

石家庄苏亚美联臣
医疗美容医院有限公司
2021年6月30日
净资产审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

| | |
|--------|------|
| 审计报告 | 1-3 |
| 资产负债表 | 1-2 |
| 利润表 | 3 |
| 财务报表附注 | 4-33 |

审计报告

致同审字（2021）第 110C023511 号

石家庄苏亚美联臣医疗美容医院有限公司：

一、 审计意见

我们审计了石家庄苏亚美联臣医疗美容医院有限公司（以下简称 石家庄苏亚）财务报表，包括 2021 年 6 月 30 日的资产负债表，2021 年 1-6 月的利润表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了石家庄苏亚按照附注二所述的编制基础列报的 2021 年 6 月 30 日的财务状况以及 2021 年 1-6 月的经营成果。

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，我们独立于石家庄苏亚，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

石家庄苏亚管理层负责按照财务报表附注二所述的编制基础编制财务报表，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，管理层负责评估石家庄苏亚的持续经营能力，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石家庄苏亚、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督石家庄苏亚的财务报告过程。

四、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：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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，就可能导致对石家庄苏亚的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石家庄苏亚不能持续经营。

(5) 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。

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。

五、编制基础和对分发的限制

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二、对编制基础的说明。本报告仅供本次石家庄苏亚整体评估目的所用，不得用作任何其他目的。本段内容不影响已发表的审计意见。



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二一年七月十六日

资产负债表

2021年6月30日

编制单位：石家庄苏亚美联臣医疗美容医院有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2021年6月30日 | 2020年12月31日 |
|-------------|-----|---------------|---------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 五、1 | 584,649.39 | 950,377.32 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 五、2 | 225,232.84 | 94,569.79 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 五、3 | 1,209,088.76 | 1,252,424.27 |
| 其他应收款 | 五、4 | 31,600,922.66 | 4,113,820.14 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 存货 | 五、5 | 1,544,036.80 | 2,575,847.89 |
| 合同资产 | | | |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | | | |
| 流动资产合计 | | 35,163,930.45 | 8,987,039.41 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | | | |
| 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、6 | 1,790,016.48 | 1,809,501.96 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | 五、7 | 5,946,554.22 | 3,371,117.77 |
| 无形资产 | 五、8 | 111,974.20 | 119,099.20 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | 五、9 | | |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 7,848,544.90 | 1,928,601.16 |
| 资产总计 | | 43,012,475.35 | 10,915,640.57 |

资产负债表（续）

2021年6月30日

编制单位：石家庄苏亚美联臣医疗美容医院有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2021年6月30日 | 2020年12月31日 |
|-------------|------|----------------|----------------|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | 五、10 | 2,406,793.48 | 2,463,981.52 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 五、11 | 31,423,248.51 | 31,297,767.04 |
| 应付职工薪酬 | 五、12 | 846,801.87 | 880,702.65 |
| 应交税费 | 五、13 | 184,475.74 | 1,086,075.71 |
| 其他应付款 | | | |
| 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 | 五、14 | 1,496,768.53 | |
| 其他流动负债 | | | |
| 流动负债合计 | | 36,358,088.13 | 35,728,526.92 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 租赁负债 | 五、15 | 4,480,120.52 | |
| 长期应付款 | | | |
| 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 | | 4,480,120.52 | |
| 负债合计 | | 40,838,208.65 | 35,728,526.92 |
| 所有者权益： | | | |
| 实收资本 | 五、16 | 35,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 资本公积 | | | |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 五、17 | 2,114,973.00 | 2,114,973.00 |
| 未分配利润 | 五、18 | -34,940,706.30 | -36,927,859.35 |
| 所有者权益合计 | | 2,174,266.70 | -24,812,886.35 |
| 负债和所有者权益总计 | | 43,012,475.35 | 10,915,640.57 |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



利润表

2021年1-6月

编制单位：石家庄苏亚美联臣医疗美容医院有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2021年1-6月 | 2020年度 |
|-------------------------------|------|---------------|---------------|
| 一、营业收入 | 五、19 | 20,290,124.39 | 43,327,983.23 |
| 减：营业成本 | 五、19 | 10,899,135.45 | 21,274,224.12 |
| 税金及附加 | 五、20 | 8,296.93 | 19,943.93 |
| 销售费用 | 五、21 | 4,265,373.25 | 9,759,970.55 |
| 管理费用 | 五、22 | 2,633,375.21 | 5,069,838.58 |
| 研发费用 | | | |
| 财务费用 | 五、23 | 269,514.31 | 164,816.14 |
| 其中：利息费用 | 五、23 | 152,411.71 | |
| 利息收入 | 五、23 | 1,016.06 | 12,553.30 |
| 加：其他收益 | | | |
| 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） | | | |
| 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） | | | |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 2,214,429.24 | 7,039,189.91 |
| 加：营业外收入 | | | |
| 减：营业外支出 | 五、24 | 66,394.29 | 29,690.53 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 2,148,034.95 | 7,009,499.38 |
| 减：所得税费用 | 五、25 | 160,881.90 | 992,975.33 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 1,987,153.05 | 6,016,524.05 |
| （一）按经营持续性分类： | | | |
| 其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 1,987,153.05 | 6,016,524.05 |
| 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 | | | |
| 六、综合收益总额 | | 1,987,153.05 | 6,016,524.05 |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



财务报表附注

一、公司基本情况

石家庄苏亚美联臣医疗美容医院有限公司（以下简称 本公司）于2002年7月1日经石家庄市市场监督管理局核准登记，原公司注册名称为河北东方中西医结合医院有限公司，企业法人营业执照注册号：9113010073561904XN，法定代表人江雯娟，注册资本为4,000万元，公司注册地址为河北省石家庄市桥西区裕华西路8号。

经营范围：医疗（按市卫生行政部门核发的执业证书规定科目的内容从事经营有效期2020年10月29日至2025年10月28日）；化妆品销售。

本公司根据经营需要，目前本公司设置：医疗管理部，客户管理部，宣传管理部，采购部，财务部，综合管理部。

本公司母公司为镇江苏宁环球医美产业基金合伙企业(有限合伙)(以下简称镇江苏宁)，最终控制方为苏宁环球集团有限公司（以下简称苏宁环球集团）。

本财务报表及财务报表附注业经本公司批准。

二、财务报表的编制基础

1、本财务报表系为本公司整体评估目的所用，为确定拟出售资产2021年6月30日财务状况及自2021年1-6月的经营成果之目的而编制，故本公司管理层认为不需要编制现金流量表及所有者权益变动表。

2、除前段所述事项外，本财务报表以持续经营为基础列报，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。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、10、附注三、11和附注三、15。

1、遵循企业会计准则的声明

本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2021年6月30日的财务状况以及2021年1-6月的经营成果等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

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，是指本公司持有的期限短、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。

6、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

7、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。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）嵌入衍生工具

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合1：银行承兑汇票
- 应收票据组合2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合1：银行卡组合

- 应收账款组合 2: 关联方组合
- 应收账款组合 3: 其他应收款项组合

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

其他应收款

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1: 押金、备用金和保证金组合
- 其他应收款组合 2: 关联方组合
- 其他应收款组合 3: 其他应收款项组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否

显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。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，本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。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

8、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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；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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

9、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用先进先出法计价。

(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

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

10、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

| 固定资产类别 | 使用年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率% |
|---------|---------|--------|------------------|
| 运输设备 | 5 | 5 | 19.00 |
| 医疗设备 | 3、5、10 | 5 | 31.67、19.00、9.50 |
| 办公设备及其他 | 3、5 | 5 | 31.67、19.00 |

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、12。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

11、无形资产

本公司无形资产为软件。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

| 类别 | 使用寿命（年） | 摊销方法 |
|----|---------|------|
| 软件 | 10 | 直线法 |

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、12。

12、资产减值

对固定资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

13、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

14、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划为设定提存计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划，包括基本养老保险、失业保险。

15、收入

（1）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的控制权时确认收入。

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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司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或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本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本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本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客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司医疗美容服务收入确认原则为向客户提供医疗美容服务并经客户确认后，依据客户下单金额确认销售收入。

16、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，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。

17、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡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对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、18。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租

赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内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。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。

18、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、12。

19、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境

和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

20、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①新收入准则

财政部于2017年颁布了《企业会计准则第14号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”），本公司自2020年1月1日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。

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的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本公司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。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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。例如：主要责任人和代理人的区分、额外购买选择权、预收款项的处理等。

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。本公司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。

本公司根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整本公司2020年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，未对比较财务报表数据进行调整。本公司仅对在2020年1月1日尚未完成的合同的累积影响数调整本公司2020年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

与原收入准则相比，执行新收入准则对2020年度财务报表相关项目的影响如下：

| 会计政策变更的内容和原因 | 受影响的报表项目 | 影响金额 (2020年12月31日) |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|
| 因执行新收入准则，本公司将与销售商品及提供劳务相关、不满足无条件收款权的收取对价的权利计入合同资产；将与销售商品及与提供劳务相关的预收款项重分类至合同负债。 | 合同负债 | 31,297,767.04 |
| | 预收款项 | -31,297,767.04 |

②企业会计准则解释第13号

财政部于2019年12月发布了《企业会计准则解释第13号》（财会〔2019〕21号）（以下简称“解释第13号”）。

解释第13号修订了构成业务的三个要素，细化了业务的判断条件，对非同一控制下企业合并的购买方在判断取得的经营资产或资产的组合是否构成一项业务时，引入了“集中度测试”的方法。

解释第13号明确了企业的关联方包括企业所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业，以及对企业实施共同控制的投资方的企业合营企业或联营企业等。

解释13号自2020年1月1日起实施，本公司采用未来适用法对上述会计政策变更进行会计处理。

采用解释第13号未对本公司财务状况、经营成果和关联方披露产生重大影响。

③财政部于2020年6月发布了《关于印发〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉的通知》（财会[2020]10号），可对新冠肺炎疫情相关租金减让根据该会计处理规定选择采用简化方法。

本公司对于自2020年1月1日（或2020年6月19日）起发生的经营租赁的相关租金减让，采用了该会计处理规定中的简化方法（参见附注三、17、（3）），在减免期间或在达成减让协议等解除并放弃相关权利义务时，将相关租金减让计入损益。上述简化方法对2020年度利润的影响金额为40,000.00元。

④新租赁准则

财政部于2018年颁布了《企业会计准则第21号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、17。

作为承租人

新租赁准则要求承租人对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外，并分别确认折旧和利息费用。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

- 按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。
- 根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司新租赁准则首次执行日之前，无尚未支付的最低租赁付款额。

石家庄苏亚美联臣医疗美容医院有限公司
 财务报表附注
 2021年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

执行新租赁准则对2021年1月1日财务报表项目的影晌如下：

| 资产负债表项目 | 2021.1.1报表数 | 假设按原租赁准则 | 增加/减少（-） |
|-------------|--------------|----------|--------------|
| 资产： | | | |
| 使用权资产 | 6,654,477.34 | | 6,654,477.34 |
| 负债： | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 1,372,293.73 | | 1,372,293.73 |
| 租赁负债 | 5,282,183.61 | | 5,282,183.61 |

执行新租赁准则，2021年1-6月年本公司确认折旧707,923.12元、利息费用152,411.71元。

（2）重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 法定税率% |
|---------|--------|-------|
| 增值税 | 应税收入 | 6、13 |
| 城市维护建设税 | 应纳流转税额 | 7 |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 25 |

2、税收优惠及批文

医疗服务收入免征增值税：依据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号）附件3第一条第（七）款，本公司提供的医疗服务免征增值税。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

| 项目 | 2021.6.30 | 2020.12.31 |
|------|------------|------------|
| 库存现金 | 269,140.90 | 48,722.34 |
| 银行存款 | 315,508.49 | 901,654.98 |
| 合计 | 584,649.39 | 950,377.32 |

2、应收账款

（1）按账龄披露

| 账龄 | 2021.6.30 | 2020.12.31 |
|------|------------|------------|
| 1年以内 | 225,232.84 | 94,569.79 |

石家庄苏亚美联臣医疗美容医院有限公司
 财务报表附注
 2021年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| | | |
|--------|------------|-----------|
| 小 计 | 225,232.84 | 94,569.79 |
| 减：坏账准备 | | |
| 合 计 | 225,232.84 | 94,569.79 |

(2) 按坏账计提方法分类披露

| 类 别 | 2021.6.30 | | | | 账面价值 |
|-----------|------------|-------|------|------------|------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 预期信用损失率(%) | |
| 按组合计提坏账准备 | | | | | |
| 银行卡组合 | 225,232.84 | | | | 225,232.84 |

续：

| 类 别 | 2020.12.31 | | | | 账面价值 |
|-----------|------------|-------|------|------------|-----------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 预期信用损失率(%) | |
| 按组合计提坏账准备 | | | | | |
| 银行卡组合 | 94,569.79 | | | | 94,569.79 |

组合计提项目：银行卡组合

| 名 称 | 2021.6.30 | | | 2020.12.31 | | |
|------|------------|------|------------|------------|------|------------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 预期信用损失率(%) | 应收账款 | 坏账准备 | 预期信用损失率(%) |
| 1年以内 | 225,232.84 | | | 94,569.79 | | |

(3) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 占应收账款期末余额合计数的比例% | 坏账准备期末余额 |
|----------------|------------|------------------|----------|
| 银联商务股份有限公司 | 122,229.20 | 54.27 | |
| 河北北人冀通支付服务有限公司 | 44,806.00 | 19.89 | |
| 北京新氧科技有限公司 | 23,710.18 | 10.53 | |
| 北京钱袋宝支付技术有限公司 | 14,201.40 | 6.31 | |
| 财付通支付科技有限公司 | 225.79 | 0.10 | |
| 合 计 | 205,172.57 | 91.10 | |

石家庄苏亚美联臣医疗美容医院有限公司
 财务报表附注
 2021年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

| 账 龄 | 2021.6.30 | | 2020.12.31 | |
|------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
| | 金 额 | 比例% | 金 额 | 比例% |
| 1年以内 | 1,182,977.59 | 97.84 | 1,220,190.79 | 97.43 |
| 1至2年 | 26,111.17 | 2.16 | 32,233.48 | 2.57 |
| 合 计 | 1,209,088.76 | 100.00 | 1,252,424.27 | 100.00 |

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

| 单位名称 | 预付款项 期末余额 | 占预付款项期末余额 合计数的比例% |
|------------------|-------------------|----------------------|
| 广州远想生物科技有限公司 | 304,431.50 | 25.18 |
| 北京新氧科技有限公司 | 258,956.93 | 21.42 |
| 汉海信息技术（上海）有限公司 | 110,069.07 | 9.10 |
| 誉美华章医疗科技（北京）有限公司 | 88,000.00 | 7.28 |
| 河北快乐沃克人力资源股份有限公司 | 77,852.57 | 6.44 |
| 合 计 | 839,310.07 | 69.42 |

4、其他应收款

| 项 目 | 2021.6.30 | 2020.12.31 |
|-------|----------------------|---------------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 31,600,922.66 | 4,113,820.14 |
| 合 计 | 31,600,922.66 | 4,113,820.14 |

①按账龄披露

| 账 龄 | 2021.6.30 | 2020.12.31 |
|--------|----------------------|---------------------|
| 1年以内 | 28,243,484.47 | 4,104,178.14 |
| 1至2年 | 3,357,438.19 | 9,642.00 |
| 小 计 | 31,600,922.66 | 4,113,820.14 |
| 减：坏账准备 | | |
| 合 计 | 31,600,922.66 | 4,113,820.14 |

石家庄苏亚美联臣医疗美容医院有限公司
 财务报表附注
 2021年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②按款项性质披露

| 项 目 | 2021.6.30 | | | 2020.12.31 | | |
|--------|----------------------|------|----------------------|---------------------|------|---------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 往来款 | 31,499,340.25 | | 31,499,340.25 | 3,972,736.54 | | 3,972,736.54 |
| 押金、备用金 | 101,582.41 | | 101,582.41 | 141,083.60 | | 141,083.60 |
| 合 计 | 31,600,922.66 | | 31,600,922.66 | 4,113,820.14 | | 4,113,820.14 |

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

| 类 别 | 账面余额 | 未来 12 个月内的预 期信用损失率(%) | 坏账 准备 | 账面价值 | 理 由 |
|--------------|----------------------|--------------------------|----------|----------------------|--------|
| 按组合计提坏账准备 | | | | | |
| 关联方组合 | 31,499,340.25 | | | 31,499,340.25 | |
| 押金、备用金和保证金组合 | 101,582.41 | | | 101,582.41 | |
| 合 计 | 31,600,922.66 | | | 31,600,922.66 | |

期末，本公司不存在处于第二、三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

2020年12月31日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

| 类 别 | 账面余额 | 未来 12 个月内的预 期信用损失率(%) | 坏账 准备 | 账面价值 | 理 由 |
|--------------|---------------------|--------------------------|----------|---------------------|--------|
| 按组合计提坏账准备 | | | | | |
| 关联方组合 | 3,972,736.54 | | | 3,972,736.54 | |
| 押金、备用金和保证金组合 | 141,083.60 | | | 141,083.60 | |
| 合 计 | 4,113,820.14 | | | 4,113,820.14 | |

截至2020年12月31日止，本公司不存在处于第二、三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

④按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

| 单位名称 | 款项性质 | 其他应收款 期末余额 | 账 龄 | 占其他应收款期末余 额合计数的比例(%) | 坏账准备 期末余额 |
|----------------------|-------|---------------|---------------|-------------------------|--------------|
| 镇江苏宁 | 往来款 | 31,499,340.25 | 1年以内、1 至2年 | 99.68 | |
| 河北快乐沃克人力资源股份 有限公司 | 代收代付款 | 35,286.89 | 1年以内 | 0.11 | |

石家庄苏亚美联臣医疗美容医院有限公司

财务报表附注

2021年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| | | | |
|-------------------|----------------------|------|--------------|
| 石家庄住房公积金管理中心代收代付款 | 17,856.00 | 1年以内 | 0.06 |
| 雷伟帅 押金 | 6,200.00 | 1年以内 | 0.02 |
| 苗亚龙 备用金 | 3,000.00 | 1年以内 | 0.01 |
| 合 计 | 31,561,683.14 | | 99.88 |

5、存货

| 项 目 | 2021.6.30 | | 2020.12.31 | | | |
|------------|---------------------|------|---------------------|---------------------|------|---------------------|
| | 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 | 1,508,438.13 | | 1,508,438.13 | 2,544,365.18 | | 2,544,365.18 |
| 周转材料 | 35,598.67 | | 35,598.67 | 31,482.71 | | 31,482.71 |
| 合 计 | 1,544,036.80 | | 1,544,036.80 | 2,575,847.89 | | 2,575,847.89 |

6、固定资产

| 项 目 | 2021.6.30 | 2020.12.31 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 固定资产 | 1,790,016.48 | 1,809,501.96 |
| 固定资产清理 | | |
| 合 计 | 1,790,016.48 | 1,809,501.96 |

固定资产情况

| 项 目 | 运输设备 | 医疗设备 | 办公设备、机器设备及其他 | 合 计 |
|-------------------|------------|--------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值: | | | | |
| 1.2020.12.31 | 666,700.00 | 7,217,867.50 | 2,663,741.95 | 10,548,309.45 |
| 2.本期增加金额 | | 202,500.00 | 137,365.80 | 339,865.80 |
| 3.本期减少金额 | | 54,000.00 | 46,800.00 | 100,800.00 |
| 4.2021.6.30 | 666,700.00 | 7,366,367.50 | 2,754,307.75 | 10,787,375.25 |
| 二、累计折旧 | | | | |
| 1.2020.12.31 | 613,625.78 | 6,060,709.04 | 2,064,472.67 | 8,738,807.49 |
| 2.本期增加金额 | | 255,011.49 | 99,299.79 | 354,311.28 |
| 计提 | | 255,011.49 | 99,299.79 | 354,311.28 |
| 3.本期减少金额 | | 51,300.00 | 44,460.00 | 95,760.00 |
| 4.2021.6.30 | 613,625.78 | 6,264,420.53 | 2,119,312.46 | 8,997,358.77 |
| 三、减值准备 | | | | |
| 四、账面价值 | | | | |
| 1.2021.6.30 账面价值 | 53,074.22 | 1,101,946.97 | 634,995.29 | 1,790,016.48 |
| 2.2020.12.31 账面价值 | 53,074.22 | 1,157,158.46 | 599,269.28 | 1,809,501.96 |

石家庄苏亚美联臣医疗美容医院有限公司
 财务报表附注
 2021年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

7、使用权资产

| 项 目 | 房屋及建筑物 |
|-------------------|--------------|
| 一、账面原值： | |
| 2020.12.31 | — |
| 加：会计政策变更 | 6,654,477.34 |
| 1.2020.1.1 | 6,654,477.34 |
| 2.本期增加金额 | |
| 3.本期减少金额 | |
| 4. 2021.6.30 | 6,654,477.34 |
| 二、累计折旧 | |
| 1. 2020.12.31 | — |
| 2.本期增加金额 | 707,923.12 |
| 计提 | 707,923.12 |
| 3.本期减少金额 | |
| 4. 2021.6.30 | 707,923.12 |
| 三、减值准备 | |
| 四、账面价值 | |
| 1. 2021.6.30 账面价值 | 5,946,554.22 |
| 2. 2021.1.1 账面价值 | 6,654,477.34 |

8、无形资产

| 项 目 | 软件 |
|--------------|------------|
| 一、账面原值 | |
| 1.2020.12.31 | 147,000.00 |
| 2.本期增加金额 | |
| 购置 | |
| 3.本期减少金额 | |
| 4. 2021.6.30 | 147,000.00 |
| 二、累计摊销 | |
| 1.2020.12.31 | 27,900.80 |
| 2.本期增加金额 | 7,125.00 |
| 3.本期减少金额 | |
| 4. 2021.6.30 | 35,025.80 |
| 四、账面价值 | |

石家庄苏亚美联臣医疗美容医院有限公司
 财务报表附注
 2021年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| | |
|--------------------|------------|
| 1. 2021.6.30 账面价值 | 111,974.20 |
| 2. 2020.12.31 账面价值 | 119,099.20 |

9、递延所得税资产

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

| 项 目 | 2021.6.30 | 2020.12.31 |
|----------|--------------|---------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 9,494,603.14 | 10,999,556.50 |

10、应付账款

| 项 目 | 2021.6.30 | 2020.12.31 |
|-----|---------------------|---------------------|
| 货款 | 1,768,470.90 | 1,398,187.45 |
| 广告费 | 498,289.08 | 760,685.00 |
| 其他 | 140,033.50 | 305,109.07 |
| 合 计 | 2,406,793.48 | 2,463,981.52 |

说明：期末本公司无账龄超过1年的重要应付账款。

11、合同负债

| 项 目 | 2021.6.30 | 2020.12.31 |
|-------|---------------|---------------|
| 客户预收款 | 31,423,248.51 | 31,297,767.04 |

12、应付职工薪酬

| 项 目 | 2020.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2021.6.30 |
|--------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 短期薪酬 | 837,126.85 | 5,640,619.69 | 5,630,944.67 | 846,801.87 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 43,575.80 | 258,548.61 | 302,124.41 | |
| 合 计 | 880,702.65 | 5,899,168.30 | 5,933,069.08 | 846,801.87 |

(1) 短期薪酬

| 项 目 | 2020.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2021.6.30 |
|-------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 798,461.35 | 4,702,622.02 | 4,654,281.50 | 846,801.87 |
| 职工福利费 | | 641,339.74 | 641,339.74 | |
| 社会保险费 | 38,665.50 | 201,041.93 | 239,707.43 | |
| 其中：医疗及生育保险费 | 37,318.40 | 194,019.36 | 231,337.76 | |
| 工伤保险费 | 1,347.10 | 7,022.57 | 8,369.67 | |
| 住房公积金 | | 95,616.00 | 95,616.00 | |
| 合 计 | 837,126.85 | 5,640,619.69 | 5,630,944.67 | 846,801.87 |

石家庄苏亚美联臣医疗美容医院有限公司
 财务报表附注
 2021年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 设定提存计划

| 项 目 | 2020.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2021.6.30 |
|------------|------------|------------|------------|-----------|
| 离职后福利 | 43,575.80 | 258,548.61 | 302,124.41 | |
| 其中：基本养老保险费 | 41,748.68 | 248,650.45 | 290,399.13 | |
| 失业保险费 | 1,827.12 | 9,898.16 | 11,725.28 | |
| 合 计 | 43,575.80 | 258,548.61 | 302,124.41 | |

13、应交税费

| 税 项 | 2021.6.30 | 2020.12.31 |
|---------|------------|--------------|
| 企业所得税 | 160,881.90 | 987,997.09 |
| 个人所得税 | 19,254.70 | 92,288.40 |
| 增值税 | 2,062.34 | 4,199.21 |
| 城市维护建设税 | 241.64 | 313.55 |
| 教育费附加 | 172.60 | 223.96 |
| 印花税 | 1,862.56 | 1,053.50 |
| 合 计 | 184,475.74 | 1,086,075.71 |

14、一年内到期的非流动负债

| 项 目 | 2021.6.30 | 2020.12.31 |
|------------|--------------|------------|
| 一年内到期的租赁负债 | 1,496,768.53 | |

15、租赁负债

| 项 目 | 2021.6.30 | 2020.12.31 |
|--------------|--------------|------------|
| 办公楼租赁款 | 5,976,889.05 | |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 1,496,768.53 | |
| 合 计 | 4,480,120.52 | |

16、实收资本

| 投资者名称 | 2020.12.31 | | 本期增加 | 本期减少 | 2021.6.30 | |
|--------------------------------|---------------|----------|---------------|------|---------------|----------|
| | 投资金额 | 所占比例 (%) | | | 投资金额 | 所占比例 (%) |
| 镇江苏宁 | 9,900,000.00 | 99.00 | 24,750,000.00 | | 34,650,000.00 | 99.00 |
| 苏宁环球集团（上海）股权投资有限公司（以下简称苏宁环球上海） | 100,000.00 | 1.00 | 250,000.00 | | 350,000.00 | 1.00 |
| 合 计 | 10,000,000.00 | 100.00 | 25,000,000.00 | | 35,000,000.00 | 100.00 |

石家庄苏亚美联臣医疗美容医院有限公司

财务报表附注

2021年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：2021年6月，根据股东会决议及修改后的章程，本公司增加注册资本3,000万元，其中镇江苏宁认缴2,970万元，占注册资本99%，苏宁环球上海认缴30万元，占注册资本1%，增资后，本公司注册资本为人民币4,000万元，并于2021年6月28日完成工商变更登记。镇江苏宁于6月28日出资475万元、6月29日出资2,000万元，苏宁环球上海于6月29日出资25万元。

17、盈余公积

| 项 目 | 2020.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2021.6.30 |
|--------|--------------|------|------|--------------|
| 法定盈余公积 | 2,114,973.00 | | | 2,114,973.00 |

18、未分配利润

| 项 目 | 2021年1-6月 | 2020年度 |
|------------------------|----------------|----------------|
| 调整前 上期末未分配利润 | -36,927,859.35 | -42,944,383.40 |
| 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 | -36,927,859.35 | -42,944,383.40 |
| 加：本期净利润 | 1,987,153.05 | 6,016,524.05 |
| 减：提取法定盈余公积 | | |
| 期末未分配利润 | -34,940,706.30 | -36,927,859.35 |

19、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

| 项 目 | 2021年1-6月 | | 2020年度 | |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 20,290,124.39 | 10,899,135.45 | 43,327,983.23 | 21,274,224.12 |

（2）营业收入、营业成本按业务划分

| 项 目 | 2021年1-6月 | | 2020年度 | |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 医疗美容 | 20,290,124.39 | 10,899,135.45 | 43,327,983.23 | 21,274,224.12 |

20、税金及附加

| 项 目 | 2021年1-6月 | 2020年度 |
|---------|-----------|-----------|
| 城市维护建设税 | 1,331.86 | 4,891.21 |
| 教育费附加 | 951.31 | 3,493.72 |
| 印花税 | 6,013.76 | 11,559.00 |
| 合 计 | 8,296.93 | 19,943.93 |

石家庄苏亚美联臣医疗美容医院有限公司
 财务报表附注
 2021年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

21、销售费用

| 项 目 | 2021年1-6月 | 2020年度 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 人工成本 | 2,012,159.73 | 4,053,032.36 |
| 广告费 | 1,538,565.30 | 3,226,023.22 |
| 低值易耗品 | 217,659.82 | 600,259.54 |
| 交易服务费 | 120,131.46 | 671,004.35 |
| 折旧费 | 115,144.15 | 22,584.04 |
| 咨询费 | 99,984.33 | 524,402.82 |
| 租赁费 | | 457,590.48 |
| 其他 | 161,728.46 | 205,073.74 |
| 合 计 | 4,265,373.25 | 9,759,970.55 |

22、管理费用

| 项 目 | 2021年1-6月 | 2020年度 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 人工成本 | 1,155,187.49 | 2,764,003.93 |
| 物管及采暖费 | 411,189.84 | 650,095.76 |
| 折旧与摊销 | 494,067.43 | 405,204.63 |
| 水电及办公费 | 161,128.38 | 269,163.91 |
| 咨询费 | 132,889.00 | 155,595.25 |
| 低值易耗品 | 45,042.71 | 75,731.05 |
| 租赁费 | 6,019.54 | 465,809.53 |
| 其他 | 227,850.82 | 284,234.52 |
| 合 计 | 2,633,375.21 | 5,069,838.58 |

23、财务费用

| 项 目 | 2021年1-6月 | 2020年度 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 利息支出 | 152,411.71 | |
| 减：利息收入 | 2,758.05 | 12,553.30 |
| 手续费及其他 | 119,860.65 | 177,369.44 |
| 合 计 | 269,514.31 | 164,816.14 |

石家庄苏亚美联臣医疗美容医院有限公司
 财务报表附注
 2021年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

24、营业外支出

| 项 目 | 2021年1-6月 | 2020年度 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 5,040.00 | 20,352.12 | 5,040.00 |
| 其他 | 61,354.29 | 9,338.41 | 61,354.29 |
| 合 计 | 66,394.29 | 29,690.53 | 66,394.29 |

25、所得税费用

(1) 所得税费用明细

| 项 目 | 2021年1-6月 | 2020年度 |
|------------------|------------|------------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 | 160,881.90 | 992,975.33 |

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

| 项 目 | 2021年1-6月 | 2020年度 |
|--------------------------------------|--------------|---------------|
| 利润总额 | 2,148,034.95 | 7,009,499.38 |
| 按法定（或适用）税率计算的所得税费用 | 537,008.74 | 1,752,374.85 |
| 对以前期间当期税项的调整 | | 4,978.24 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失 | 111.50 | 267,661.34 |
| 无须纳税的收入 | | -11,400.00 |
| 利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列） | -376,238.34 | -1,020,639.10 |
| 所得税费用 | 160,881.90 | 992,975.33 |

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 (万元) | 母公司对本公 司持股比例% | 母公司对本公 司表决权比例% |
|-------|-----|------|--------------|------------------|-------------------|
| 镇江苏宁 | 江苏省 | 商务服务 | 500,000.00 | 99.00 | 99.00 |

本公司最终控制方是：苏宁环球集团。

2、关联方应收应付款项

应收关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 2021.6.30 | 2020.12.31 |
|-------|------|---------------|--------------|
| 其他应收款 | 镇江苏宁 | 31,499,340.25 | 3,972,736.54 |

说明：截至2021年7月16日，本公司收到镇江苏宁往来款3,150.00万元，其他应收款已全部收回。

八、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至2021年6月30日止，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至2021年6月30日止，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至2021年7月16日止，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

无。



石家庄苏亚美联臣医疗美容医院有限公司

2021年7月16日