中介、劳务派遣服务）；图书、报纸、期刊、电子出版物、音像制品的批发及销售。（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）。

## （四）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 8 月 30 日批准报出。

## 二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司共 5 家。

本公司与子公司南京东美科技有限公司（下称“南京东美科技”）原法定代表人刘菡、何伦等存在股东出资纠纷，但因本公司对南京东美科技的控制权未受到影响，故南京东美科技仍需纳入 2024 年半年度合并报表范围，详见本附注九、（二）“或有事项”。

## 三、财务报表编制基础

### （一）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》（2014年修订）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。

## （二）持续经营

本公司2019年度、2020年度、2021年度、2022年度、2023年度已连续五年亏损，亏损金额（归属于母公司）分别为133.18万元、1,343.17万元、674.86万元、530.88万元和283.22万元；2019年度、2020年度、2021年度、2022年度已连续四年经营现金流量净额为负数，2019年度、2020年度、2021年度、2022年度经营现金流量净额分别为-438.74万元、-1,084.68万元、-247.38万元和-309.89万元。前述财务状况使公司的持续经营能力具有重大不确定性，可能无法在正常经营过程中变现资产、清偿债务。

## 四、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年6月30日的财务状况及2024年6月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2014年修订的《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。

### （二）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。

### （三）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。

### （四）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。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1、同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本

公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

## **2、非同一控制下企业合并**

参与合并的各方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。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

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，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差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：

（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其

中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### （六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常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。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并

母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

### **（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的

参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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。

#### **（八）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。

#### **（九）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。

## （十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、金融工具的分类

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。

### 2、金融资产的确认和计量

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。

### 3、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。

### 4、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。

## 5、金融负债终止确认

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。

## 6、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。

## 7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，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，使用不可观察输入值。

## 8、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。

### （十一）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）	
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

## (十二) 存货

### 1、存货的分类

存货分类为：库存商品。

### 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。

### 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。

## (十三) 长期股权投资

### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

### (1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

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。

### (2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、(七)。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司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。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

## （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 3、长期股权投资的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。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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；本公司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所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

#### （十四）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提供经济利益，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

#### （十五）无形资产

##### 1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资

性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、(十六)长期资产减值”。

## 2、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

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

## 4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

## 5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### (十六) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠

计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### **（十七）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。

### **（十八）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服务的义务部分确认为合同负债。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。

### **（十九）职工薪酬**

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

#### **1、短期薪酬的会计处理方法**

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。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，其中非货币性福利按公允价值计量。

#### **2、离职后福利的会计处理方法**

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于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。

在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## （二十）收入

### 1. 收入确认的一般原则

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（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）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；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

### 2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

### 3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

#### 4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 5. 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

#### 6. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

本公司的营业收入主要为医美教育培训收入，收取的学员培训费在服务有效期内按次入账。

### （二十一）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。

## **(二十二) 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。

### **（二十三）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、（十四）“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。

### **（二十四）重要会计政策和会计估计的变更**

#### **1、重要会计政策变更**

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 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

### （一）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（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	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

### （二）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2021年1月1日至2022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50%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%。

## 六、合并财务报表主要项目注释

以下披露的财务报表数据，除非特别指出，“期初余额”系指2024年1月1日，“上年年末余额”系指2023年12月31日，“本期金额”系指2024年1月1日至2024年6月30日，“上期金额”系指2023年1月1日至2023年6月30日。

(一)货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	150.80	35.43
银行存款	339,215.50	1,535,180.14
其他货币资金	252,915.23	34,613.08
合 计	592,281.53	1,569,828.65
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

(二)应收账款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收账款	375.20	17,002.60
合 计	375.20	17,002.60
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

1、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元。

(三)预付款项

预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
6 个月以内	282.52	100.00	2,950.00	100.00
7-12 个月				
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 至 4 年				
4 至 5 年				
5 年及以上				
合 计	282.52	100.00	2,950.00	100.00

(四) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	364,488.21	381,247.31
合 计	<b>364,488.21</b>	<b>381,247.31</b>

1、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质披露

项 目	期末余额	上年年末余额
代扣代缴款	12,672.41	352,076.00
押金	349,576.00	13,094.20
往来款及其他	42,700.00	75,164.71
小计	<b>406,948.41</b>	<b>440,334.91</b>
减：减值准备	<b>424,60.20</b>	59,087.60
合 计	<b>364,488.21</b>	<b>381,247.31</b>

(五) 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	1,088,964.54			1,108,836.12		
发出商品	3,278.40			2,733.45		
合计	<b>1,092,242.94</b>			<b>1,111,569.57</b>		

(六) 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待摊费用	7,332.44	7,332.44
合 计	<b>7,332.44</b>	<b>7,332.44</b>

(七) 合同资产

项 目	期末余额	上年年末余额
合同资产	503,544.20	503,544.20
合 计	<b>503,544.20</b>	<b>503,544.20</b>

## (八) 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	195,604.55	234,794.41
固定资产清理		--
<b>合 计</b>	<b>195,604.55</b>	<b>234,794.41</b>

固定资产情况：

项 目	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值：			
1.上年年末余额	1,611,420.00	1,144,371.58	2,755,791.58
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他减少			
4.期末余额	1,611,420.00	1,144,371.58	2,755,791.58
二、累计折旧			
1.上年年末余额	1,530,849.00	987,184.85	2,518,033.85
2.本期增加金额		39,189.86	39,189.86
(1) 计提		39,189.86	39,189.86
(2) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他减少			
4.期末余额	1,530,849.00	1,026,374.71	2,557,223.71
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			
(2) 其他增加			

项 目	运输设备	办公设备	合 计
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他减少			
4.期末余额		2,963.32	2,963.32
四、账面价值			
1.期末账面价值	80,571.00	115,033.55	195,604.55
2.上年年末账面价值	80,571.00	154,223.41	234,794.41

(九) 无形资产

项 目	计算机软件	著作权	合计
一、账面原值			
1.上年年末余额	784,592.63	3,090,000.00	3,874,592.63
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	784,592.63	3,090,000.00	3,874,592.63
二、累计摊销			
1.上年年末余额	784,592.63	673,502.85	1,458,095.48
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	784,592.63	673,502.85	1,458,095.48
三、减值准备			
1.上年年末余额		2,416,497.15	2,416,497.15
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
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	0.00	0	0
2.上年年末余额账面价值	0.00	0	0

(十) 长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费及其他	26,047.85	8,645.66	17,021.63		17,671.88
合 计	26,047.85	8,645.66	17,021.63		17,671.88

(十一) 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	2,021,526.28	2,021,526.28
2、本年增加金额		
(1) 计提	577,578.94	577,578.94
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	2,599,105.22	2,599,105.22
三、减值准备		
1、上年年末余额	--	--
2、本年增加金额	--	--
(1) 计提	--	--
3、本年减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
4、年末余额	--	--
四、账面价值		
1、期末账面价值	866,368.41	866,368.41
2、上年年末账面价值	1,443,947.35	1,443,947.35

## (十二) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
广告宣传费	418,864.10	410,717.10
采购款	242,560.81	272,072.76
<b>合计</b>	<b>661,424.91</b>	<b>682,789.86</b>

## (十三) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
服务费	1,480,745.60	0.00
管理顾问费	0.00	0.00
<b>合计</b>	<b>1,480,745.60</b>	<b>0.00</b>

## (十四) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
培训费	538,071.82	502,524.81
管理顾问费		
<b>合计</b>	<b>538,071.82</b>	<b>502,524.81</b>

## (十五) 应付职工薪酬

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	281,042.05	1,629,900.62	1,657,069.59	253,873.08
离职后福利-设定提存计划				
辞退福利				
<b>合计</b>	<b>281,042.05</b>	<b>1,629,900.62</b>	<b>1,657,069.59</b>	<b>253,873.08</b>

## 1、短期薪酬

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	281,042.05	1,491,969.22	1,519,138.19	253,873.08
职工福利费				
社会保险费				
其中：1.养老保险费		73,776.01	73,776.01	
2.医疗保险费		284,35.70	28,435.70	
3.工伤保险费		895.39	895.39	
4.失业保险费		3,500.54	3,500.54	

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
5. 生育保险费		3,183.76	3,183.76	
住房公积金		28,140.00	28,140.00	
工会经费和职工教育经费				
辞退福利				
<b>合 计</b>	<b>281,042.05</b>	<b>1,629,900.62</b>	<b>1,657,069.59</b>	<b>253,873.08</b>

(十六) 应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	153,351.54	245,309.41
个人所得税	6,138.14	5,673.87
城市维护建设税	12,812.01	24,074.77
教育费附加	5,478.97	10,317.75
地方教育费	3,652.65	6,878.50
企业所得税		
<b>合 计</b>	<b>181,433.31</b>	<b>292,254.30</b>

(十七) 其他应付款

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	4,103,217.66	4,613,233.47
<b>合 计</b>	<b>4,103,217.66</b>	<b>4,613,233.47</b>

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示的其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
股权转让款		
往来款	4,103,217.66	4,612,033.47
代垫款		1,200.00
其他		
<b>合 计</b>	<b>4,103,217.66</b>	<b>4,613,233.47</b>

## (十八) 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	874,938.88	1,041,692.85
<b>合 计</b>	<b>874,938.88</b>	<b>1,041,692.85</b>

## (十九) 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	29,903.90
<b>合计</b>	<b>29,903.90</b>	<b>29,903.90</b>

## (二十) 股本

项 目	上年年末余额	本期增减 (+、-)			期末余额
		发行新股	公积金转股	其他	
股份总数	12,000,000.00	0.00	0.00	0.00	12,000,000.00

## (二十一) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	828,165.38	0.00	0.00	828,165.38
<b>合计</b>	<b>828,165.38</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>828,165.38</b>

## (二十二) 盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,936,726.32	0.00	0.00	2,936,726.32
<b>合 计</b>	<b>2,936,726.32</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2,936,726.32</b>

## (二十三) 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	-18,207,805.94	-15,375,622.71
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	-18,207,805.94	-15,375,622.71
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-2,038,382.03	-1,118,244.30
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		

项 目	本期金额	上期金额
应付普通股股利		
应付其他权益持有者的股利		
转作股本的普通股股利		
加：其他		
期末未分配利润	-20,246,187.97	-16,493,867.01

(二十四) 营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,374,243.00	1,141,660.75	3,764,347.79	2,163,803.61
其他业务			173,649.15	44,667.29
合 计	1,374,243.00	1,141,660.75	3,937,996.94	2,208,470.90

(二十五) 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	27.72	3,374.95
印花税		
教育费附加		1,446.40
地方教育费附加		964.26
企业所得税		
合 计	27.72	5,785.61

(二十六) 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
广告费	5,182.52	4,407.92
折旧摊销费	1,153.38	1,153.38
差旅费		
展览费		
推广费		
合 计	6,335.90	5,561.30

(二十七) 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,269,905.5	1,571,561.06
顾问费及中介服务费	80,736.72	89,745.02
租金、水电及物业费	689,927.97	600,110.67
折旧与摊销	50,922.67	100,935.42
业务招待费	16,479.53	46,001.36
差旅费	19,363.58	68,640.48
办公费	30,035.42	65,439.28
劳务费		
培训会议费		3,300.00
车辆使用费	38,087.59	29,326.74
诉讼费	20,305.53	13,544.39
网站维护费	9,941.18	
其他	8,783.14	194,141.88
<b>合 计</b>	<b>2,234,488.83</b>	<b>2,782,746.30</b>

(二十八) 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬		
技术服务费		
差旅费		
录课费		
办公租赁费		
业务招待费		
水电及物业费		
摊销费		
其他		
<b>合 计</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

(二十九) 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	26,557.22	50,219.25

项 目	本期金额	上期金额
减：利息收入	724.27	460.49
手续费及其他	9,705.90	14,193.05
<b>合 计</b>	<b>35,538.85</b>	<b>63,951.81</b>

(三十) 其他收益

1、其他收益明细

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
政府补助	5,060.21	5,390.38
<b>合 计</b>	<b>5,060.21</b>	<b>5,390.38</b>

2、计入其他收益的政府补助

项 目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
社保局补贴			与收益相关
免征增值税及附加	1,609.18	5,390.38	与收益相关
个税手续费返还	3,451.03		与收益相关
宝安区人力资源局补助			与收益相关
鼓楼区财政局财政补助			与收益相关
<b>合 计</b>	<b>5,060.21</b>	<b>5,390.38</b>	

(三十一) 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账准备	0.00	4,516.70
<b>合 计</b>	<b>0.00</b>	<b>4,516.70</b>

(三十二) 所得税费用

1、所得税费用明细

项 目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税费用		
<b>合 计</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

(三十二) 现金流量表项目注释

1、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款及其他	-37,956.94	1,375,252.44
存款利息	724.27	460.49
与收益相关政府补助		
<b>合 计</b>	<b>-37,232.67</b>	<b>1,375,712.93</b>

2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款及其他	407,431.37	196,473.50
支付的各项费用		
<b>合 计</b>	<b>407,431.37</b>	<b>196,473.50</b>

(三十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-2,038,748.84	-1,118,614.84
加：信用减值损失		-4,516.70
资产减值准备		
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	39,189.86	42,114.96
使用权资产折旧	577,578.94	577,578.94
无形资产摊销		46,350.00
长期待摊费用摊销	17,021.63	23,472.00
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）	35,538.85	63,951.81
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）	19,326.63	44,017.96

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	859,535.17	679,530.27
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-568,139.25	1,109,768.64
其他	81,149.89	-63,951.81
经营活动产生的现金流量净额	-977,547.12	1,399,701.23
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	592,281.53	2,150,492.63
减：现金的期初余额	1,569,828.65	758,189.63
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-977,547.12	1,392,303.00

## 2、现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金		
其中：库存现金	150.8	35.43
可随时用于支付的银行存款	339,215.5	1,535,180.14
可随时用于支付的其他货币资金	252,915.23	34,613.08
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	<b>592,281.53</b>	<b>1,569,828.65</b>

## 一、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	
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

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	
亚洲医学美学研究院有限公司	香港	香港	文化传播服务	100.00		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

注：深圳亚当文化传播有限公司登记的注册资本人民币 500.00 万元，截止报告日尚未出资；亚洲医学美学研究院有限公司登记的注册资本港币 100.00 万元，截止报告日尚未出资，未开始运营；深圳玩美教育科技有限公司登记的注册资本人民币 100.00 万元，截止报告日已出资 84.00 万元；深圳东来教育科技有限公司登记的注册资本人民币 500.00 万元，截止报告日尚未出资；。

## 二、关联方及关联交易

### （一）本企业的实际控制人情况

本公司实际控制人是田亚华、刘蓉夫妇，控股情况如下：

名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
田亚华、刘蓉夫妇	91.0834	91.0834

### （二）本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注六、在其他主体中的权益。

### （三）本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营联营企业。

### （四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
深圳医美视界传媒有限公司	受同一股东控制
刘蓉	本公司股东
任文明	本公司股东
谢俊	本公司董事会秘书

### （五）关联方应收应付款项

#### 1、应付关联方款项

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款/应付账款		
易晓光	600,000.00	600,000.00
刘蓉	1362794.34	1,500,000.00
田亚华	580,000.00	
应付账款-深圳医美视界传媒有限公司	398,164.10	398,164.10
其他应付账款-深圳医美视界传媒有限公司	1,162,259.22	1,450,000.00
<b>合 计</b>	<b>4,103,217.66</b>	<b>4,128,164.10</b>

### 三、承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

#### (二) 或有事项

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

### 四、资产负债表日后事项

截止审计报告日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

### 十、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期金额
非流动性资产处置损益	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	5,060.21
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可 辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
2 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	

项 目	本期金额
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售 金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	
所得税影响额	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>合 计</b>	<b>5,060.21</b>

### 3、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	55.88	-0.17	-0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	59.02	-0.17	-0.17

深圳亚华医美科技股份有限公司

2024 年 8 月 30 日



## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,060.21
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>5,060.21</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>5,060.21</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用