

Ocean Grace
INTERNATIONAL

荣恩集团

NEEQ: 835387

上海盛世荣恩医疗投资管理集团股份有限公司



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人张荣花、主管会计工作负责人马道宏及会计机构负责人（会计主管人员）王爱玲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、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

由于公司客户性质为就诊患者，根据中华人民共和国第十一届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议于 2009 年 12 月 26 日通过的《中华人民共和国侵权责任法》第 62 条规定：“医疗机构及其医务人员应当对患者的隐私保密。泄露患者隐私或者未经患者同意公开其病历资料，造成患者损害的，应当承担侵权责任。”和由中华人民共和国第九届全国人民代表大会常务委员会第三次会议于 1998 年 6 月 26 日通过的《中华人民共和国执业医师法》第二十二条规定：“医师在执业活动中履行下列义务：……（三）关心、爱护、尊重患者，保护患者的隐私；”等国家相关法规，患者信息将予保密，因此在年报中将采取脱密措施后进行披露。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配	20
第五节	行业信息	23
第六节	公司治理	27
第七节	财务会计报告	31
附件	会计信息调整及差异情况	107

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
本公司、股份公司、荣恩集团	指	上海盛世荣恩医疗投资管理集团股份有限公司
芙莲有限	指	公司前身“芙莲投资管理（上海）有限公司”
荣恩医美	指	上海荣恩医疗美容门诊部有限公司，为公司全资子公司
广州容恩、广州沁颜	指	广州容恩医疗门诊部有限公司，为公司全资子公司
深圳容恩	指	深圳容恩医疗美容诊所，为公司全资子公司
荣恩生物科技	指	盛世荣恩生物科技有限公司，为公司全资子公司
北京荣恩	指	北京荣恩医疗美容诊所有限公司，为公司全资子公司
长沙荣恩	指	长沙荣恩医疗美容有限公司，为公司全资子公司
武汉九美，武汉荣恩	指	武汉荣恩医疗美容门诊部有限公司，为公司全资子公司
杭州容恩	指	杭州容恩医疗美容门诊部有限公司，为公司全资子公司
杭州荣贝口腔	指	杭州荣贝口腔门诊部有限公司，为公司全资孙公司
鸿元盛华	指	深圳市前海鸿元盛华投资发展有限公司
JCI	指	国际医疗卫生机构认证联合委员会用于对美国以外的医疗机构进行认证的附属机构，由来自各大洲的医疗、护理、行政管理和公共政策等方面的国际专家组成，对世界各国医疗卫生机构和政府部门进行指导和评审，对通过评审的机构授予 JCI 认证
股东会、股东大会	指	上海盛世荣恩医疗投资管理集团股份有限公司股东大会
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	上海盛世荣恩医疗投资管理集团股份有限公司章程
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、中信建投	指	中信建投证券股份有限公司
审计机构、中兴财光华	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海盛世荣恩医疗投资管理集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Shengshi Rongen Medical Investment Management Group Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	张荣花	成立时间	2012年6月5日
控股股东	控股股东为（张荣花）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张荣花），一致行动人为（深圳市前海鸿元盛华投资发展有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	卫生和社会工作（Q）-卫生（Q84）-医院（Q841）-专科医院（Q8415）		
主要产品与服务项目	医疗美容		
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	荣恩集团	证券代码	835387
挂牌时间	2016年1月12日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	76,782,693
主办券商（报告期内）	中信建投	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区安立路66号4号楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	张帆	联系地址	上海市松江区新桥镇莘砖公路518号17幢302室
电话	021-67890515	电子邮箱	Rongenzhangfan@163.com
传真	021-67890515		
公司办公地址	上海市松江区新桥镇莘砖公路518号17幢302室	邮政编码	201100
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310000598128286T		
注册地址	上海市松江区新桥镇莘砖公路518号17幢302室		
注册资本（元）	76,782,693	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是集美容整形投资及其他投资、资产管理为一体的投资管理公司，主要从事医疗健康服务，通过开设医疗美容及健康养生服务机构为客户提供医疗及健康咨询服务获取收入。

报告期内公司拥有十家全资子公司，分别为盛世荣恩生物科技有限公司、广州容恩医疗门诊部有限公司、上海荣恩医疗美容门诊部有限公司、北京荣恩医疗美容诊所有限公司、长沙荣恩医疗美容有限公司、深圳容恩医疗美容诊所、杭州容恩医疗美容门诊部有限公司、深圳容恩美容有限公司、杭州国健健康管理咨询有限公司及武汉荣恩医疗美容门诊部有限公司。同时公司通过杭州容恩医疗美容门诊部有限公司持有杭州荣贝口腔门诊部有限公司 100% 股权。报告期内北京荣恩医疗美容诊所有限公司已完成出售，报告期后杭州荣贝口腔门诊部有限公司、杭州国健健康管理咨询有限公司、深圳容恩美容有限公司进行注销，另外新设全资子公司为上海馨鸥医疗器械有限公司、全资孙公司为上海蕊禾企业管理有限公司）。

公司主要从事医疗美容整形服务，包括医疗美容外科、美容皮肤科及口腔科等。旨在为都市中高端人群提供高品质的医疗美容服务。

报告期内，公司的商业模式较上年同期未发生变化。

(二) 行业情况

近年来，随着国民可支配收入的提高和消费升级，消费者对于医美接受度普遍提高，医美行业需求加速释放，需求是推动行业发展的原始动力，居民收入的提高推动着居民的健康消费需求由单一、传统的疾病治疗向疾病预防、健康保健、身心提升等多层次、多样化的需求转变，同时随着新技术与新材料的研发与应用，医疗美容产品的成本得以降低，安全性得以提高，反向刺激了行业需求的增长。

根据“华福证券”最新行业研报显示，由于需求增加与技术端创新，我国医疗服务市场的供给方可以分为公立医疗美容服务提供商（通常为公立医院的整形科）和民营医美机构两大类，民营医美机构的收益增速较快，占市场总量的比重较高。

2021 年至 2025 年，民营医院的收益预计将由 1136 亿元增至 2447 亿元，年复合增速为 21.1%；公立医疗美容服务提供商的收益将由 216 亿元增至 334 亿元，年复合增速为 11.4%。根据弗若斯特沙利文发布的《2020 全球及中国透明质酸(HA)行业市场研究报告》(下称“报告”)显示，当前中国已经成为世界第三大医疗美容市场，市场规模在 2020 年达到 1,436 亿元人民币，并预计在 2024 年达到 3,185 亿元人民币，未来五年复合增长率为 17.3%。同时，报告显示，2020 年，中国医疗美容类透明质酸终端产品的市场规模仍大于其它医药级终端应用领域，达到 57.7 亿元人民币，2016-2020 年复合增长率为 24.0%，并预计以 20.6% 的复合增长率在 2025 年达到 147.1 亿元人民币。

根据华经产业研究院出版的《2024-2030 年中国医美行业市场发展监测及投资潜力预测报告》，2022 年中国医美项目渗透率为 4.5%，较日本 11.3%、美国 17.2% 和韩国 22.0% 仍有较大提升空间。在 2023 年医美终端消费仍处于复苏节奏中、在消费需求自然增长速度略缓的背景下，市场更加认可新品布局带来的驱动作用。

未来随着消费者认知改变及收入提高，我国医美渗透率有提升趋势，用户规模有望上行，目前中国市场医美行业的市场空间还非常广阔，在相对滞后的发展期之后，又进入了快速增长期。预计未来几年和十年内医美市场规模还将继续扩大，尤其是对于医美机构和品牌，未来将面临更多的机遇和模式创新。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司全资子公司盛世荣恩生物科技有限公司于2021年1月获得“高新技术企业”认证，并于2023年通过复审，证书编号GR202331004999，有效期为三年；

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	91,712,003.91	85,629,517.34	7.10%
毛利率%	45.00%	38.52%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-13,422,475.25	-23,105,451.07	41.91%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-13,125,917.75	-23,627,626.42	44.45%
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）	-15.53%	-22.07%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-15.18%	-22.57%	-
基本每股收益	-0.17	-0.3	43.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	120,284,405.90	149,029,374.16	-19.29%
负债总计	40,553,065.01	55,875,558.02	-27.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	79,731,340.89	93,153,816.14	-14.41%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.04	1.21	-14.05%
资产负债率%（母公司）	6.01%	15.05%	-
资产负债率%（合并）	33.71%	37.49%	-
流动比率	0.75	0.66	-
利息保障倍数	-4.02	-7.20	-
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	18,418,042.76	12,318,382.63	49.52%
应收账款周转率	575.35	525.44	-
存货周转率	7.46	5.06	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-19.29%	-17.37%	-
营业收入增长率%	7.10%	-10.06%	-

净利润增长率%	-41.91%	9.71%	-
---------	---------	-------	---

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	3,290,041.67	2.74%	3,854,685.97	2.59%	-14.65%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	-	-	302,863.71	0.20%	-100.00%
预付款项	579,945.40	0.48%	198,227.76	0.13%	192.57%
其他应收款	1,944,622.89	1.62%	2,382,007.63	1.60%	-18.36%
存货	4,369,222.09	3.63%	9,153,106.45	6.14%	-52.27%
其他流动资产	352,951.32	0.29%	4,890.57	0.003%	7,116.98%
投资性房地产	24,685,194.54	20.53%	23,495,653.16	15.77%	5.06%
固定资产	36,461,352.61	30.33%	46,273,034.02	31.05%	-21.20%
使用权资产	30,460,446.4	25.33%	43,908,645.98	29.46%	-30.63%
无形资产	35,398.08	0.03%	45,744.54	0.03%	-22.62%
商誉	-	-	627,260.65	0.42%	-100.00%
长期待摊费用	16,091,907.49	13.38%	18,580,870.76	12.47%	-13.40%
递延所得税资产	1,531,323.41	1.27%	202,382.96	0.14%	656.65%
其他非流动资产	482,000.00	0.40%	-	-	-
应付账款	1,925,273.86	1.60%	2,358,095.85	1.58%	-18.35%
应付职工薪酬	3,111,100.16	2.59%	4,337,016.04	2.91%	-28.27%
应交税费	596,237.24	0.50%	686,073.38	0.46%	-13.09%
其他应付款	1,338,464.25	1.11%	1,841,888.79	1.24%	-27.33%
一年内到期的非流动负债	7,073,694.82	5.88%	14,899,966.95	10.00%	-52.53%
租赁负债	24,985,272.36	20.78%	31,752,517.01	21.31%	-21.31%
递延所得税负债	1,523,022.32	1.27%	-	-	-

项目重大变动原因：

- 1、应收账款：本期期末公司应收账款账面价值较上年同期期末减少 302,863.71 元，主要原因是上年疫情应收的房屋租赁费用未收回，本期没有应收账款所致。
- 2、预付款项：本期期末公司预付款项为 579,945.40 元，较上年期末增加 381,717.64 元，主要是上年疫情原因公司采购量下降，本期采购量增加所致。

- 3、存货：本期期末公司存货为 4,369,222.09 元，较上年期末减少 52.27%，主要是本期集团处置下属子公司北京荣恩医疗美容诊所有限公司所致。
- 4、其他流动资产：本期期末公司其他流动资产为 352,951.32 元，较上年期末增加 348,060.75 元，主要是本期集团下属子公司增值税未抵扣税金增加所致。
- 5、使用权资产：本期期末公司使用权资产为 30,460,446.4 元，较上年期末减少 30.63%，主要是本期集团处置下属子公司北京荣恩医疗美容诊所有限公司所致。
- 6、商誉：本期商誉较上期减少 627,260.65 元，主要是本期商誉全额计提减值损失所致。
- 7、一年内到期的非流动负债：本期一年内到期的非流动负债为 7,073,694.82 元，较上期减少 52.53%，主要是集团下属公司北京荣恩医疗美容诊所有限公司、杭州荣贝口腔门诊部有限公司房屋租赁终止所致。
- 8、其他非流动资产：本期期末增加了其他非流动资产 482,000.00 元，主要是本期集团下属子公司长沙荣恩医疗美容有限公司新装修预付工程款、设备款增加所致。
- 9、递延所得税资产、递延所得税负债：本期期末递延所得税资产为 1,531,323.41 元，较上年期末增加 1,328,940.45 元，递延所得税负债 1,523,022.32 元，较上期期末增加 1,523,022.32 元，主要是本期会计政策变更所致，详见本报告“附件会计信息调整及差异情况”具体列示。

(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	91,712,003.91	-	85,629,517.34	-	7.10%
营业成本	50,445,329.66	55.00%	52,646,652.03	61.48%	-4.18%
毛利率%	45.00%	-	38.52%	-	-
税金及附加	748,190.45	0.82%	492,464.86	0.58%	51.93%
销售费用	18,149,393.55	19.79%	26,131,256.69	30.52%	-30.55%
管理费用	28,551,808.76	31.13%	24,353,121.72	28.44%	17.24%
研发费用	2,797,992.98	3.05%	2,732,512.74	3.19%	2.40%
财务费用	2,702,143.21	2.95%	2,991,207.87	3.49%	-9.66%
利息收入	8,222.59	0.01%	3,588.07	0.004%	129.16%
其他收益	407,637.89	0.44%	626,911.43	0.73%	-34.98%
投资收益	1,690,825.71	1.84%	-	-	-
信用减值损失	-244,258.57	-0.27%	14,376.08	0.02%	-1,799.06%
资产减值损失	-386,465.02	-0.42%	-	-	-
资产处置收益	-1,822,054.75	-1.99%	104,682.64	0.12%	-1,840.55%
营业利润	-12,037,169.44	-13.12%	-22,971,728.42	-26.83%	47.60%
营业外收入	237,348.49	0.26%	1,800	0.002%	13,086.03%
营业外支出	614,110.26	0.67%	35,004.53	0.04%	1,654.37%
所得税费用	1,008,544.04	1.10%	100,518.12	0.12%	903.35%
净利润	-13,422,475.25	-14.64%	-23,105,451.07	-26.98%	41.91%

项目重大变动原因:

- 1、税金及附加：本期公司税金及附加为 748,190.45 元，较上期增加 51.93%，主要是本期营业收入增加
- 2、销售费用：本期公司销售费用为 18,149,393.55 元，较上期减少 30.55%，主要是销售人员减少，销售人员薪资下降所致。
- 3、其他收益：本期公司其他收益为 407,637.89 元，较上期减少 34.98%，主要是上期有政府补助，本期无相应政府补助所致。
- 4、投资收益：本期公司投资收益为 1,690,825.71 元，主要是集团下属子公司杭州容恩医疗美容门诊有限公司进行利润分配所致。
- 5、信用减值损失：本期公司信用减值损失为-244,258.57 元，较上期减少 1799.06%，主要原因是集团处置下属子公司北京荣恩医疗美容诊所有限公司所致。
- 6、资产减值损失：本期公司资产减值损失为-386,465.02 元，主要是集团下属孙公司杭州荣贝口腔门诊部有限公司租赁合同终止所致。
- 7、资产处置收益：本期公司资产处置收益为-1,822,054.75 元，较上期减少 1840.55%，主要是本期公司下属公司杭州荣贝口腔门诊部有限公司、长沙荣恩医疗美容有限公司个别资产处置、物料损耗所致。
- 8、营业利润：本期公司营业利润为-12,037,169.44 元，较上期增加 47.60%，主要是本期营业收入较上期增加 7.1%，营业总成本较上期减少 5.4%所致。
- 9、营业外收入：本期公司营业外收入为 237,348.49 元，较上期增加 235,548.49 元，主要是公司未支付的货款，供应商减免，无需支付所致。
- 10、营业外支出：本期公司营业外支出为 614,110.26 元，较上期增加 579,105.73 元，主要是本期集团下属子公司罚款增加所致，非重大调查处罚，不涉及中国证监会及其派出机构或其他有权机关调查，不影响公司正常经营。
- 11、利息收入：本期公司利息收入为 8,222.59 元，较上期增加 4,634.52 元，主要是本期营业收入较上期增加 7.1%所致。
- 12、所得税费用：本期公司所得税费用为 1,008,544.04 元，较上期增加 903.35%，主要是按照企业所得税法规定，纳税调整增加本期所得税费用所致。
- 13、净利润：本期公司净利润为-13,422,475.25 元，较上期增加 41.91%，主要是本期营业收入较上期增加 7.1%，营业总成本较上期减少 5.4%所致。

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	88,119,582.81	83,893,342.40	5.04%
其他业务收入	3,592,421.10	1,736,174.94	106.92%
主营业务成本	48,789,067.01	51,175,350.56	-4.66%
其他业务成本	1,656,262.65	1,471,301.47	12.57%

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
美容整形	86,492,869.16	48,321,244.40	44.13%	5.98%	-4.02%	5.82%
牙科	1,626,713.65	467,822.61	71.24%	-28.63%	-43.82%	7.77%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

1、其他业务收入：本期其他业务收入为 3,592,421.10 元，较上期增加了 1,856,246.16 元，主要是本期集团增加了租赁收入所致。

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	F	1,400,000	1.53%	否
2	G	1,098,000	1.20%	否
3	H	1,061,400	1.16%	否
4	I	1,000,000	1.09%	否
5	J	899,600	0.98%	否
合计		5,459,000	5.95%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	上海空洋旅行社服务有限公司	2,223,259.50	13.24%	否
2	上海其胜生物制剂有限公司	1,646,800.00	9.81%	否
3	上海迈怡会展服务有限公司	1,380,244.00	8.22%	否
4	上药康德乐（上海）医药有限公司	930,840.00	5.54%	否
5	华润医药商业集团上海医药有限公司	796,740.00	4.75%	否
合计		6,977,883.50	41.56%	-

(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	18,418,042.76	12,318,382.63	49.52%
投资活动产生的现金流量净额	-2,887,699.55	-241,532.35	-1095.57%
筹资活动产生的现金流量净额	-16,094,987.51	-16,585,939.54	-2.96%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动产生的现金流量净额为 18,418,042.76 元，较上期增加了 49.52%，主要是本期营业收入增加所致。

2、投资活动产生的现金流量净额：本期投资活动产生的现金流量净额为-2,887,699.55 元，较上期减少

1095.57%，主要是本期集团下属子公司长沙荣恩医疗美容有限公司装修新增资产所致。

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
盛世荣恩生物科技有限公司	控股子公司	技术研发	50,000,000	20,697,538.73	12,332,536.04	3,778,614.49	-6,773,453.30
上海荣恩医疗美容门诊部有限公司	控股子公司	医疗美容服务	10,000,000	28,960,772.60	-1,402,046.01	43,467,749.50	1,360,052.56
广州荣恩医疗美容门诊部有限公司	控股子公司	医疗美容服务	10,900,000	6,680,006.83	4,002,206.05	7,998,075.70	-3,934,101.05
深圳荣恩医疗美容诊所	控股子公司	医疗美容服务	5,000,000	4,087,915.17	2,575,996.92	4,084,306.54	-372,452.14
武汉荣恩医疗美容门诊部有限公司	控股子公司	医疗美容服务	500,000	5,366,465.94	1,518,192.57	6,023,061.22	-350,594.61
长沙荣恩医疗美容有限公司	控股子公司	医疗美容服务	10,000,000	8,381,582.20	5,517,737.19	11,255,888.98	439,337.56
杭州荣恩医疗美容门诊部有限公司	控股子公司	医疗美容服务	5,000,000	7,368,819.27	5,584,412.79	10,264,760.94	-684,812.76
杭州国	控股子	健康咨	500,000	758.71	758.71	0	1,668.55

健健康管理咨询有限公司	公司	询					
深圳容恩美容有限公司	控股子公司	生活美容服务	1,000,000	34,082.96	34,082.96	0	-7,200.69
杭州荣贝口腔门诊部有限公司	控股子公司	口腔	3,000,000	2,016.61	2,016.61	758,771.28	-483,723.60

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
北京荣恩医疗美容诊所有限公司	处置方式：股权转让	对公司经营和业绩没有负面影响
武汉容恩健康科技有限公司	注销	对公司经营和业绩没有负面影响

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	2,797,992.98	2,732,512.74

研发支出占营业收入的比例%	3.05%	3.19%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	3	3
硕士	1	1
本科以下	2	2
研发人员合计	6	6
研发人员占员工总量的比例%	2.03%	2.53%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	30	22
公司拥有的发明专利数量	4	3

(四) 研发项目情况

荣恩集团全资子公司盛世荣恩生物科技有限公司主要研发医疗美容、生活美容相关产品及大健康相关产品和技術。截至报告期末,针对皮肤养护诉求运用细胞学评价、感官评价、产品功效仪器评价等手段开发了眼霜、眼膜、眼部精华套装产品。使用新兴原料开发了具有抗糖化效果的面膜。同期,在大健康领域开展了健康食品研发和肠道菌群检测体系搭建的研发活动。健康食品方面,针对肠道健康和眼部健康诉求开发了益生菌益生元混合固体饮料和含有护眼成分的液体饮料。检测体系搭建方面,对华大平台和 illumina 平台的操作流程、试剂耗材稳定性、性价比进行了全面的调查和比较。截止报告期末整理出华大和 illumina 全流程操作方法,设备、试剂、耗材清单。同时,对粪便采集和运输环节出现的样本变质问题提出了解决方案。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、28所述的会计政策及财务报表附注五、25、附注十三、3。荣恩集团主要从事医疗健康、医疗美容服务,通过开设医疗美容及健康养生服务机构为客户提供医疗美容及健康咨询服务获取收入。由于营业收入是荣恩集团关键业绩指标之一,且存在管理层操纵收入以达到特定目标或预期的固有风险,因此我们把收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对收入确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

- 1) 测试公司销售与收款相关内部控制的设计和执行情况，复核相关的会计政策是否正确且一贯地运用；
- 2) 识别与收入确认相关的关键合同条款及履约义务，并与管理层访谈，对合同进行“五步法”分析，判断履约义务构成和控制权转移的时点，进而评估销售收入的确认政策是否符合收入准则的要求；
- 3) 执行营业收入细节测试，检查主要客户合同或协议、发票、美容服务确认单等，核实公司的收入确认时点是否与披露的会计政策一致；
- 4) 对收入和成本执行了分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要美容项目本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序；
- 5) 选取样本核查销售收款对账单、银行 POS 机流水单及当期销售额；
- 6) 对资产负债表日前后确认的营业收入，核对合同或协议、发票、美容服务确认单等文件，确认收入是否记录在正确的会计期间；
- 7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表及附注中作出恰当列报。

七、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司高度重视企业的社会责任，诚信经营，维护员工合法权益。
报告期内，公司依法纳税，切实履行了企业作为社会人、纳税人的社会责任。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争风险	公司在服务质量、品牌形象、医疗技术、团队质量等方面虽然都具备了一定竞争优势，但仍将面临潜在对手的市场竞争风险。
租赁经营场所续租风险	公司经营场所具有区域性的特点，且主要经营场所均为租赁取得。虽然公司与出租方签订了详细的《租赁协议》，但仍可能面临场地租赁到期后无法续租的风险。
医疗纠纷风险	尽管公司建立了完善的医疗管理体系及相应内控制度，并在消费者权利、术前评估、麻醉、手术治疗、设备及药物管理和使用、术后教育、感染预防和控制、质量管理、执业人员资格与培训、信息管理等环节全方位参照 JCI 评审标准行医，但仍不可避免存在潜在的医疗纠纷风险。
消费者追偿风险	各类诊疗行为存在的固有风险，或者医疗纠纷导致的消费者追溯赔偿风险。
技术人才和管理人才流失风险	具有正规执业资格且经验丰富的医师和医院管理人才较为稀缺，专家效应明显，整个医学美容行业在一定程度上对业内知

	名专家的短期到院坐诊存在一定依赖性。面对行业内逐渐激烈的人才争，虽然公司已经建立并不断创新人才培养机制和激励机制，但仍存在相关人才流失的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期减少了新冠肺炎疫情影响业绩的风险。

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	(一)、一
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(一)、一
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	(一)、三
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(一)、四
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(一)、五
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

一、 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

二、 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保 人是否 为挂牌 公司控 股股东、 实际控 制人及 其控制	是否履 行必要 的决策 程序
					起始	终止			

								的企业	
1	张荣花	10,000,000	0	0	2022年3月25日	2023年6月12日	连带	是	已事后补充履行
合计	-	10,000,000	0	0	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

2023年6月12日公司已解除担保，详见公司于2023年6月28日披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上的《上海盛世荣恩医疗投资管理集团股份有限公司关于对外担保解除已完成的公告》（公告编号：2023-014）。担保期间，被担保人正常履约还本付息，公司未实际承担担保责任。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	-	-
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	10,000,000	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	-	-
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	-	-
公司为报告期内出表公司提供担保	-	-

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

实际控制人、控股股东张荣花与上海浦东发展银行股份有限公司上海分行于2022年3月25日签署《个人借款合同》，公司实际控制人、控股股东张荣花向上海浦东发展银行股份有限公司上海分行实际借款人民币1000万元。上海盛世荣恩医疗投资管理集团股份有限公司全资子公司上海荣恩医疗美容门诊部有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司上海分行于2022年3月25日签署《最高额保证合同》，上海荣恩医疗美容门诊部有限公司对张荣花以上个人借款提供担保。

公司于2023年4月27日召开第三届董事会第二次会议追加审议上述对外担保事项，并提交2022年年度股东大会审议，并披露了《提供担保暨关联交易的公告》公告编号：2023-014。

公司于2023年6月28日召开2022年年度股东大会审议通过了《关于追认对外担保的议案》。

公司已解除对外担保：张荣花于2023年6月12日提前偿还贷款本息，并办理完结清手续，银行同时解除公司担保责任。

预计担保及执行情况

适用 不适用

三、 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

四、 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	10,000,000	10,000,000
委托理财	-	-
其他	704,832.00	704,832.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司全资子公司对实际控制人提供担保，期限为 2022 年 3 月 25 日至 2023 年 6 月 12 日。
其他交易为办公场所租赁，不会对生产经营产生影响。

违规关联交易情况

√适用 □不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
张荣花	是	10,000,000	已事后补充履行	已事后补充履行	是	是

五、 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日	承诺结束	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
------	-------	------	------	------	--------	--------

	期	日期				况
董监高	2016年1月 12日	-	挂牌	同业竞争 承诺	《避免同业竞争 承诺函》	正在履行中
董监高	2016年1月 12日	-	挂牌	限售承诺	根据相关法律法规 规定，每年转 让股份不超过其 所持有的25%	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内公司无超期未履行承诺事项。

(二) 调查处罚事项

2022年3月，上海盛世荣恩医疗投资管理集团股份有限公司(统一社会信用代码：91310000598128286T,以下简称“公司”)为控股股东、实际控制人张荣花个人借款提供最高额担保，担保借款总金额1000万元。公司未事先履行董事会、股东大会审议程序，也未及时履行信息披露义务，直至2023年4月27日，召开董事会审议并披露了《提供担保暨关联交易的公告》，并于2023年6月28日召开股东大会审议追认了上述对外担保事项。

2023年11月16日，中国证券监督管理委员会上海监管局出具《中国证券监督管理委员会上海监管局行政监管措施决定书》，对上海盛世荣恩医疗投资管理集团股份有限公司、张荣花、张帆采取出具警示函的监管措施。

第四节 股份变动、融资和利润分配

六、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	43,256,880	56.34%	214,760	43,471,640	56.62%
	其中：控股股东、实际控制人	29,707,495	38.69%	0	29,707,495	38.69%
	董事、监事、高管	560,750	0.73%	0	560,750	0.73%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	33,525,813	43.66%	-214,760	33,311,053	43.38%
	其中：控股股东、实际控制人	24,482,250	31.89%	0	24,482,250	31.89%
	董事、监事、高管	2,876,250	3.75%	0	2,876,250	3.75%
	核心员工	-	-	0	0	0%
总股本		76,782,693	-	0	76,782,693	-

普通股股东人数	61
---------	----

股本结构变动情况:

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位: 股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张荣花	54,189,745	0	54,189,745	70.5755	24482250	29,707,495	0	0
2	深圳市前海元盛华投资发展有限公司	4,550,000	0	4,550,000	5.9258	0	4,550,000	0	0
3	王国昇	3,145,820	0	3,145,820	4.0970	0	3,145,820	0	0
4	曾维健	2,837,441	0	2,837,441	3.6954	2837441	0	0	0
5	张芳	2,245,193	0	2,245,193	2.9241	684151	1,561,042	0	0
6	胡涛	310,440	1,750,414	2,060,854	2.6840	0	2,060,854	0	0
7	马道宏	1,950,000	0	1,950,000	2.5396	1462500	487,500	0	0
8	田刚	1,487,000	0	1,487,000	1.9366	1413750	73,250	0	0
9	李雪梅	931,627	0	931,627	1.2133	0	931,627	0	0
10	闫强	445,900	0	445,900	0.5807	445900	0	0	0
合计		72,093,166	1,750,414	73,843,580	96.172%	31,325,992	42,517,588	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明:

张荣花持有深圳市前海元盛华投资发展有限公司 100%的股权, 深圳市前海元盛华投资发展有限公司为张荣花一致行动人。

七、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

张荣花，女，1970年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权。现任荣恩集团法定代表人、董事、总经理，中国民主建国会会员，上海荣庄公益基金会理事。1995年至今，先后创立上海薰衣草美容院（普通合伙）、上海盛世荣恩医疗投资管理集团股份有限公司等企业，2015年9月至2020年8月任荣恩集团董事、副总经理，现任荣恩集团法定代表人、董事长、总经理。

2020年12月30日，张荣花女士成为公司控股股东、实际控制人。详情见于公司在全国股份转让系统公司指定的信息披露网络平台（www.neeq.com.cn 或 www.neeq.cc）上披露的《荣恩集团:控股股东、实际控制人、一致行动人变更公告》（公告编号：2020-049）。

八、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

九、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

十、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

十一、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

十二、 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 行业信息

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

一、政策变化

2022年12月20日，国家卫生健康委、国家中医药局为贯彻落实《国务院关于深化“证照分离”改革进一步激发市场主体发展活力的通知》（国发〔2021〕7号）有关要求，进一步规范诊所备案管理，满足人民群众多层次、多样化医疗服务需求，国家卫生健康委和国家中医药局联合制定了《诊所备案管理暂行办法》（国卫医政发〔2022〕33号）。

2023年5月，国家市场监管总局、公安部、商务部、国家卫健委、海关总署、国家税务总局、国家网信办、国家中医药局、国家药监局、最高人民法院、最高人民检察院等十一部门联合印发《关于进一步加强医疗美容行业监管工作的指导意见》，《指导意见》的出台，将有效推动医疗美容行业常态化、综合性监管，有力推动解决群众反映集中的医疗美容行业突出问题，形成以有效监管促进有序发展的良好态势，为持续激发医疗美容行业发展内生动力、推动医疗美容行业高质量发展提供新的制度支撑。

二、业务资质许可

1. 业务资质情况

序号	许可资质名称	注册号	持有人	发证机关	适用范围	发证日期	有效期
1	医疗机构执业许可证	31133662833010417D1542	杭州市荣恩医疗美容门诊部	杭州市江干区卫生健康局	杭州市荣恩医疗美容门诊部	2020年11月27日	2019年07月01日至2024年06月30日
2	医疗机构执业许可证	L2514975242010417D1542	武汉荣恩医疗美容门诊部	武汉市硚口区行政审批局	武汉荣恩医疗美容门诊部	2020年3月30日	2021年03月29日至2026年03月28日
3	医疗机构执业许可证	MA5ET7JR-844030517D2162	深圳容恩	南山区卫生健康局	深圳容恩医疗美容	2023年2月16日	2023年02月

			医疗美容诊所	康局	诊所	日	月 16 日至 2028 年 02 月 15 日
4	医疗机构执业许可证	75519980444010617D1102	广州容恩医疗美容门诊部	广州市天河区卫生健康局	广州容恩医疗门诊部	2022 年 5 月 24 日	2022 年 05 月 24 日至 2027 年 05 月 23 日
5	医疗机构执业许可证	PDY20511131011317D1542	上海荣恩医疗美容门诊部	上海宝山区卫生健康委员会	上海荣恩医疗美容门诊部	2023 年 10 月 25 日	2023 年 10 月 24 日至 2028 年 10 月 24 日
6	医疗机构执业许可证	PDY00034343010417D1542	长沙荣恩医疗美容门诊部	长沙市岳麓区卫生健康局	长沙荣恩医疗美容诊所	2020 年 12 月 15 日	2020 年 12 月 15 日至 2023 年 12 月 14 日

报告期后长沙荣恩医疗美容门诊部的《医疗机构执业许可证》已于 2024 年 3 月 8 日取得，有效期自 2024 年 3 月 8 日至 2029 年 3 月 7 日。

2. 资质发生重大变化

适用 不适用

3. 特殊医用设备和药品的人员资质情况

适用 不适用

4. 许可资质到期情况

适用 不适用

三、 公司优势劣势

适用 不适用

四、 医疗卫生人员

报告期期末，公司拥有 8 名医生。

1. 医疗卫生人员较大变动

适用 不适用

2. 特殊用工情形

适用 不适用

五、 定点医保资格

公司下属机构均非定点医保机构。

六、 土地及房产

截止 2023 年 12 月 31 日，公司拥有两处房产，具体如下：

- 1、上海市松江区莘砖公路 518 号 17 幢；
- 2、南京市马群街道金马路 14-1 号 101 至 108 室。

七、 采购情况

适用 不适用

公司报告期内药品、医疗器械等采购均取得相关资质。

八、 业务模式

公司下属医院采用直营模式，各医院经营情况请参看本报告第十节财务会计报告。

九、 销售模式

公司销售活动主要以线上和线下相结合的方式开展。报告期内公司在传统销售模式基础上拓展各大垂直互联网平台及自媒体营销渠道，做到品牌展示和搭建营销渠道。

十、 医疗纠纷解决机制

适用 不适用

报告期内，公司无医疗事故纠纷。

十一、 医疗废物处置

适用 不适用

公司下属医院产生的医疗废物，均统一分类、回收到各机构的医疗废物暂存点，在规定的时间内由当地环保局认定的第三方专业公司集中清拖和无害化处理。

十二、 数据合规性

适用 不适用

十三、 设备租赁

适用 不适用

十四、 细分行业

(一) 综合医院

适用 不适用

(二) 整形行业

适用 不适用

1、报告期内，公司主要从事非手术类项目，不存在三级以上手术类。
2、公司获客方式主要以线上和线下相结合的方式开展。报告期内公司注重打造线上渠道，在传统销售模式基础上拓展各大垂直互联网平台及自媒体营销渠道，完善多层次的营销体系；
3、报告期内不涉及处罚、投诉、媒体广泛负面报道与质疑等对公司经营产生重大影响。

(三) 互联网医疗

适用 不适用

(四) 医学研究行业

适用 不适用

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张荣花	董事长、董事、总经理	女	1970年10月	2022年6月20日	2025年6月19日	54,189,745	-	54,189,745	70.58%
马道宏	董事、财务总监	男	1963年3月	2022年6月20日	2025年6月19日	1,950,000	-	1,950,000	2.54%
张帆	董事、董事会秘书	男	1992年8月	2022年8月26日	2025年6月19日	-	-	-	-
田刚	董事	男	1980年4月	2022年6月20日	2025年6月19日	1,487,000	-	1,487,000	1.94%
谢青峰	董事	男	1986年4月	2022年6月20日	2025年6月19日	-	-	-	-
梅采霞	监事会主席	女	1970年12月	2022年6月20日	2025年6月19日	-	-	-	-
丁金涛	监事	男	1989年3月	2022年6月20日	2025年6月19日	-	-	-	-
陈惠萍	监事	女	1972年1月	2022年6月20日	2025年6月19日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系。

(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
行政管理人员	70	5	4	71
销售人员	139	25	75	89
技术人员	68	6	16	58
财务人员	19	0	0	19
员工总计	296	36	95	237

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	4	4
硕士	4	4
本科	46	41
专科	144	107
专科以下	98	81
员工总计	296	237

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

公司依照员工的胜任能力以及职级、岗位及实际工作表现情况，划分岗位等级，确定薪酬职级职等标准。凡与公司签订劳动合同的员工，均要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。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医师和管理团队，在人才梯队方面形成了一定的优势：医师团队方面，公司将专家和中青年医师进行分组，由专家传帮带中青年医师，以确保医师梯队层次建设；销售团队方面，公司将不定期的对市场销售人员进行培训，本期期末公司退休返聘员工为7人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
王长桦	离职	市场经理	0	0	0

核心员工的变动情况

本期末公司核心员工 0 人，较上期末减少了 1 人，是因为原核心人员王长桦辞职。

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

有关法律法规及规范性文件的要求，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

报告期内，监事会按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求，本着“诚信、勤勉”的原则，积极认真发挥对公司经营、财务运行的监督和检查职责。监事会认为：报告期内，公司董事会工作规范、认真执行了股东大会的各项决议，董事、高级管理人员勤勉尽职，在执行职务时不存在违反法律法规、《公司章程》或损害公司和员工利益的行为。监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

- 1、业务独立:公司拥有独立的采购和销售系统及渠道，独立的生产经营场所。公司独立获取业务收入和利润，具有独立生产经营能力，不存在影响公司业务发展和生产经营的情况，也不存在依赖控股股东、实际控制人进行生产经营的情形。
- 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担任除董事监事之外的其他职务。
- 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。公司内部控制健全、有效。

4、资产独立:公司具备与生产经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的设备、设施、场所以及与生产经营有关的技术。公司资产独立完整、产权明晰，目前不存在被控股股东占用而损害公司利益的情形。

5、机构独立:公司机构设置完整，并按照建立规范法人治理结构的要求设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据生产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

在报告期内，公司依据会计准则，结合公司的实际情况，制定、完善公司的内部管理制度，保证公司的内部控制符合现代企业规范管理、规范治理的要求。董事会严格依照公司的内部管理制度进行管理和运行。

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

2、关于财务管理体系：报告期内，从财务会计人员、财务会计部门、财务管理制度和会计政策四个方面完善和执行公司的财务管理体系。

3、关于风险控制体系：报告期内，公司从风险识别、风险估计、风险驾驭、风险监控四个方面评估公司的风险控制体系，采取事前防范、事中控制、事后弥补的措施，重在事前防范，杜绝事后弥补事件的发生。

本年度未发现内部管理制度上的重大缺陷。

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

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴财光华审会字（2024）第 225009 号	
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通金融中心 A 座 24 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	赵海宾	颜学丰
	4 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	7 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	20	

审计报告

中兴财光华审会字(2024)第 225009 号

上海盛世荣恩医疗投资管理集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的上海盛世荣恩医疗投资管理集团股份有限公司（以下简称荣恩集团）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了荣恩集团 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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，我们独立于荣恩集团，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、29所述的会计政策及财务报表附注五、25、附注十三、3。荣恩集团主要从事医疗健康、医疗美容服务，通过开设医疗美容及健康养生服务机构为客户提供医疗美容及健康咨询服务获取收入。由于营业收入是荣恩集团关键业绩指标之一，且存在管理层操纵收入以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们把收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对收入确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

- 1) 测试公司销售与收款相关内部控制的设计和执行情况，复核相关的会计政策是否正确且一贯地运用；
- 2) 识别与收入确认相关的关键合同条款及履约义务，并与管理层访谈，对合同进行“五步法”分析，判断履约义务构成和控制权转移的时点，进而评估销售收入的确认政策是否符合收入准则的要求；
- 3) 执行营业收入细节测试，检查主要客户合同或协议、发票、美容服务确认单等，核实公司的收入确认时点是否与披露的会计政策一致；
- 4) 对收入和成本执行了分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要美容项目本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序；
- 5) 选取样本核查销售收款对账单、银行 POS 机流水单及当期销售额；
- 6) 对资产负债表日前后确认的营业收入，核对合同或协议、发票、美容服务确认单等文件，确认收入是否记录在正确的会计期间；
- 7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表及附注中作出恰当列报。

四、其他信息

荣恩集团管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括荣恩集团 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估荣恩集团的持续经营能力，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荣恩集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督荣恩集团的财务报告过程。

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：

（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，就可能对荣恩集团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荣恩集团不能持续经营。

(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。

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

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

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

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

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：赵海宾
(项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师：颜学丰

2024年04月26日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	(五)、1	3,290,041.67	3,854,685.97

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)、2	-	302,863.71
应收款项融资		-	-
预付款项	(五)、3	579,945.40	198,227.76
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)、4	1,944,622.89	2,382,007.63
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	(五)、5	4,369,222.09	9,153,106.45
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	(五)、6	352,951.32	4,890.57
流动资产合计		10,536,783.37	15,895,782.09
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	(五)、7	24,685,194.54	23,495,653.16
固定资产	(五)、8	36,461,352.61	46,273,034.02
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	(五)、9	30,460,446.40	43,908,645.98
无形资产	(五)、10	35,398.08	45,744.54
开发支出		-	-
商誉	(五)、11	-	627,260.65
长期待摊费用	(五)、12	16,091,907.49	18,580,870.76
递延所得税资产	(五)、13	1,531,323.41	202,382.96
其他非流动资产	(五)、14	482,000.00	-
非流动资产合计		109,747,622.53	133,133,592.07
资产总计		120,284,405.90	149,029,374.16

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)、15	1,925,273.86	2,358,095.85
预收款项		-	-
合同负债		-	-
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)、16	3,111,100.16	4,337,016.04
应交税费	(五)、17	596,237.24	686,073.38
其他应付款	(五)、18	1,338,464.25	1,841,888.79
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)、19	7,073,694.82	14,899,966.95
其他流动负债		-	-
流动负债合计		14,044,770.33	24,123,041.01
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)、20	24,985,272.36	31,752,517.01
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		1,523,022.32	0.00
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		26,508,294.68	31,752,517.01
负债合计		40,553,065.01	55,875,558.02
所有者权益（或股东权益）：			
股本	(五)、21	76,782,693.00	76,782,693.00
其他权益工具		-	-

其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	(五)、22	58,606,975.27	58,606,975.27
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	(五)、23	1,685,072.00	1,685,072.00
一般风险准备		-	-
未分配利润	(五)、24	-57,343,399.38	-43,920,924.13
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		79,731,340.89	93,153,816.14
少数股东权益		-	-
所有者权益（或股东权益）合计		79,731,340.89	93,153,816.14
负债和所有者权益（或股东权益）总计		120,284,405.90	149,029,374.16

法定代表人：张荣花

主管会计工作负责人：马道宏

会计机构负责人：王爱玲

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,236,243.32	1,203,612.88
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	(十三)、1	-	302,863.71
应收款项融资		-	-
预付款项		-	-
其他应收款	(十三)、2	11,389,758.10	14,803,908.44
其中：应收利息		-	-
应收股利		647,936.28	-
买入返售金融资产		-	-
存货		-	-
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		12,626,001.42	16,310,385.03
非流动资产：			
债权投资		-	-

其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	(十三)、3	44,290,955.44	44,290,955.44
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		24685194.54	23495653.16
固定资产		24,376,437.02	29,432,511.42
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	24,327.26
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		93,352,587.00	97,243,447.28
资产总计		105,978,588.42	113,553,832.31
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		13,518.00	123,642.00
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		250,461.98	270,646.10
应交税费		260,382.19	241,094.16
其他应付款		5,845,890.81	16,459,700.39
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		6,370,252.98	17,095,082.65
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-

长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		6,370,252.98	17,095,082.65
所有者权益（或股东权益）：			
股本		76,782,693.00	76,782,693.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		58,606,975.27	58,606,975.27
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		1,685,072.00	1,685,072.00
一般风险准备		-	-
未分配利润		-37,466,404.83	-40,615,990.61
所有者权益（或股东权益）合计		99,608,335.44	96,458,749.66
负债和所有者权益（或股东权益）合计		105,978,588.42	113,553,832.31

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		91,712,003.91	85,629,517.34
其中：营业收入	（五）、25	91,712,003.91	85,629,517.34
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		103,394,858.61	109,347,215.91
其中：营业成本	（五）、25	50,445,329.66	52,646,652.03
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)、26	748,190.45	492,464.86
销售费用	(五)、27	18,149,393.55	26,131,256.69
管理费用	(五)、28	28,551,808.76	24,353,121.72
研发费用	(五)、29	2,797,992.98	2,732,512.74
财务费用	(五)、30	2,702,143.21	2,991,207.87
其中：利息费用		2,474,991.43	2,805,785.95
利息收入		8,222.59	3,588.07
加：其他收益	(五)、31	407,637.89	626,911.43
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)、32	1,690,825.71	0.00
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）		-	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(五)、33	-244,258.57	14,376.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(五)、34	-386,465.02	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(五)、35	-1,822,054.75	104,682.64
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-12,037,169.44	-22,971,728.42
加：营业外收入	(五)、36	237,348.49	1,800.00
减：营业外支出	(五)、37	614,110.26	35,004.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-12,413,931.21	-23,004,932.95
减：所得税费用	(五)、38	1,008,544.04	100,518.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,422,475.25	-23,105,451.07
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,422,475.25	-23,105,451.07
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）		-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,422,475.25	-23,105,451.07
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-

(5) 其他		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
(2) 其他债权投资公允价值变动		-	-
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
(4) 其他债权投资信用减值准备		-	-
(5) 现金流量套期储备		-	-
(6) 外币财务报表折算差额		-	-
(7) 其他		-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-13,422,475.25	-23,105,451.07
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-13,422,475.25	-23,105,451.07
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.17	-0.3
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.17	-0.3

法定代表人：张荣花

主管会计工作负责人：马道宏

会计机构负责人：王爱玲

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	(十三)、4	8,128,064.76	4,619,596.70
减：营业成本	(十三)、4	2,221,249.10	1,955,263.43
税金及附加		529,551.42	354,136.27
销售费用		91,965.05	347,067.52
管理费用		5,315,614.52	5,580,739.57
研发费用		-	-
财务费用		576.79	424.75
其中：利息费用		-	-
利息收入		714.75	492.97
加：其他收益		5,111.8	14,995.17
投资收益（损失以“-”号填列）		2,750,962.52	0.00
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）		423,853.58	424,606.1
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-1,000,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-13,763.96
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,149,035.78	-4,192,197.53
加：营业外收入		550	1,800.00
减：营业外支出		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,149,585.78	-4,190,397.53
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,149,585.78	-4,190,397.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,149,585.78	-4,190,397.53
（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		3,149,585.78	-4,190,397.53
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		97,142,802.80	91,628,309.15

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		4,057.92	1,815,638.8
收到其他与经营活动有关的现金	(五)、39	516,874.88	1,703,265.64
经营活动现金流入小计		97,663,735.60	95,147,213.59
购买商品、接受劳务支付的现金		13,952,224.85	15,939,064.15
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		42,462,299.75	51,616,429.39
支付的各项税费		6,405,795.67	3,230,186.98
支付其他与经营活动有关的现金	(五)、39	16,425,372.57	12,043,150.44
经营活动现金流出小计		79,245,692.84	82,828,830.96
经营活动产生的现金流量净额	(五)、40	18,418,042.76	12,318,382.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		255,633.86	128,446.60
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		682,935.08	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		938,568.94	128,446.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,826,268.49	369,978.95
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		3,826,268.49	369,978.95
投资活动产生的现金流量净额		-2,887,699.55	-241,532.35
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		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	(五)、39	16,094,987.51	16,585,939.54
筹资活动现金流出小计		16,094,987.51	16,585,939.54
筹资活动产生的现金流量净额		-16,094,987.51	-16,585,939.54
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	(五)、40	-564,644.30	-4,509,089.26
加：期初现金及现金等价物余额	(五)、40	3,854,685.97	8,363,775.23
六、期末现金及现金等价物余额	(五)、40	3,290,041.67	3,854,685.97

法定代表人：张荣花

主管会计工作负责人：马道宏

会计机构负责人：王爱玲

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,042,325.20	7,669,148.16
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		306476.29	551,952.64
经营活动现金流入小计		9348801.49	8,221,100.80
购买商品、接受劳务支付的现金		241,319.30	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金		3,166,694.08	3,263,549.96
支付的各项税费		1079069.93	663,888.02
支付其他与经营活动有关的现金		854584.46	542,617.32
经营活动现金流出小计		5341667.77	4,470,055.30
经营活动产生的现金流量净额		4007133.72	3,751,045.50
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		-	10,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		682935.08	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		682935.08	10,000.00

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8000	-
投资支付的现金		-	50,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		8000	50,000.00
投资活动产生的现金流量净额		674935.08	-40,000.00
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		19908748	16060000
筹资活动现金流入小计		19908748	16,060,000.00
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		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		24558186.36	19,595,000.00
筹资活动现金流出小计		24558186.36	19,595,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-4649438.36	-3,535,000.00
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		32630.44	176,045.50
加：期初现金及现金等价物余额		1203612.88	1,027,567.38
六、期末现金及现金等价物余额		1236243.32	1,203,612.88

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	76,782,693.00	-	-	-	58,606,975.27	-	-	-	1,685,072.00	-	-43,920,924.13	-	93,153,816.14
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	76,782,693.00	-	-	-	58,606,975.27	-	-	-	1,685,072.00	-	-43,920,924.13	-	93,153,816.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-13,422,475.25	-	-13,422,475.25
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-13,422,475.25	-	-13,422,475.25
（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	76,782,693.00	-	-	-	58,606,975.27	-	-	-	1,685,072.00	-	-57,343,399.38	-	79,731,340.89

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	76,782,693.00	-	-	-	58,606,975.27	-	-	-	1,685,072.00	-	-20,815,473.06	-	116,259,267.21
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	76,782,693.00	-	-	-	58,606,975.27	-	-	-	1,685,072.00	-	-20,815,473.06	-	116,259,267.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-23,105,451.07	-	-23,105,451.07
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-23,105,451.07	-	-23,105,451.07
（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	76,782,693.00	-	-	-	58,606,975.27	-	-	-	1,685,072.00	-	-43,920,924.13	-	93,153,816.14	

法定代表人：张荣花

主管会计工作负责人：马道宏

会计机构负责人：王爱玲

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	76,782,693.00	-	-	-	58,606,975.27	-	-	-	1,685,072.00	-	-40,615,990.61	96,458,749.66
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	76,782,693.00	-	-	-	58,606,975.27	-	-	-	1,685,072.00	-	-40,615,990.61	96,458,749.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,149,585.78	3,149,585.78
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,149,585.78	3,149,585.78
（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	76,782,693.00	-	-	-	58,606,975.27	-	-	-	1,685,072.00	-	-37,466,404.83	99,608,335.44

项目	2022 年										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他	专项	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合计	

		优 先 股	永 续 债	其 他		存 股	综 合 收 益	储 备		险 准 备		
一、上年期末余额	76,782,693.00	-	-	-	58,606,975.27	-	-	-	1,685,072.00	-	-36,425,593.08	100,649,147.19
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	76,782,693.00	-	-	-	58,606,975.27	-	-	-	1,685,072.00	-	-36,425,593.08	100,649,147.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,190,397.53	-4,190,397.53
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,190,397.53	-4,190,397.53
（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	76,782,693.00	-	-	-	58,606,975.27	-	-	-	1,685,072.00	-	-40,615,990.61	96,458,749.66

三、财务报表附注

(金额单位：人民币元)

(一)、公司基本情况

上海盛世荣恩医疗投资管理集团股份有限公司（以下简称公司或本公司），前身为芙莲投资管理（上海）有限公司（以下简称芙莲投资），芙莲投资成立时公司名称为际华商务咨询（上海）有限公司，系 2012 年 06 月 05 日经上海市工商行政管理局黄浦分局核准，由张荣花、林芬莲、郑涵文、曹汝萍、许芯源共同出资组建。

2015 年 08 月 20 日，芙莲投资管理（上海）有限公司整体变更为上海盛世荣恩医疗投资管理股份有限公司。根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的股转系统函【2015】9183 号，公司于 2015 年 12 月 21 日通过全国股转公司审核，在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称“荣恩集团”，证券代码：835387。

经过历年的转增股本及增发新股，截至 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本 76,782,693.00 元，实收资本 76,782,693.00 元。公司统一社会信用代码为 91310000598128286T。注册地址：上海市松江区新桥镇莘砖公路 518 号 17 幢 302 室，注册资本 7678.27 万人民币，法定代表人张荣花。公司主要为客户提供医疗美容及健康咨询服务。

本公司实际控制人为张荣花。

财务报表批准报出日：本公司董事会于 2024 年 4 月 26 日批准报出本财务报表。

(二)、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则)、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，并参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》(2023 年修订)的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司自本报告期末起至少 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

(三)、公司主要会计政策、会计估计

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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
账龄超过一年的重要预付账款	100 万元
账龄超过一年的重要应付账款	100 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7(2)），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、16、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有

的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。

汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①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；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

(1) 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的商业模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的商业模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

(2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，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转出，计入留存收益。

(3) 金融负债

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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。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的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(5) 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- ①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；
- ④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；
- ⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息(包括前瞻性信息)，评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从

该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同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。

(7) 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) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或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应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合依据及计量预期信用损失的方法如下：

(1) 应收票据组合

应收票据依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履	预计发生损失的风险较小，不计提坏账准备。

	行其支付合同现金流量义务的能力很强，票据承兑人主要为银行金融机构。	
商业承兑汇票	票据承兑人为非金融机构单位。	参照应收账款的政策。

(2) 应收账款组合

① 单项金额重大应收账款

单项金额重大并单项计提预期信用损失的应收款项的确认标准：

应收账款金额在 100.00 万元以上。

单项金额重大的应收账款预期信用损失的计提方法：该单项组合的预期信用损失整个续存期内应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额。单独测试发现客观证据不足的，纳入账龄组合计提预期信用损失。

② 应收账款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1：账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类。	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未来 12 个月或者整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款—以账龄为信用风险特征组合与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	30
3 至 4 年	50
4 至 5 年	80
5 年以上	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失

单项计提损失准备的理由为：存在客观证据表明公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

预期信用损失的计提方法为：该单项组合的预期信用损失为整个续存期内应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额。单独测试发现客观证据不足的，纳入账龄组合计提预期信用损失。

(3) 其他应收款组合

其他应收款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1：账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对其他应收款计提比例作出最佳估计，参考其他应收款的账龄进行信用风险组合分类。	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未来 12 个月或者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—以账龄为信用风险特征组合与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	其他应收款预期信用损失率(%)
1 年以内	5
1 至 2 年	10

2至3年	30
3至4年	50
4至5年	80
5年以上	100

(3) 长期应收款组合

对于应收租赁款，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。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

13、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存商品、原材料等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

14、合同资产和合同负债

本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。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

15、持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：**(1)**某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；**(2)** 本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：**①**该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；**②**该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；**③**该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：**(1)** 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；**(2)** 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，

采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按

本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

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

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

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

17、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也

作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

18、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

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) 固定资产分类及折旧政策

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：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75
运输工具	10.00	5.00	9.50
机器设备	10.00	5.00	9.50
电子设备及其他	3.00-5.00	5.00	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。

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。

(3) 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。

19、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

20、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。资本化期间内,外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化;外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

21、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出,如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量,则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出,在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

22、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出,区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。开发阶段的支出,同时满足下列条件的,才能予以资本化,即: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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

23、长期待摊费用摊销方法

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。

24、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

25、职工薪酬

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

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产

成本或当期损益。

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

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

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

26、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收

27、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

28、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

- ①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；
- ②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过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结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项

负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、20“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

29、收入的确认原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）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。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认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。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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，本公司在该时段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，直至履约进度能够合理确定。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控制权时点确认收入。

商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

提供劳务收入

本公司劳务收入主要为医疗美容服务收入，属于在某一时点履行履约义务。本公司在医疗美容服务已经提供，收到价款或取得收取价款的权利时，确认医疗美容服务收入。

30、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，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；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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

31、递延所得税资产/递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

32、所得税

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。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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：

A、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；

B、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：

A、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；

B、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。

33、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，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，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.**租赁负债的初始计量金额；**B.**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；**C.**发生的初始直接费用；**D.**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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A.**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；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；**C.**本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；**D.**租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；**E.**根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行房屋抵押贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过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不超过4万元的租赁认定为低价值资产租赁。本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。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评

估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

① 融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的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；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人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；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司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。

② 经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

34、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、15“持有待售的非流动资产或处置组”相关描述。

35、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”。

根据该规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等),不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定,对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目,对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下:

项目	2022 年 12 月 31 日(合并)		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
递延所得税资产	202,382.96	1,786,088.18	1,988,471.14
递延所得税负债	--	1,786,088.18	1,786,088.18

(2) 会计估计变更

报告期内,公司未发生重大会计估计变更。

(四)、税项

1、主要税种及税率

公司本报告期适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	计税依据	税率(费率、征收率)%
增值税	按应税收入计算	3、6
城建税	按应缴流转税额计算	7
教育费附加	按应缴流转税额计算	3
地方教育费附加	按应缴流转税额计算	2
企业所得税	按应纳税所得额计算	25、20

2、优惠税负及批文

根据财政部、税务总局公告 2023 年第 6 号文,公司享受小型微利企业税收优惠政策,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。根据财政部、税务总局公告 2022 年第 13 号文,公司享受小型微利企业税收优惠政策,对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

本公司的子公司上海荣恩医疗美容门诊部有限公司、广州容恩医疗门诊部有限公司、盛世荣恩生物科技有限公司、武汉荣恩医疗美容门诊部有限公司、深圳容恩医疗美容诊所、长沙荣恩医疗美容有限公司、杭州荣贝口腔门诊部有限公司、杭州国健健康管理咨询有限公司、深圳容恩美容有限公司 2023 年度均属于小微企业,享受相关所得税税收优惠政策,并按《财政部 税务总局关于进一步实施小

微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号)规定享受“六税两费”减免优惠政策。

除上述情况外,本公司本年度未享受其他任何税收优惠。

(五)、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出,期初指 2023 年 1 月 1 日,期末指 2023 年 12 月 31 日,本期指 2023 年度,上期指 2022 年度。

1、货币资金

项目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	874.52	882.07
银行存款	3,289,167.15	3,853,803.90
合计	3,290,041.67	3,854,685.97

注:公司期末不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	--	--	--
合计	--	--	--

续表

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	318,803.91	15,940.20	302,863.71
合计	318,803.91	15,940.20	302,863.71

(2) 坏账准备

本公司对应收账款,无论是否存在重大融资成分,均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 坏账准备变动情况

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	15,940.20	--	15,940.20	--	--
合计	15,940.20	--	15,940.20	--	--

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2023.12.31	2022.12.31
----	------------	------------

	金额	比例	金额	比例
1年以内	579,945.40	100.00%	198,227.76	100.00%
合计	579,945.40	100.00%	198,227.76	100.00%

(2) 期末无账龄超过1年且金额重大的预付账款。

(3) 本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额443,212.08元，占预付账款年末余额合计数的比例为76.42%。

4、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	1,944,622.89	2,382,007.63
合计	1,944,622.89	2,382,007.63

(1) 其他应收款情况

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,998,256.49	1,053,633.60	1,944,622.89
合计	2,998,256.49	1,053,633.60	1,944,622.89

续表

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	3,382,095.06	1,000,087.43	2,382,007.63
合计	3,382,095.06	1,000,087.43	2,382,007.63

① 坏账准备

A. 2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
账龄组合	1,741,733.99	8.35	145,414.10	回收的可能性
合计	1,741,733.99	8.35	145,414.10	

B. 2023年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
账龄组合	1,256,522.50	72.28	908,219.50	回收的可能性
合计	1,256,522.50	72.28	908,219.50	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	482,470.93	517,616.50	--	1,000,087.43
期初余额在本期	--	--	--	--
—转入第一阶段	--	--	--	--
—转入第二阶段	--	--	--	--
—转入第三阶段	--	--	--	--
本期计提	-337,056.83	390,603.00	--	53,546.17
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2023年12月31日余额	145,414.10	908,219.50	--	1,053,633.60

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
押金、保证金	2,851,570.50	3,303,028.50
备用金及其他	146,685.99	79,066.56
合计	2,998,256.49	3,382,095.06

④其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例	坏账准备年末余额
客户一	非关联方	押金	975,000.00	1-2年	32.52%	97,500.00
客户二	非关联方	押金	426,548.00	1-2年 5年以上 250,000.00	14.23%	267,654.80
客户三	非关联方	押金	418,560.00	3-4年	13.96%	209,280.00

客户四	非关联方	押金	320,000.00	1 年以内	10.67%	16,000.00
客户五	非关联方	押金	221,000.00	5 年以上	7.37%	221,000.00
合计	--	--	2,361,108.00	--	78.75%	811,434.80

5、存货

(1) 存货分类

项目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	341,752.28	--	341,752.28
库存商品	4,027,469.81	--	4,027,469.81
合计	4,369,222.09	--	4,369,222.09

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	461,019.66	--	461,019.66
库存商品	8,692,086.79	--	8,692,086.79
合计	9,153,106.45	--	9,153,106.45

注：公司年末无用于债务担保的存货。

6、其他流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
待抵扣增值税进项税	352,951.32	4,890.57

7、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值	--	--
1、年初余额	29,380,859.18	29,380,859.18
2、本年增加金额	3,893,916.57	3,893,916.57
(1) 外购	--	--
(2) 固定资产转入	3,893,916.57	3,893,916.57
(3) 企业合并增加	--	--
3、本年减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
(2) 其他转出	--	--
4、年末余额	33,274,775.75	33,274,775.75
二、累计折旧和累计摊销	--	--
1、年初余额	5,885,206.02	5,885,206.02
2、本年增加金额	2,704,375.19	2,704,375.19
(1) 计提或摊销	1,656,262.65	1,656,262.65

(2) 其他转入	1,048,112.54	1,048,112.54
3、本年减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
(2) 其他转出	--	--
4、年末余额	8,589,581.21	8,589,581.21
三、减值准备	--	--
1、年初余额	--	--
2、本年增加金额	--	--
(1) 计提	--	--
3、本年减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
(2) 其他转出	--	--
4、年末余额	--	--
四、账面价值	--	--
1、年末账面价值	24,685,194.54	24,685,194.54
2、年初账面价值	23,495,653.16	23,495,653.16

注：期末无未办妥产权证书的资产情况，无抵押担保情况。

8、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值	--	--	--	--	--
1、期初余额	38,128,500.20	36,272,167.74	10,402,149.88	8,072,672.68	92,875,490.50
2、本年增加金额	--	1,458,862.17	8,000.00	198,071.45	1,664,933.62
(1) 购置	--	1,458,862.17	8,000.00	198,071.45	1,664,933.62
3、本年减少金额	3,893,916.57	3,085,241.61	--	9,230.86	3,094,472.47
(1) 处置或报废	--	3,085,241.61	--	9,230.86	3,094,472.47
(2) 合并范围减少	--	94,333.00	--	--	94,333.00
(3) 自用转为经营租赁	3,893,916.57	--	--	--	3,893,916.57
4、期末余额	34,234,583.63	34,551,455.30	10,410,149.88	8,261,513.27	87,457,702.08
二、累计折旧	--	--	--	--	--
1、期初余额	10,262,921.26	22,331,731.40	7,418,674.29	6,589,129.53	46,602,456.48
2、本年增加金额	1,664,390.75	3,474,769.47	871,853.80	411,499.63	6,422,513.65
(1) 计提	1,664,390.75	3,474,769.47	871,853.80	411,499.63	6,422,513.65
3、本年减少金额	1,048,112.54	977,727.28	--	2,780.84	2,028,620.66

(1) 处置或报废	--	923,962.16	--	2,780.84	926,743.00
(2) 合并范围减少	--	53,765.12	--	--	53,765.12
(3) 自用转为经营租赁	1,048,112.54	--	--	--	1,048,112.54
4、期末余额	10,879,199.47	24,959,518.95	8,159,782.73	6,997,848.32	50,996,349.47
三、减值准备	--	--	--	--	--
1、期初余额	--	--	--	--	--
2、本年增加金额	--	--	--	--	--
3、本年减少金额	--	--	--	--	--
4、期末余额	--	--	--	--	--
四、账面价值	--	--	--	--	--
1、期末余额	23,355,384.16	9,591,936.35	2,250,367.15	1,263,664.95	36,461,352.61
2、期初余额	27,865,578.94	13,940,436.34	2,983,475.59	1,483,543.15	46,273,034.02

9、使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值	--	--
1、期初余额	74,207,011.98	74,207,011.98
2、本期增加金额	13,827,032.65	13,827,032.65
3、本期减少金额	38,371,463.59	38,371,463.59
4、期末余额	49,662,581.04	49,662,581.04
二、累计折旧	--	--
1、期初余额	30,298,366.00	30,298,366.00
2、本期增加金额	13,731,848.75	13,731,848.75
(1) 计提	13,731,848.75	13,731,848.75
3、本期减少金额	24,828,080.11	24,828,080.11
4、期末余额	19,202,134.64	19,202,134.64
三、减值准备	--	--
1、期初余额	--	--
2、本期增加金额	--	--
3、本期减少金额	--	--
4、期末余额	--	--
四、账面价值	--	--
1、期末余额	30,460,446.40	30,460,446.40
2、期初余额	43,908,645.98	43,908,645.98

10、无形资产

项目	管理软件	合计
----	------	----

一、账面原值	--	--
1、年初余额	298,624.55	298,624.55
2、本年增加金额	--	--
(1) 购置	--	--
(2) 内部研发	--	--
(3) 企业合并增加	--	--
3、本年减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
4、年末余额	298,624.55	298,624.55
二、累计摊销	--	--
1、年初余额	252,880.01	252,880.01
2、本年增加金额	10,346.46	10,346.46
(1) 计提	10,346.46	10,346.46
3、本年减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
4、年末余额	263,226.47	263,226.47
三、减值准备	--	--
1、年初余额	--	--
2、本年增加金额	--	--
(1) 计提	--	--
3、本年减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
4、年末余额	--	--
四、账面价值	--	--
1、年末账面价值	35,398.08	35,398.08
2、年初账面价值	45,744.54	45,744.54

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	2023.01.01	本年增加		本年减少		2023.12.31
		企业合并 形成的	其他增 加	处置	其他减 少	
广州容恩医疗门诊部有限公司	3,569,596.20	--	--	--	--	3,569,596.20

北京荣恩医疗美容 诊所有限公司	928,473.20	--	--	928,473.2 0	--	--
武汉荣恩医疗美容 门诊部有限公司	1,000,000.00	--	--	--	--	1,000,000.00
深圳容恩医疗美容 诊所	299,134.05	--	--	--	--	299,134.05
合计	5,797,203.45	--	--	928,473.2 0	--	4,868,730.25

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2023.01.01	本年增加		本年减少		2023.12.31
		计提	其他	处置	其他	
广州容恩医疗门诊 部有限公司	3,569,596.20	--	--	--	--	3,569,596.20
北京荣恩医疗美容 诊所有限公司	928,473.20	--	--	928,473.2 0	--	--
武汉荣恩医疗美容 门诊部有限公司	671,873.40	328,126.60	--	--	--	1,000,000.00
深圳容恩医疗美容 诊所		299,134.05	--	--	--	299,134.05
合计	5,169,942.80	627,260.65	--	928,473.2 0	--	4,868,730.25

注：管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率及增长率，并采用能够反映相关资产组的特定风险的税前利率为折现率。资产组的可收回金额是依据管理层编制的五年期预测，采用未来现金流量折合现值计算。

12、长期待摊费用

项目	2023.01.01	本年增加金额	本年摊销金额	2023.12.31
装修费	18,486,152.19	1,817,334.87	4,211,579.57	16,091,907.49
版权费、技术费	94,718.57	--	94,718.57	--
合计	18,580,870.76	1,817,334.87	4,306,298.14	16,091,907.49

13、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异

资产减值准备	1,305.85	26,117.01	82,088.52	489,797.23
租赁负债	1,530,017.56	32,058,967.18	120,294.44	1,057,284.03
合计	1,531,323.41	32,058,967.18	202,382.96	1,547,081.26

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产	1,523,022.32	30,460,446.40	--	--
合计	1,523,022.32	30,460,446.40	--	--

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023.12.31	2022.12.31
可抵扣暂时性差异	1,027,516.59	526,230.40
可抵扣亏损	102,835,563.24	99,688,211.45
合计	103,863,079.83	100,214,441.85

注：由于公司及部分子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有将可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损确认为递延所得税资产。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023.12.31	2022.12.31	备注
2023 年	--	11,664,258.44	--
2024 年	15,072,608.64	15,072,608.64	--
2025 年	13,803,260.94	13,803,260.94	--
2026 年	27,875,047.25	27,875,047.25	--
2027 年	31,273,036.18	31,273,036.18	--
2028 年	14,811,610.23	--	--
合计	102,835,563.24	99,688,211.45	--

14、其他非流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
预付设备款	270,000.00	--
预付工程款	212,000.00	--

合计	482,000.00	--
----	------------	----

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
1年以内	1,923,623.86	2,127,930.50
1年以上	1,650.00	230,165.35
合计	1,925,273.86	2,358,095.85

(2) 截止本期末无账龄超过1年的重要应付账款。

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
一、短期薪酬	4,124,125.45	37,898,596.57	39,121,921.68	2,900,800.34
二、离职后福利-设定提存计划	212,890.59	3,258,099.01	3,260,689.78	210,299.82
三、辞退福利	--	--	--	--
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	4,337,016.04	41,156,695.58	42,382,611.46	3,111,100.16

短期薪酬列示：

类别	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	4,124,125.45	34,661,599.14	35,884,924.25	2,900,800.34
职工福利费	--	3,989.93	3,989.93	--
社会保险费	--	1,935,377.50	1,935,377.50	--
其中：1、医疗保险费	--	1,879,743.66	1,879,743.66	--
2、工伤保险费	--	53,350.28	53,350.28	--
3、生育保险费	--	2,283.56	2,283.56	--
住房公积金	--	1,297,630.00	1,297,630.00	--
工会经费和职工教育经费	--	--	--	--
非货币性福利	--	--	--	--
因解除劳动关系给予的补贴	--	--	--	--
其他	--	--	--	--
合计	4,124,125.45	37,898,596.57	39,121,921.68	2,900,800.34

设定提存计划列示：

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
基本养老保险费	212,890.59	3,153,504.92	3,156,095.69	210,299.82
失业保险费	--	104,594.09	104,594.09	--
合计	212,890.59	3,258,099.01	3,260,689.78	210,299.82

17、应交税费

税种	2023.12.31	2022.12.31
增值税	294,159.22	262,840.53
企业所得税	--	17,264.16
房产税	113,472.63	115,956.47
城建税	11,852.76	8,439.37
教育费附加	9,930.63	7,236.89
个人所得税	158,144.59	237,832.88
土地使用税	3,740.26	3,740.26
印花税	4,937.15	32,762.82
合计	596,237.24	686,073.38

18、其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付股利	--	--
其他应付款	1,338,464.25	1,841,888.79
合计	1,338,464.25	1,841,888.79

(1) 其他应付款情况

1 按款项性质列示其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
日常经营款	431,572.25	844,656.79
押金保证金	314,397.00	404,737.00
关联方往来款	592,495.00	592,495.00
合计	1,338,464.25	1,841,888.79

2 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

19、一年内到期的非流动负债

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的租赁负债(附注五、20)	7,073,694.82	14,899,966.95
合计	7,073,694.82	14,899,966.95

20、租赁负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	37,615,756.84	51,858,008.74

减：未确认融资费用	5,556,789.66	5,205,524.78
小计	32,058,967.18	46,652,483.96
减：一年内到期的租赁负债(附注五、19)	7,073,694.82	14,899,966.95
合计	24,985,272.36	31,752,517.01

21、股本

(1) 股本明细表：

项目	2023.01.01	本期增减					2023.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本总数	76,782,693.00	--	--	--	--	--	76,782,693.00

22、资本公积

类别	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	58,606,975.27	--	--	58,606,975.27
合计	58,606,975.27	--	--	58,606,975.27

23、盈余公积

类别	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	1,685,072.00	--	--	1,685,072.00
合计	1,685,072.00	--	--	1,685,072.00

24、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	-43,920,924.13	
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	--	--
调整后年初未分配利润	-43,920,924.13	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-13,422,475.25	--
减：提取法定盈余公积	--	10%
提取任意盈余公积	--	--
提取法定公益金	--	--
提取一般风险准备	--	--
应付普通股股利	--	--
净资产折股	--	--
期末未分配利润	-57,343,399.38	--

25、营业收入、营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	88,119,582.81	48,789,067.01	83,893,342.40	51,175,350.56
其他业务	3,592,421.10	1,656,262.65	1,736,174.94	1,471,301.47
合计	91,712,003.91	50,445,329.66	85,629,517.34	52,646,652.03

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
医疗美容业	88,119,582.81	48,789,067.01	83,893,342.40	51,175,350.56
合计	88,119,582.81	48,789,067.01	83,893,342.40	51,175,350.56

(3) 2023 年度主营业务收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	工程建设	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入	--	--	--	--	--
在某一时点确认收入	--	--	88,119,582.81	--	88,119,582.81
合计	--	--	88,119,582.81	--	88,119,582.81

(4) 本年度作为出租人相关损益情况列示如下：

经营租赁：	--
租赁收入	3,592,421.10
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	--

26、税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	141,826.83	75,447.53
教育费附加	109,396.62	59,110.19
土地使用税	14,961.04	9,021.40
印花税	26,735.43	34,641.68
水利建设基金	--	8,132.32
车船使用税	1,380.00	2,100.00
房产税	453,890.53	304,011.74
合计	748,190.45	492,464.86

27、销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	14,023,472.66	22,876,036.72
折旧与摊销	47,732.77	105,380.28
差旅交通费	2,336,321.33	1,118,353.49
会务办公费	99,455.46	69,795.96
宣传费	63,017.48	198,695.32
服务费培训费	340,123.96	322,783.50
市场推广费	887,895.26	1,033,464.47
招待费	351,374.63	406,746.95
合计	18,149,393.55	26,131,256.69

28、管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	12,432,779.75	10,937,826.47
折旧与摊销	8,345,432.83	7,037,099.98
差旅交通费	755,490.73	564,269.83
业务招待费	101,477.26	101,383.82
办公费	1,605,174.56	1,497,653.94
中介费服务费	1,451,199.27	1,479,531.64
物业维修费	2,038,743.21	2,026,186.38
其他费用	1,821,511.15	709,169.66
合计	28,551,808.76	24,353,121.72

29、研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
工资	1,600,876.83	1,163,477.37
折旧摊销	889,599.79	1,379,648.34
原材料	120,124.18	1,725.91
咨询服务费	25,858.92	107,106.34
其他	161,533.26	80,554.78
合计	2,797,992.98	2,732,512.74

30、财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	2,474,991.43	2,805,785.95
减：利息收入	8,222.59	3,588.07
利息净支出	2,466,768.84	2,795,829.06
汇兑损益	--	--
手续费	235,374.37	195,378.81
合计	2,702,143.21	2,991,207.87

注：财务费用中本年度确认租赁负债利息费用为 2,474,991.43 元。

31、其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	173,467.84	412,022.27
增值税进项税加计抵减	200,569.31	174,611.77
个税手续费返还	33,600.74	40,277.39
合计	407,637.89	626,911.43

注：政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

32、投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	1,690,825.71	--

33、信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账准备	15,940.20	-15,583.70
其他应收款坏账准备	-260,198.77	29,959.78
合计	-244,258.57	14,376.08

说明：正数表示收益，负数表示损失。

34、资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
使用权资产终止确认	240,795.63	--
商誉减值损失	-627,260.65	--
合计	-386,465.02	--

说明：正数表示收益，负数表示损失。

35、资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度
固定资产处置收益	-1,822,054.75	104,682.64

说明：正数表示收益，负数表示损失。

36、营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项	236,798.49	--	236,798.49
其他	550.00	1,800.00	550.00
合计	237,348.49	1,800.00	237,348.49

37、营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款、滞纳金	529,476.04	35,004.53	529,476.04
非流动性资产报废损失	81,310.72		81,310.72
其他	3,323.50	--	3,323.50
合计	614,110.26	35,004.53	614,110.26

38、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	814,462.17	194,180.04
递延所得税费用	194,081.87	-93,661.92
合计	1,008,544.04	100,518.12

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度
利润总额	-12,413,931.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,103,482.80
子公司适用不同税率的影响	2,292,471.45
调整以前期间所得税的影响	692,082.23
非应税收入的影响	-422,706.43
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	963,424.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-38,989.72
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	765,644.82
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	--

研发费用加计扣除的影响	-139,899.65
所得税费用	1,008,544.04

39、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
其他往来款	335,184.45	1,287,655.30
利息收入	8,222.59	3,588.07
政府补助	173,467.84	412,022.27
合计	516,874.88	1,703,265.64

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
手续费	232,799.76	195,378.81
其他往来款及备用金	773,410.48	2,294,396.69
付现费用	15,419,162.33	9,553,374.94
合计	16,425,372.57	12,043,150.44

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
支付租赁款	16,094,987.51	16,585,939.54
合计	16,094,987.51	16,585,939.54

注：与租赁相关的总现金流出 16,094,987.51 元。

40、现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2023 年度	2022 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量	--	--
净利润	-13,422,475.25	-23,105,451.07
加：信用减值损失	244,258.57	-14,376.08
资产减值准备	386,465.02	--
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,422,513.65	7,646,965.66
使用权资产折旧	13,731,848.75	15,149,183.00
无形资产摊销	10,346.46	16,794.96
长期待摊费用摊销	4,306,298.14	4,431,097.53
资产处置损失（收益以“-”号填列）	1,822,054.75	-118,446.60

固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	81,310.72	--
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	--	--
财务费用（收益以“—”号填列）	2,474,991.43	2,805,785.95
投资损失（收益以“—”号填列）	-1,690,825.71	--
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-1,328,940.45	-93,661.92
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	1,523,022.32	--
存货的减少（增加以“—”号填列）	4,783,884.36	2,482,456.53
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	358,530.81	-1,097,588.27
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-1,285,240.81	4,215,622.94
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	18,418,042.76	12,318,382.63
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
确认使用权资产的租赁	--	--
3、现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的年末余额	3,290,041.67	3,854,685.97
减：现金的年初余额	3,854,685.97	8,363,775.23
加：现金等价物的年末余额	--	--
减：现金等价物的年初余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	-564,644.30	-4,509,089.26

(2) 现金和现金等价物

项目	2023 年度	2022 年度
一、现金	3,290,041.67	3,854,685.97
其中：库存现金	874.52	882.07
可随时用于支付的银行存款	3,289,167.15	3,853,803.90
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
可用于支付的存放中央银行款项	--	--
存放同业款项	--	--
拆放同业款项	--	--
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
年末现金及现金等价物余额	3,290,041.67	3,854,685.97

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本期处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	682,935.08
其中：北京荣恩医疗美容诊所有限公司	682,935.08
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	--
其中：北京荣恩医疗美容诊所有限公司	--
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	--
处置子公司收到的现金净额	682,935.08

41、外币货币性项目

无。

42、租赁

(1) 本公司作为承租人

项 目	金 额
租赁负债的利息费用	2,474,991.43
与租赁相关的总现金流出	16,094,987.51

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁
租赁收入

项 目	本期金额
租赁收入	3,592,421.10
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额 相关收入	--

(六)、研发支出

1、研发支出

项目	2023 年度		2022 年度	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
工资	1,600,876.83	--	1,163,477.37	--
折旧摊销	889,599.79	--	1,379,648.34	--
原材料	120,124.18	--	1,725.91	--
咨询服务费	25,858.92	--	107,106.34	--
其他	161,533.26	--	80,554.78	--
合计	2,797,992.98	--	2,732,512.74	--

(七)、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 10 户，本公司本年度出售子公司北京荣恩医疗美容诊所有限公司，注销武汉容恩健康科技有限公司，合并范围与上年度相比减少 2 家。

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	
上海荣恩医疗美容门诊部有限公司	上海	上海	医疗美容	100.00	--	新设增加
广州容恩医疗门诊部有限公司	广州	广州	医疗美容	100.00	--	收购增加
盛世荣恩生物科技有限公司	上海	上海	技术开发	100.00	--	新设增加
武汉荣恩医疗美容门诊部有限公司	武汉	武汉	医疗美容	100.00	--	收购增加
深圳容恩医疗美容诊所	深圳	深圳	医疗美容	100.00	--	收购增加
长沙荣恩医疗美容有限公司	长沙	长沙	医疗美容	100.00	--	收购增加
杭州容恩医疗美容门诊部有限公司	杭州	杭州	医疗美容	100.00	--	收购增加
杭州荣贝口腔门诊部有限公司	杭州	杭州	医疗美容	--	100.00	新设增加
杭州国健健康管理咨询有限公司	杭州	杭州	医疗美容	100.00	--	收购增加
深圳容恩美容有限公司	深圳	深圳	医疗美容	100.00	--	设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

无。

3、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
北京荣恩医疗美容诊所有限公司	650,000.00	100.00	出售	2023年6月14日	工商变更完成	1,690,825.71

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
北京荣恩医疗美容诊所有限公司	--	--	--	--	不适用	--

(八)、政府补助

1、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
与收益相关：	--	--		
失业监测费	285.00	--	其他收益	与收益相关
扩岗补助	3,000.00	--	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	20,182.84	59,243.51	其他收益	与收益相关
社保补贴	--	14,278.76	其他收益	与收益相关
培训补贴	--	17,500.00	其他收益	与收益相关
松江区高新企业补贴	--	250,000.00	其他收益	与收益相关
政府专利补助	--	1,000.00	其他收益	与收益相关
宝山区产业发展专项资金补助	150,000.00	70,000.00	其他收益	与收益相关
合计	173,467.84	412,022.27	--	

(九)、关联方及关联交易

1、本公司的母公司、实际控制人情况

本公司实际控制人为张荣花。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

关联方名称（姓名）	持股比例	与本公司关系
张荣花	70.58%	股东、董事长、总经理
深圳市前海鸿元盛华投资发展有限公司	5.93%	持股 5%以上股东
马道宏	2.54%	股东、董事，财务总监
田刚	1.94%	股东、董事
张帆		董事会秘书、董事
谢青峰		董事
丁金涛		监事（职工监事）
陈惠萍	--	监事
梅采霞	--	监事会主席
上海影跑贸易有限公司	--	董事田刚持股 70%

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

（2）关联方担保

①本公司作为担保方：

被担保方	最高担保额	担保金额	年末担保 债权余额	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
张荣花	20,800,000.00	10,000,000.00	0.00	2022年3 月25日	2023年6 月12日	是

（3）关联租赁情况

①本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
张荣花	房屋	704,832.00	704,832.00

（4）关键管理人员薪酬

管理员工资	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	1,744,111.60	1,669,160.00

6、关联方往来款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31	2022.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	张荣花	592,495.00	592,495.00

(十)、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2023年12月31日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2023年12月31日，本公司不存在应披露的重大或有事项。

(十一)、资产负债表日后事项

截至本审计报告出具日，本公司不存在其他应披露的重大资产负债表日后事项。

(十二)、其他重要事项

截至2023年12月31日，本公司不存在应披露的其他重大事项。

(十三)、母公司会计报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	--	--	--
合计	--	--	--

续表

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	318,803.91	15,940.20	302,863.71
合计	318,803.91	15,940.20	302,863.71

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 坏账准备变动情况

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	15,940.20	--	15,940.20	--	--
合计	15,940.20	--	15,940.20	--	--

2、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息	--	--
应收股利	647,936.28	--
其他应收款	10,741,821.82	14,803,908.44
合计	11,389,758.10	14,803,908.44

(1) 应收股利情况

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收股利	647,936.28	--	647,936.28
合计	647,936.28	--	647,936.28

续表：

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收股利	--	--	--
合计	--	--	--

(2) 其他应收款情况：

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	11,353,316.88	611,495.06	10,741,821.82
合计	11,353,316.88	611,495.06	10,741,821.82

续表：

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	15,823,316.88	1,019,408.44	14,803,908.44
合计	15,823,316.88	1,019,408.44	14,803,908.44

① 坏账准备

A. 2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内预期	坏账准备	理由

		信用损失率%	
账龄组合	11,353,316.88	5.39	611,495.06 回收的可能性
合计	11,353,316.88	5.39	611,495.06

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	1,019,408.44	--	--	1,019,408.44
期初余额在本期	--	--	--	--
—转入第一阶段	--	--	--	--
—转入第二阶段	--	--	--	--
—转入第三阶段	--	--	--	--
本期计提	--	--	--	--
本期转回	407,913.38	--	--	407,913.38
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2023年12月31余额	611,495.06	--	--	611,495.06

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
内部往来	11,353,316.88	15,823,316.88
合计	11,353,316.88	15,823,316.88

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例	坏账准备年末余额
上海荣恩医疗美容门诊部有限公司	关联方	内部往来	3,220,000.00	1年以内 2,720,000.00 1-2年	28.36%	186,000.00

				500,000.00		
盛世荣恩生物科技 有限公司	关联方	内部往来	8,133,316.88	1年以内 7,990,000.00 1-2年 85,000.00 2-3年 58,316.88	71.64%	425,495.06
合计	--	--	11,353,316.88	--	100.00%	611,495.06

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	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	69,350,000.00	25,059,044.56	44,290,955.44	70,350,000.00	26,059,044.56	44,290,955.44
对联营、合营企 业投资	--	--	--	--	--	--
合计	69,350,000.00	25,059,044.56	44,290,955.44	70,350,000.00	26,059,044.56	44,290,955.44

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增 加	本年减少	年末余额	本年计提减 值准备	减值准备年末 余额
上海荣恩医疗美容 门诊部有限公司	2,000,000.00	--	--	2,000,000.00	--	--
广州容恩医疗门诊 部有限公司	12,000,000.00	--	--	12,000,000.00	--	--
北京荣恩医疗美容 诊所有限公司	1,000,000.00	--	1,000,000.00	--	--	--
盛世荣恩生物科技 有限公司	50,000,000.00	--	--	50,000,000.00	--	25,059,044.56
武汉荣恩医疗美容 门诊部有限公司	1,000,000.00	--	--	1,000,000.00	--	--
深圳容恩医疗美容 诊所	800,000.00	--	--	800,000.00	--	--
长沙荣恩医疗美容 有限公司	1,500,000.00	--	--	1,500,000.00	--	--
杭州容恩医疗美容 门诊部有限公司	2,000,000.00	--	--	2,000,000.00	--	--
杭州国健健康管理 咨询有限公司	--	--	--	--	--	--
深圳容恩美容有限 公司	50,000.00	--	--	50,000.00	--	--
合计	70,350,000.00	--	1,000,000.00	69,350,000.00	--	25,059,044.56

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,535,643.66	564,986.45	2,883,421.76	483,961.96
其他业务	3,592,421.10	1,656,262.65	1,736,174.94	1,471,301.47
合计	8,128,064.76	2,221,249.10	4,619,596.70	1,955,263.43

(十四)、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

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	-212,539.76	--
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	173,467.84	--
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	--	--
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	--
委托他人投资或管理资产的损益	--	--
对外委托贷款取得的损益	--	--
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	--	--
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	--	--
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	--	--
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	--	--
非货币性资产交换损益	--	--
债务重组损益	--	--

企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	--	--
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	--	--
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	--	--
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	--	--
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	--	--
交易价格显失公允的交易产生的收益	--	--
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	--
受托经营取得的托管费收入	--	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-261,850.31	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	--
非经常性损益总额	-300,922.23	--
减：非经常性损益的所得税影响数	-4,364.73	--
非经常性损益净额	-296,557.50	--
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	--	--
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-296,557.50	--

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-15.53	-0.17	-0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-15.18	-0.17	-0.17

上海盛世荣恩医疗投资管理集团股份有限公司

2024年4月26日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	202,382.96	1,988,471.14	-	-
递延所得税负债	0	1,786,088.18	-	-

(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

(1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”。

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

项目	2022 年 12 月 31 日（合并）		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
递延所得税资产	202,382.96	1,786,088.18	1,988,471.14
递延所得税负债	--	1,786,088.18	1,786,088.18

(2) 会计估计变更

报告期内，公司未发生重大会计估计变更。

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	-212,539.76

备的冲销部分	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	173,467.84
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-261,850.31
非经常性损益合计	-300,922.23
减：所得税影响数	-4,364.73
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-296,557.50

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用