



ST 亚华医

深圳亚华医美科技股份有限公司



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、鹏盛会计师事务所（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：由于经济、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。公司2022年度、2023年度及2024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-530.88万元、-283.22万元和-319.47万元；截至2024年12月31日止，归属于母公司股东权益为-563.76万元。2025年公司根据环境变化及时调整战略，积极拓展业务，提升核心竞争力，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	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析.....	7
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	24
附件	会计信息调整及差异情况.....	87

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	鹏盛会计师事务所（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	2024 年 1 月 1 日至 2024 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、校企合作		
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 □ 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 2205
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 2205	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 2205		
注册资本（元）	12,000,000	注册情况报告期内是否变更	是

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

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。

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、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和合法权益作出新的贡献。

经营计划实现情况：

由于受经济大环境影响，教育培训“三证联培”和校企合作业绩没有达到预期；公司领导层采取主动姿态预测未来、迎接变化，不断调整战略，保持健康的发展活力，持续增强竞争优势，获取成功。

(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	2,545,563.47	8,720,560.47	-70.81%
毛利率%	55.16%	51.87%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,194,689.30	-2,832,183.23	-12.8%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,216,211.73	-3,486,355.43	7.75%
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）	0%	0%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0%	0%	-
基本每股收益	-0.27	-0.24	-12.80%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	2,953,244.02	5,298,264.38	-44.26%
负债总计	8,593,297.56	7,742,932.82	10.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	-5,637,603.54	-2,442,914.24	-130.77%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.47	-0.2	-135.00%
资产负债率%（母公司）	65.73%	51.73%	-
资产负债率%（合并）	290.98%	146.14%	-
流动比率	0.22	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	-501,491.63	369,143.53	-235.85%
应收账款周转率	294.79	1,000.56	-
存货周转率	1.05	3.43	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-44.26%	-34.55%	-
营业收入增长率%	-70.81%	130.88%	-
净利润增长率%	12.80%	46.64%	-

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	312,573.24	10.58%	1,569,828.65	29.63%	-80.09%
应收票据					
应收账款	268.00	0.01%	17,002.60	0.32%	-98.42%
预付款项	14,256.16	0.48%	2,950.00	0.06%	383.26%
其他应收款	313,459.86	10.61%	381,247.31	7.20%	-17.78%
存货	1,069,784.00	36.22%	1,111,569.57	20.98%	-3.76%
合同资产	0	0%	503,544.20	9.50%	-100.00%
其他流动资产	0	0%	7,332.44	0.14%	-100.00%
固定资产	170,575.06	5.78%	234,794.41	4.43%	-27.35%
使用权资产	1,064,281.25	36.04%	1,443,947.35	27.25%	-26.29%
长期待摊费用	8,046.45	0.27%	26,047.85	0.49%	-69.11%
应付账款	503,963.20	17.06%	682,789.86	12.89%	-26.19%
合同负债	1,895,469.07	64.18%	502,524.81	9.48%	277.19%
应付职工薪酬	513,805.57	17.4%	281,042.05	5.30%	82.82%
应交税费	176,697.90	5.98%	292,254.30	5.52%	-39.54%
其他应付款	4,356,679.66	147.52%	4,613,233.47	87.07%	-5.56%
一年内到期的非流动负债	356,163.46	12.06%	1,041,692.85	19.66%	-65.81%
其他流动负债	113,480.55	3.84%	29,903.90	0.56%	279.48%
租赁负债	677,038.15	22.93%	299,491.58	5.65%	126.06%
负债合计	8,593,297.56	290.98%	7,742,932.82	146.14%	10.98%
资产总计	2,953,244.02		5,298,264.38		-44.26%

项目重大变动原因

- 1、货币资金：货币资金同比下降 80.09%，主要系本期营业收入同比下降 70.81%，经营活动现金净流量 -501,491.63 元，同比下降 235.83%；
- 2、应收账款：应收账款同比下降 98.42%，主要系本期应收款收回；
- 3、预付款项：预付款项同比上升 383.26%，主要系本期预付 2025 年 1 月份的物业管理费用；
- 4、其他应收款：其他应收款同比下降 17.78%，主要系本期收回保证金等 33,289.85 元，本期计提坏账 34,497.6 元；
- 5、存货：存货同比下降 3.76%，主要系本期销售教材结转成本 41785.57 元；
- 6、合同资产：本期合同资产为 0 元，上期长沙卫生职业学院项目质保金 503,544.20 元在本期已收回；
- 7、固定资产：固定资产同比减少 64,219.35 元，同比下降 27.35%，主要系本期计提折旧 61,875.75 元及报废了部分资产；
- 8、使用权资产：使用权资产同比下降 26.29%，主要系本期原租赁合同快到期了，变更了营业地址，租

赁面积减少，重签了 3 年期租赁合同；

9、应付账款：应付账款同比减少 178,826.66 元，同比下降 26.19%，主要系本期已支付上期款项；

10、应付职工薪酬：应付职工薪酬同比上升 82.82%，主要系本期增加 2,909,046.10 元，本期已支付 2,676,282.58 元；

11、应交税费：应交税费同比下降 39.54%，主要系本期已缴上期应缴的税费；

12、其他应付款：其他应付款同比下降 5.56%，主要系本期已支付往来款 256,553.81 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 65.81%，主要系一年内到期的租赁负债减少 685,529.39 元；

14、租赁负债：租赁负债同比上升 126.06%，主要系本期原租赁合同快到期了，变更了营业地址，重签了 3 年期租赁合同；

15、总资产：总资产同比下降 44.26%，主要系本期亏损，导致所有者权益同比下降 130.71%；

（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	2,545,563.47	—	8,720,560.47	—	-70.81%
营业成本	1,141,524.00	44.84%	4,197,166.29	48.13%	-72.80%
毛利率%	55.16%	—	51.87%	—	—
销售费用	20,242.95	0.80%	15,391.40	0.18%	31.52%
管理费用	4,508,767.58	177.12%	5,420,880.34	62.16%	-16.83%
财务费用	54,729.20	2.15%	117,837.53	1.35%	-53.56%
其他收益	7,976.74	0.31%	24,746.42	0.28%	-67.77%
信用减值损失	-34,604.80	-1.36%	-19,826.70	-0.23%	74.54%
资产减值损失			-2,416,497.15	-27.71%	-100.00%
资产处置收益	16,038.29	0.63%			—
营业利润	-3,190,317.75	-125.33%	-3,462,334.70	-39.70%	-7.86%
营业外收入			978,530.00	11.22%	-100.00%
营业外支出	2,492.60	0.10%	349,104.22	4.00%	-99.29%
净利润	-3,195,385.10	-125.53%	-2,832,908.92	-32.49%	-12.80%

项目重大变动原因

1、营业收入：营业收入同比下降 70.81%，主要系教育培训收入同比下降 59.31%，3D 整形设备及软件销售收入同比下降 85.14%；其他收入同比下降 97.28%；

2、营业成本：营业成本同比下降 72.80%，主要系教育培训成本同比下降 52.96%，3D 设备及软件销售成本同比下降 87.62%，其他成本同比下降 88.77%；

3、销售费用：销售费用同比增长 31.52%，主要系本期广告宣传费用比上期增长 38.55%；

4、管理费用：管理费用同比下降 16.83%，主要系本期职工薪酬同比下降 11.74%，折旧与摊销同比下降 61.50%，办公费同比下降 47.87%，业务招待费同比下降 69.75%，中介服务费同比下降 12.06%，差旅

费同比下降 55.94%，诉讼费同比下降 78.99%，租赁费、水电及物业费同比下降 10.50%，车辆使用费同比增长 33.37%；

5、财务费用：财务费用同比下降 53.56%，主要系本期手续费同比下降 50.88%，利息收入同比下降 43.10%，未确认融资费用摊销同比下降 54.30%；

6、其他收益：其他收益同比下降 67.77%，主要系本期税收优惠同比下降 66.12%；

7、信用减值损失：信用减值损失同比增长 74.54%，主要系本期其他应收款坏账损失同比增长 74.47%；

8、资产减值损失：资产减值损失同比下降 100%，主要系本期金额为 0 元。

9、营业利润：营业亏损同比下降 7.86%，主要系本期营业收入同比下降 70.81%，成本与费用同比下降 41.41%；

10、营业外收入：营业外收入同比下降 100%，本期无营业外收入；

11、营业外支出：营业外支出同比下降 99.29%，系本期税款滞纳金 2,549.00 元；

12、净利润：净亏损同比增长 12.80%，主要系本期营业亏损同比下降 7.86%，营业外收支同比下降 100.40%；

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	2,545,563.47	8,546,911.32	-70.22%
其他业务收入	0	173,649.15	-100.00%
主营业务成本	1,141,524.00	4,152,499.00	-72.51%
其他业务成本	0	44,667.29	-100.00%

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	2,001,786.28	844,629.77	57.81%	-59.31%	-52.96%	-5.69%
3D 整形设备及软件	539,060.21	291,878.44	45.85%	-85.14%	-87.62%	10.83%
其他	4,716.98	5,015.79	-6.33%	-97.28%	-88.77%	-80.61%
合计	2,545,563.47	1,141,524.00	55.16%	-70.81%	-72.80%	3.29%

按地区分类分析

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因

- 1、营业收入同比下降 70.81%；
- 2、教育培训收入同比下降 59.31%；
- 3、3D 整形设备及软件销售收入同比下降 85.14%；
- 4、其他收入同比下降 97.28%；

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	深圳盛世芳华医疗美容诊所/深圳市盛世年华文化传媒有限公司	285,395.81	11.21%	否
2	广州美华企业咨询有限公司	177,245.38	6.96%	否
3	重庆韩秀仙颜医疗美容诊所有限公司	175,221.25	6.88%	否
4	湖南智善医疗科技有限公司	90,289.97	3.55%	否
5	福建一晨信息技术有限公司	79,207.92	3.11%	否
合计		807,360.33	31.72%	-

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	1,129,969.11	51.13%	否
2	安徽网顺科技有限责任公司	340,387.40	15.40%	否
3	深圳中科智美科技有限公司	251,035.44	11.36%	否
4	武汉市洪山区普育吧培训学校	180,000.00	8.15%	否
5	国海证券股份有限公司	94,339.62	4.27%	否
合计		1,995,731.57	90.31%	-

(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	-501,491.63	369,143.53	-235.85%
投资活动产生的现金流量净额	-6,245.66	-1,360,299.96	99.54%
筹资活动产生的现金流量净额	-749,518.12	1,802,795.45	-141.58%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额为-501,491.63元，同比下降235.85%；主要系经营活动现金流入同比下降49.09%，经营活动现金流出同比下降41.30%；
- 2、投资活动产生的现金流量净额为-6,245.66元，净额同比增加99.54%，主要系上期支付了股权转让款及逾期利息合计1,349,301.28元，而本期没有；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额为-749,518.12元，同比下降141.58%，主要系筹资活动现金流入同比下降90.72%，筹资活动现金流出同比下降14.13%；

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	22,659.94	-259,941.26	0	-227,017.40
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	229,449.88	-320,090.27	0	-24,719.22
南京东南美容专修学院	控股子公司	教育培训	200,000.00	197,204.77	-200,885.70	0	-108.63
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	37,558.31	-3,332,418.18	346,316.83	-430,563.95
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	0	-5,000.00	0	-1,419.99
亚华博瑞医学美学（武汉）科技有限公司	控股子公司	教育咨询	1,000,000.00	0	0	0	0

主要参股公司业务分析

□ 适用 √ 不适用

(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	☐ 是 ☒ 否	三.一.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.一.(一)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☐ 是 ☒ 否	三.一.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(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%	0	120,000	0	0
5	周军	120,000	0	120,000	1%	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。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐是 ☒否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(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	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	1967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	女	1987年7月	2024年5月10日	2027年5月9日	0	0	0	0%

	人								
--	---	--	--	--	--	--	--	--	--

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		1	3
财务人员	2			2
管理人员	4			4
技术人员	5		3	2
行政人员	5			5
员工总计	20		4	16

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	3
本科	11	10
专科	5	3
专科以下	0	0
员工总计	20	16

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 4 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

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《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	☐ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☒ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	鹏盛 A 审字[2025] 00061 号			
审计机构名称	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101 室			
审计报告日期	2025 年 4 月 18 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	朱海英 1 年	王小曲 1 年	 0 年	 0 年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	6.6 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“贵公司”）的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 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、（二）所述，贵公司最近 2022 年度、2023 年度及 2024 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-530.88 万元、-283.22 万元和-319.47 万元；截至 2024 年 12 月 31 日止，归属于母公司股东权益为-563.76 万元。这些事项或情况，

表明存在可能导致对贵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

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师： _____
朱海英

中国·深圳 中国注册会计师： _____
2025 年 4 月 18 日 王小曲

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一） 1	312,573.24	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	五、（一） 2	268.00	17,002.60
应收款项融资			

预付款项	五、（一）3	14,256.16	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	五、（一）4	313,459.86	381,247.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（一）5	1,069,784.00	1,111,569.57
其中：数据资源			
合同资产	五、（一）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	五、（一）7		7,332.44
流动资产合计		1,710,341.26	3,593,474.77
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	五、（一）8	170,575.06	234,794.41
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（一）9	1,064,281.25	1,443,947.35
无形资产	五、（一）10		
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、（一）11		
长期待摊费用	五、（一）12	8,046.45	26,047.85
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,242,902.76	1,704,789.61
资产总计		2,953,244.02	5,298,264.38
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			

交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（一）13	503,963.20	682,789.86
预收款项			
合同负债	五、（一）14	1,895,469.07	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	五、（一）15	513,805.57	281,042.05
应交税费	五、（一）16	176,697.90	292,254.30
其他应付款	五、（一）17	4,356,679.66	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	五、（一）18	356,163.46	1,041,692.85
其他流动负债	五、（一）19	113,480.55	29,903.90
流动负债合计		7,916,259.41	7,443,441.24
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（一）20	677,038.15	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			
非流动负债合计		677,038.15	299,491.58
负债合计		8,593,297.56	7,742,932.82
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（一）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	五、（一）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	五、（一）23	2,936,726.32	2,936,726.32
一般风险准备			
未分配利润	五、（一）24	-21,402,495.24	-18,207,805.94
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-5,637,603.54	-2,442,914.24
少数股东权益		-2,450.00	-1,754.20
所有者权益（或股东权益）合计		-5,640,053.54	-2,444,668.44
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,953,244.02	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 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		306,712.41	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	十、（一）1		16,627.40
应收款项融资			
预付款项		14,256.16	2,950.00
其他应收款	十、（一）2	4,092,894.51	3,881,354.12
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,069,784.00	1,111,569.57
其中：数据资源			
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
流动资产合计		5,483,647.08	6,700,268.39
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	十、（一）3	5,500,000.00	5,500,000.00
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		141,453.94	205,673.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,064,281.25	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		3,602.37	8,271.05
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,709,337.56	7,157,891.69
资产总计		12,192,984.64	13,858,160.08
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		503,963.20	682,789.86
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		373,880.98	198,396.28
应交税费		73,152.02	187,377.86
其他应付款		4,026,556.34	4,231,146.16
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,890,517.57	497,573.31
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		356,163.46	1,041,692.85
其他流动负债		113,431.05	29,854.40
流动负债合计		7,337,664.62	6,868,830.72
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		677,038.15	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			
非流动负债合计		677,038.15	299,491.58
负债合计		8,014,702.77	7,168,322.30
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		-11,586,609.83	-9,075,053.92
所有者权益（或股东权益）合计		4,178,281.87	6,689,837.78
负债和所有者权益（或股东权益）合计		12,192,984.64	13,858,160.08

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		2,545,563.47	8,720,560.47
其中：营业收入	五、（二）1	2,545,563.47	8,720,560.47
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,725,291.45	9,771,317.74
其中：营业成本	五、（二）1	1,141,524.00	4,197,166.29
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（二）2	27.72	20,042.18

销售费用	五、(二) 3	20,242.95	15,391.40
管理费用	五、(二) 4	4,508,767.58	5,420,880.34
研发费用			
财务费用	五、(二) 5	54,729.20	117,837.53
其中：利息费用		40,469.83	88,546.77
利息收入		948.68	1,667.23
加：其他收益	五、(二) 6	7,976.74	24,746.42
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）	五、(二) 7	-34,604.80	-19,826.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二) 8		-2,416,497.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(二) 9	16,038.29	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,190,317.75	-3,462,334.70
加：营业外收入	五、(二) 10		978,530.00
减：营业外支出	五、(二) 11	2,492.60	349,104.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,192,810.35	-2,832,908.92
减：所得税费用	五、(二) 12	2,574.75	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,195,385.10	-2,832,908.92
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）		-3,195,385.10	-2,832,908.92
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）		-695.80	-725.69
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,194,689.30	-2,832,183.23
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		-3,195,385.10	-2,832,908.92
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,194,689.30	-2,832,183.23
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-695.80	-725.69
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.27	-0.24
(二) 稀释每股收益（元/股）			

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	2023 年
一、营业收入	十、(二) 1	2,199,246.64	8,569,400.21
减：营业成本	十、(二) 1	962,101.00	4,091,720.47
税金及附加			20,042.18
销售费用		20,242.95	15,391.40
管理费用		3,667,363.53	4,123,980.74
研发费用			
财务费用		50,588.36	107,107.80
其中：利息费用		40,469.83	88,546.77
利息收入		474.62	1,448.74
加：其他收益		4,579.95	23,320.68
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）		-26,057.60	-22,739.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		16,038.29	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,506,488.56	211,738.50
加：营业外收入			978,530.00
减：营业外支出		2,492.60	349,101.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,508,981.16	841,167.22
减：所得税费用		2,574.75	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,511,555.91	841,167.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,511,555.91	841,167.22
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-2,511,555.91	841,167.22
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,609,102.48	8,927,122.28
客户存款和同业存放款项净增加额			

向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三） 1.（1）	84,525.33	291,658.96
经营活动现金流入小计		4,693,627.81	9,218,781.24
购买商品、接受劳务支付的现金		1,375,959.99	3,118,893.91
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		2,681,456.45	4,500,356.68
支付的各项税费		96,951.35	212,207.62
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三） 1.（2）	1,040,751.65	1,018,179.50
经营活动现金流出小计		5,195,119.44	8,849,637.71
经营活动产生的现金流量净额		-501,491.63	369,143.53
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		2,400.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,400.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,645.66	10,998.68
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		8,645.66	1,360,299.96
投资活动产生的现金流量净额		-6,245.66	-1,360,299.96

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	五、（三） 1.（3）	278,466.48	3,000,000.00
筹资活动现金流入小计		278,466.48	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
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（三） 1.（4）	1,027,984.60	1,108,657.78
筹资活动现金流出小计		1,027,984.60	1,197,204.55
筹资活动产生的现金流量净额		-749,518.12	1,802,795.45
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		-1,257,255.41	811,639.02
加：期初现金及现金等价物余额		1,569,828.65	758,189.63
六、期末现金及现金等价物余额		312,573.24	1,569,828.65

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	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,259,322.48	8,774,536.28
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		84,051.27	1,478.74
经营活动现金流入小计		4,343,373.75	8,776,015.02
购买商品、接受劳务支付的现金		1,213,379.99	3,013,448.09
支付给职工以及为职工支付的现金		1,918,992.01	3,284,237.42
支付的各项税费		96,357.25	212,207.62
支付其他与经营活动有关的现金		1,149,058.97	1,855,610.21
经营活动现金流出小计		4,377,788.22	8,365,503.34
经营活动产生的现金流量净额		-34,414.47	410,511.68
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		2,400.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,400.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,645.66	10,998.68
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,645.66	1,360,299.96
投资活动产生的现金流量净额		-6,245.66	-1,360,299.96
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		148,466.48	2,720,000.00
筹资活动现金流入小计		148,466.48	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
支付其他与筹资活动有关的现金		977,984.60	1,108,657.78
筹资活动现金流出小计		977,984.60	1,197,204.55
筹资活动产生的现金流量净额		-829,518.12	1,522,795.45
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		-870,178.25	573,007.17
加：期初现金及现金等价物余额		1,176,890.66	603,883.49
六、期末现金及现金等价物余额		306,712.41	1,176,890.66

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	12,000,000.00				828,165.38				2,936,726.32		-18,207,805.94	-1,754.20	-2,444,668.44
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		-18,207,805.94	-1,754.20	-2,444,668.44
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,194,689.30	-695.80	-3,195,385.10
（一）综合收益总额											-3,194,689.30	-695.80	-3,195,385.10
（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		-21,402,495.24	-2,450.00	-5,640,053.54

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

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	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	12,000,000.00				828,165.38				2,936,726.32		-9,075,053.92	6,689,837.78
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		-9,075,053.92	6,689,837.78
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,511,555.91	-2,511,555.91
（一）综合收益总额											-2,511,555.91	-2,511,555.91
（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		-11,586,609.83	4,178,281.87

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

深圳亚华医美科技股份有限公司

财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

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。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 2205。

公司所属行业为：商务服务业。

本财务报表及财务报表附注经本公司董事会 2025 年 4 月 18 日批准报出。

二、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》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

本公司最近 2022 年度、2023 年度及 2024 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-530.88 万元、-283.22 万元和-319.47 万元；截至 2024 年 12 月 31 日止，归属于母公司股东权益为-563.76 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
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) 财务报表披露遵循的重要性原则和判断标准

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则, 本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

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

三、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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

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

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 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的会计处理方法

公司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。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1.控制的判断

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其可变回报金额的，认定为控制。

2.合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1.合营安排分为共同经营和合营企业。

2.当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1.外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2.外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；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，计入其他综合收益。

（十）金融工具

1.金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2.金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量,产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益,除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益,除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失(包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动)计入当期损益,除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同,以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量: ☐按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额; ☐初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失,在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时,终止确认金融资产:

①收取金融资产现金流量的合同权利已终止;

②金融资产已转移,且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除时,相应终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

3.金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,继续确认所转移的金融资产。公司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,分别下列情况处理:(1)未保留对该金融资产控制的,终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债;(2)保留了对该

金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

4.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5.金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、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、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后

整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6.金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十一）应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

1.按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

项目	确定组合的依据
组合一	账龄组合
组合二	关联方组合

2.账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收款项预期信用损失率%
6个月以内（含6个月）	0.00
7-12个月	5.00
1-2年（含2年）	10.00

2-3 年（含 3 年）	20.00
3-4 年（含 4 年）	30.00
4-5 年（含 5 年）	50.00
5 年及以上	100.00

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

3.按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，公司按单项计提预期信用损失。

（十二）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。

（十三）长期股权投资

1.共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2.投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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初始投资成本。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1）在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面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。

2）在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3.后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4.通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

（1）是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 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。

（2）不属于“一揽子交易”的会计处理

1）个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2）合并财务报表

在丧失控制权之前，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），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（3）属于“一揽子交易”的会计处理

1）个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2）合并财务报表

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。

（十四）固定资产

1.固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2.各类固定资产的折旧方法

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.无形资产包括计算机软件、著作权等，按成本进行初始计量。

2.使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

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

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：本公司工程设计建筑行业(建筑工程)甲级资质许可在期满后可以无限期续展，且续展时无需发生重大的成本，其使用寿命可以无限延长，故将该特许资质作为使用寿命不确定的无形资产核算。

3.内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

4.研发支出的归集范围

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、设计费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

5.公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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。

6. 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）部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十七）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十八）职工薪酬

1.职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2.短期薪酬的会计处理方法

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。

3.离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和

财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 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，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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) 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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

(1) 公司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；(2) 公司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；(3) 公司已将该商品

实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司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；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2.收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，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。

（3）合同中存在重大融资成分的，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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3.收入确认的具体方法：

（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。

（二十）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十一）政府补助

1.政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2.与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的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或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

3.与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，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；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4.与公司日常经营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费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5.政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

3.资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

4.公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5.同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

（1）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；（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十三）租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）使用权资产

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

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于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，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，如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，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（二十四）重要会计政策和会计估计变更

1.重要会计政策变更

（1）企业会计准则变化引起的会计政策变更

1）公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2）公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3）公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4）公司自 2024 年 12 月 6 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

（二十五）其他

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》，并采用未来适用法执行该规定。

四、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%
----	------	---------

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

□依据《财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号》关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告,公告执行至 2027 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。增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。

依据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》《财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号》对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

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%。

五、合并财务报表主要项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	2.48	35.43
银行存款	255,948.19	1,535,180.14
其他货币资金	56,622.57	34,613.08
合 计	312,573.24	1,569,828.65
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、抖音支付以及支付宝账户的资金。

2、应收账款

（1）账龄情况

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
3-4 年（含 4 年）	--	536.00
4-5 年（含 5 年）	536.00	--
账面余额合计	536.00	17,163.40
减：坏账准备	268.00	160.80
账面价值合计	268.00	17,002.60

（2）坏账准备计提情况

1）类别明细情况

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	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	536.00	100.00	268.00	50.00	268.00
合 计	536.00	100.00	268.00	50.00	268.00

（续上表）

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	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	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

2）采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	536.00	268.00	50.00
合 计	536.00	268.00	50.00

3）采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
4-5 年（含 5 年）	536.00	268.00	50.00
合 计	536.00	268.00	50.00

（3）坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	--	--	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	160.80	107.20	--	--	--	--	268.00
合 计	160.80	107.20	--	--	--	--	268.00

(4) 本年无实际核销的应收账款。

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

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 536.00 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 268.00 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)	13,256.16	92.99	2,950.00	100.00
1-2 年	1,000.00	7.01	--	--
合 计	14,256.16	100.00	2,950.00	100.00

4、其他应收款

(1) 明细情况

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	313,459.86	381,247.31
合 计	313,459.86	381,247.31

(1) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金	325,076.00	352,076.00
代扣代缴款	35,314.00	13,094.20
往来款及其他	46,655.06	75,164.71
账面余额合计	407,045.06	440,334.91
减：坏账准备	93,585.20	59,087.60

账面价值合计	313,459.86	381,247.31
--------	------------	------------

2) 账龄情况

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	37,269.06	46,058.91
其中：6 个月以内	37,269.06	12,185.05
7-12 个月	--	33,873.86
1 年以内小计	37,269.06	46,058.91
1-2 年（含 2 年）	--	275,376.00
2-3 年（含 3 年）	275,376.00	74,200.00
3-4 年（含 4 年）	49,700.00	42,200.00
4-5 年（含 5 年）	42,200.00	2,500.00
5 年以上	2,500.00	--
账面余额合计	407,045.06	440,334.91
减：坏账准备	93,585.20	59,087.60
账面价值合计	313,459.86	381,247.31

3) 坏账准备计提情况

□ 类别明细情况

种 类	期末数				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	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	407,045.06	100.00	93,585.20	22.99	313,459.86
合 计	407,045.06	100.00	93,585.20	22.99	313,459.86

(续上表)

种 类	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	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	440,334.91	100.00	59,087.60	13.42	381,247.31
合 计	440,334.91	100.00	59,087.60	13.42	381,247.31

□采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数
------	-----

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合			
其中：1 年以内	37,269.06	--	--
6 个月以内	37,269.06	--	--
7-12 个月	--	--	--
2-3 年（含 3 年）	275,376.00	55,075.20	20.00
3-4 年（含 4 年）	49,700.00	14,910.00	30.00
4-5 年（含 5 年）	42,200.00	21,100.00	50.00
5 年以上	2,500.00	2,500.00	100.00
合 计	407,045.06	93,585.20	22.99

4) 坏账准备变动情况

□ 明细情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失（未 发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	合 计
期初余额	59,087.60	--	--	59,087.60
期初余额在本期	--	--	--	--
——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	34,497.60	--	--	34,497.60
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	93,585.20	--	--	93,585.20

5) 其他应收款金额前 5 名情况

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	2-3 年、3-4 年	79.86	69,985.20
许凤颖	往来款	42,200.00	4-5 年	10.37	21,100.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
合 计	--	367,276.00	--	90.23	91,085.20

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	1,065,242.71	--	1,065,242.71	1,108,836.12	--	1,108,836.12
发 出 商品	4,541.29	--	4,541.29	2,733.45	--	2,733.45
合 计	1,069,784.00	--	1,069,784.00	1,111,569.57	--	1,111,569.57

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) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值准备	--	--	--	--	--
按组合计提减值准备	503,544.20	100.00	--	--	503,544.20
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	--	--
待摊费用	--	7,332.44
合 计	--	7,332.44

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	170,575.06	234,794.41
固定资产清理	--	--
合 计	170,575.06	234,794.41

(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	1,144,371.58	1,611,420.00	2,755,791.58
2.本期增加金额	--	--	--
(1)购置	--	--	--
(2)在建工程转入	--	--	--
(3)企业合并增加	--	--	--
3.本期减少金额	234,414.29	--	234,414.29
(1)处置或报废	234,414.29	--	234,414.29
4.期末余额	909,957.29	1,611,420.00	2,521,377.29
二、累计折旧			
1.上年年末余额	987,184.85	1,530,849.00	2,518,033.85
2.本期增加金额	61,875.75	--	61,875.75
(1)计提	61,875.75	--	61,875.75
3.本期减少金额	229,107.37	--	229,107.37
(1)处置或报废	229,107.37	--	229,107.37
4.期末余额	819,953.23	1,530,849.00	2,350,802.23
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	2,963.32	--	2,963.32
(1)处置或报废	2,963.32	--	2,963.32
4.期末余额	--	--	--
四、账面价值			
1.期末账面价值	90,004.06	80,571.00	170,575.06
2.上年年末账面价值	154,223.41	80,571.00	234,794.41

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	1,126,886.03	1,126,886.03
3、本年减少金额	3,465,473.63	3,465,473.63

项 目	房屋及建筑物	合 计
4、年末余额	1,126,886.03	1,126,886.03
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	1,025,236.34	1,025,236.34
(1) 计提	1,025,236.34	1,025,236.34
3、本年减少金额	2,984,157.84	2,984,157.84
4、年末余额	62,604.78	62,604.78
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	1,064,281.25	1,064,281.25
2、上年年末账面价值	1,443,947.35	1,443,947.35

10、 无形资产

项 目	著作权	计算机软件	合 计
一、账面原值			
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	673,502.85	784,592.63	1,458,095.48
2.本期增加金额	--	--	--
(1) 计提	--	--	--
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	2,416,497.15	--	2,416,497.15
2.本期增加金额	--	--	--
(1) 计提	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
4.期末余额	2,416,497.15	--	2,416,497.15

项 目	著作权	计算机软件	合 计
四、账面价值			
1.期末账面价值	--	--	--
2.上年年末账面价值	--	--	--

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	26,047.85	8,645.66	26,647.06	--	8,046.45
合 计	26,047.85	8,645.66	26,647.06	--	8,046.45

13、 应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
广告宣传费	398,164.10	410,717.10
服务费	105,799.10	272,072.76
合 计	503,963.20	682,789.86

14、 合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
培训费	1,895,469.07	502,524.81
合 计	1,895,469.07	502,524.81

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	281,042.05	2,762,246.52	2,529,483.00	513,805.57
二、离职后福利-设定提存计划	--	146,799.58	146,799.58	--
三、辞退福利	--	--	--	--
合 计	281,042.05	2,909,046.10	2,676,282.58	513,805.57

(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	281,042.05	2,632,760.85	2,399,997.33	513,805.57
二、职工福利费	--	11,952.11	11,952.11	--
三、社会保险费	--	60,409.72	60,409.72	--
其中：医疗保险费	--	52,299.41	52,299.41	--
工伤保险费	--	2,154.69	2,154.69	--
生育保险费	--	5,955.62	5,955.62	--
四、住房公积金	--	57,123.84	57,123.84	--
五、工会经费和职工教育经费	--	--	--	--
合 计	281,042.05	2,762,246.52	2,529,483.00	513,805.57

(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	--	140,285.96	140,285.96	--
二、失业保险费	--	6,513.62	6,513.62	--
合 计	--	146,799.58	146,799.58	--

16、 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	141,318.52	245,309.41
个人所得税	--	5,673.87
城市维护建设税	20,637.98	24,074.77
教育费附加	8,844.84	10,317.75
地方教育费附加	5,896.56	6,878.50
合 计	176,697.90	292,254.30

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	4,356,679.66	4,613,233.47
合 计	4,356,679.66	4,613,233.47

(2) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	4,349,479.66	4,612,033.47
其他	7,200.00	1,200.00
合 计	4,356,679.66	4,613,233.47

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	356,163.46	1,041,692.85
合 计	356,163.46	1,041,692.85

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	113,480.55	29,903.90
合 计	113,480.55	29,903.90

20、 租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	1,033,201.61	1,341,184.43
减：一年内到期的租赁负债	356,163.46	1,041,692.85
合 计	677,038.15	299,491.58

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	-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	-3,194,689.30	-2,832,183.23
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	-21,402,495.24	-18,207,805.94

（二） 合并利润表项目注释

1、 营业收入和营业成本

项 目	本期金额		本期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	2,545,563.47	1,141,524.00	8,546,911.32	4,152,499.00
其他业务	--	--	173,649.15	44,667.29
合 计	2,545,563.47	1,141,524.00	8,720,560.47	4,197,166.29

2、 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	27.72	11,318.84
教育费附加	--	5,234.01
地方教育费附加	--	3,489.33
合 计	27.72	20,042.18

3、 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
折旧摊销费	2,114.72	2,306.76
广告宣传费	18,128.23	13,084.64
合 计	20,242.95	15,391.40

4、 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,843,987.22	3,222,428.73
租赁费	867,116.54	965,414.11
中介服务费	246,080.73	279,827.62
水电及物业费	232,932.34	263,623.35
折旧与摊销	72,136.76	187,379.78
办公费	70,413.22	135,083.69
差旅费	55,825.45	126,712.63
诉讼费	24,192.41	115,129.13
业务招待费	21,709.51	71,773.17
车辆使用费	60,785.96	45,576.93
培训会议费	1,600.00	3,300.00
其他	11,987.44	4,631.20
合 计	4,508,767.58	5,420,880.34

5、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	--	--
减：利息收入	948.68	1,667.23
手续费及其他	15,208.05	30,957.99
未确认融资费用摊销	40,469.83	88,546.77
合 计	54,729.20	117,837.53

6、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
增值税进项税加计抵减	7,902.16	23,320.68	与收益相关
社保局补贴	--	--	与收益相关
其他	74.58	1,425.74	与收益相关
合 计	7,976.74	24,746.42	--

7、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-107.20	-53.60
其他应收款坏账损失	-34,497.60	-19,773.10
合 计	-34,604.80	-19,826.70

8、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
无形资产减值损失	--	-2,416,497.15

项 目	本期金额	上期金额
合 计	--	-2,416,497.15

9、资产处置收益

(1) 明细情况

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
使用权资产处置收益	16,038.29	--	16,038.29
合 计	16,038.29	--	16,038.29

10、营业外收入

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

11、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
违约罚息	--	349,101.28	--
滞纳金	2,549.00	--	2,549.00
其他	-56.40	2.94	-56.40
合 计	2,492.60	349,104.22	2,492.60

12、所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,574.75	--
递延所得税费用	--	--
合 计	2,574.75	--

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(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	83,576.65	289,991.73

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	--	--
存款利息	948.68	1,667.23
合 计	84,525.33	291,658.96

(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
支付的各项费用	573,813.16	877,336.91
往来款及其他	466,938.49	140,842.59
合 计	1,040,751.65	1,018,179.50

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
关联方往来借款	278,466.48	3,000,000.00
合 计	278,466.48	3,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付租赁负债款项	977,984.60	1,108,657.78
归还关联方往来借款	50,000.00	--
合 计	1,027,984.60	1,108,657.78

2. 现金流量表补充资料

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	-3,195,385.10	-2,832,908.92
加: 资产减值准备	--	2,436,323.85
信用减值损失	34,604.80	--
固定资产折旧	61,875.75	84,043.71
使用权资产折旧	1,025,236.34	1,155,157.87
无形资产摊销	--	92,700.00
长期待摊费用摊销	26,647.06	44,067.66
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)	-16,038.29	--
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	-56.40	--
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	--	--
财务费用(收益以“—”号填列)	40,469.83	88,546.77
投资损失(收益以“—”号填列)	--	--

补充资料	本期金额	上期金额
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）	41,785.57	227,349.52
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	462,422.73	-419,631.20
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,016,946.08	-55,607.01
其他	--	-450,898.72
经营活动产生的现金流量净额	-501,491.63	369,143.53
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	312,573.24	1,569,828.65
减: 现金的上年年末余额	1,569,828.65	758,189.63
加: 现金等价物的期末余额	--	--
减: 现金等价物的上年年末余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	-1,257,255.41	811,639.02

3. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末余额	上年年末余额
1) 现金	312,573.24	1,569,828.65
其中: 库存现金	2.48	35.43
可随时用于支付的银行存款	255,948.19	1,535,180.14
可随时用于支付的其他货币资金	56,622.57	34,613.08
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	--	--
2) 现金等价物	--	--
其中: 三个月内到期的债券投资	--	--
3) 期末现金及现金等价物余额	312,573.24	1,569,828.65
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	--	--

六、在其他主体中的权益

（一） 企业集团的构成

1. 公司将深圳亚当文化传播有限公司、深圳玩美教育科技有限公司等 6 家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 重要子公司基本情况

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

说明：关于旗下子公司南京东美科技有限公司设立的南京东南美容专修学院，于 2024 年 3 月 19 日在办理学院交接过程中发现无法提供办学许可证等，经向南京市江宁区教育局咨询得知：南京东南美容专修学院理事会因未按期进行办学许可证年检，其办学许可证失效；及至 2024 年 12 月 17 日被江苏省民政厅撤销登记(苏民罚决字【2024】第 9 号)。

七、关联方及关联交易

（一） 关联方情况

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六、（一）2。

3.本公司合营和联营企业情况

本公司无合营联营企业。

4. 本公司的其他关联方情况

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

关联方名称	关联方与本公司关系
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

（二）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	1,287,316.01	1,415,043.98

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

无。

2. 应付关联方款项

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	1,540,000.00	1,420,000.00
其他应付款	易晓光	600,000.00	601,938.50
其他应付款	田亚华	640,000.00	580,000.00
其他应付款	刘蓉	1,359,556.34	1,539,151.36
其他应付款	谢俊	--	181,721.30
应付账款	深圳医美视界传媒有限公司	398,164.10	398,164.10
合 计	--	4,537,720.44	4,720,975.26

八、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至 2025 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、母公司财务报表主要项目注释

（一） 母公司资产负债表项目注释

1、应收账款

(1) 账龄情况

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（含 2 年）	--	--
账面余额合计	--	16,627.40
减：坏账准备	--	--
账面价值合计	--	16,627.40

(2) 坏账准备计提情况

类 别	上年年末余额				
	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	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	16,627.40	100.00	--	--	16,627.40
合 计	16,627.40	100.00	--	--	16,627.40

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	--	--	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	--	--	--	--	--	--	--
合 计	--	--	--	--	--	--	--

(4) 本期无实际核销的应收账款。

2、其他应收款

(1) 明细情况

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	4,092,894.51	3,881,354.12
合 计	4,092,894.51	3,881,354.12

(1) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金	325,076.00	349,576.00
代扣代缴款	23,118.90	9,111.26
往来款及其他	3,814,684.81	3,566,594.46
账面余额小计	4,162,879.71	3,925,281.72
减：坏账准备	69,985.20	43,927.60
账面价值合计	4,092,894.51	3,881,354.12

2) 账龄情况

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	359,173.96	3,575,705.72
其中：6 个月以内	137,573.96	3,544,705.72
7-12 个月	221,600.00	31,000.00
1 年以内小计	359,173.96	3,575,705.72
1 至 2 年（含 2 年）	3,478,629.75	275,376.00
2 至 3 年（含 3 年）	275,376.00	74,200.00
3-4 年（含 4 年）	49,700.00	--
账面余额小计	4,162,879.71	3,925,281.72
减：坏账准备	69,985.20	43,927.60
账面价值合计	4,092,894.51	3,881,354.12

3) 坏账准备计提情况

□ 类别明细情况

种 类	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	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	4,162,879.71	100.00	69,985.20	1.68	4,092,894.51
合 计	4,162,879.71	100.00	69,985.20	1.68	4,092,894.51

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	

种 类	期初数				
	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	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	3,925,281.72	100.00	43,927.60	1.12	3,881,354.12
合 计	3,925,281.72	100.00	43,927.60	1.12	3,881,354.12

□采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	3,812,729.75	--	--
账龄组合	350,149.96	69,985.20	19.99
其中：1 年以内	25,073.96	--	--
6 个月以内	25,073.96	--	--
7-12 个月	--	--	--
2-3 年	275,376.00	55,075.20	20.00
3-4 年	49,700.00	14,910.00	30.00
合 计	4,162,879.71	69,985.20	1.68

4) 坏账准备变动情况

□ 明细情况

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)	
期初余额	43,927.60	--	--	43,927.60
期初余额在本期	43,927.60	--	--	43,927.60
——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	26,057.60	--	--	26,057.60
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--

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)	
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	69,985.20	--	--	69,985.20

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款 余额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
深圳玩美教育科技有限公司	内部往来款	3,287,767.00	1 年以 内、1-2 年	78.98	--
南京东美科技有限公司	内部往来款	336,796.60	1 年以 内、1-2 年	8.09	--
深圳市悦美创新科技发展公司	押金	325,076.00	2-3 年、 3-4 年	7.81	69,985.20
南京东南美容专修学院	内部往来款	183,166.15	1-2 年	4.40	--
深圳东来教育科技有限公司	内部往来款	5,000.00	1-2 年	0.12	--
合 计	--	4,137,805.75	--	99.40	69,985.20

3、长期股权投资

(1) 明细情况

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

(2) 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	--	--

(二) 母公司利润表项目注释

1、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	2,199,246.64	962,101.00	8,395,751.06	4,047,053.18
其他业务	--	--	173,649.15	44,667.29
合 计	2,199,246.64	962,101.00	8,569,400.21	4,091,720.47

十一、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	16,094.69	
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）	7,976.74	--
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	-2,549.00	--
小计	21,522.43	--
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”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	21,522.43	--

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

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	-0.27	-0.27
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	-0.27	-0.27

深圳亚华医美科技股份有限公司

二〇二五年四月十八日

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名： _____

签名： _____

签名： _____

日期： _____

日期： _____

日期： _____

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
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	16,094.69
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）	7,976.74
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,549.00
非经常性损益合计	21,522.43
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	21,522.43

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用