

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

2025

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、尤尼泰振青会计师事务所（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。

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	18
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	128

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		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
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	指	上海盛世荣恩医疗投资管理集团股份有限公司股东会
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、开源证券	指	开源证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 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）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
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，主要从事医疗美容服务，通过开设医疗美容诊所及门诊部为客户提供医疗及健康咨询服务获取收入。

报告期末公司拥有七家全资子公司，分别为盛世荣恩生物科技有限公司、上海荣恩医疗美容门诊部有限公司、长沙荣恩医疗美容有限公司、深圳容恩医疗美容诊所、上海蕊禾企业管理有限公司、广州天河区荣恩医疗综合门诊部有限公司及武汉荣恩医疗美容门诊部有限公司。

报告期内上海馨鸥医疗器械有限公司、上海薇媞尚化妆品有限公司已完成注销。

报告期后公司新设三家控股子公司，分别为容恩医疗美容（佛山市）有限公司、荣恩综合门诊（佛山）有限公司、沐森物业管理（佛山市）有限公司。

公司主要从事医疗美容服务，包括医疗美容外科、美容皮肤科等，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

2025 年度医疗美容行业情况

2025 年，中国医疗美容行业在市场规模持续扩容的同时，迎来监管体系全面升级的关键年份。行业呈现出“高速增长”与“强监管常态化”并行的特征，在消费升级与政策规范的双重驱动下，行业正从规模扩张向高质量发展转型。

一、市场规模与增长态势

2025 年中国医美市场保持强劲增长势头。据中商产业研究院发布的《2025-2030 年医疗美容行业市场调研及投资前景预测报告》显示，2024 年中国医美市场规模为 2,894 亿元，预测 2025 年市场规模将达到 3,247 亿元。iiMediaResearch（艾媒咨询）发布的《2025 年中国医美行业发展状况与消费行为调查数据》显示，2025 年中国医美服务行业市场规模为 3,701 亿元，轻医美市场用户规模达 3,105 万人。罗兰贝格与美团医美联合发布的《2025 医美行业白皮书》指出，自 2020 年以来中国医美市场年均复合增长率达 17.4%，至 2025 年规模预计接近 3,700 亿元，尽管增速后续可能微调，但仍将保持在 13.2% 的水平，预计 2030 年整体规模将接近 7,000 亿元。

从全球视角看，毕马威在 2025 年进博会上发布的《重塑医美格局：驾驭中国医美新潮流》报告指出，中国医美行业已形成千亿级市场体量，并保持全球领先的增长速度，预计 2030 年前将达到万亿规模。中国城镇中等收入群体已超 4 亿人，预计未来十年将达 8 亿人，人均可支配收入的持续增长，让医美从奢侈品变为可选消费。与此同时，中国医美市场渗透率目前仅为 4.5%，相较于日本、美国、韩国等发达国家仍有较大提升空间。

二、行业监管政策密集出台，合规要求全面升级

2025 年是医疗美容行业监管体系加速完善的关键之年，多项重量级政策文件密集出台。

(一) 医疗广告监管领域

2025 年 5 月 9 日，国家市场监督管理总局发布《医疗广告监管工作指南》，对医疗广告监管执法的原则和具体监管规则作出细化规定，明确了对制造容貌焦虑、针对未成年人的医疗美容广告以及含有绝对化用语的医疗广告的法律适用依据，并规定了互联网平台企业的责任义务。2025 年 8 月 13 日，国家市场

监督管理总局联合国家卫生健康委、国家中医药管理局共同制定《医疗广告认定指南》，进一步明确了医疗广告与医疗信息公开、健康科普的区分标准。据市场监管总局发布的数据，2025年上半年全国市场监管部门共查办医疗广告违法案件 1,666 件，罚没金额 1,278 万元，集中曝光 3 批次 30 起违法广告典型案例。

（二）专项整治行动层面

2025 年 11 月 14 日，国家卫生健康委联合市场监管总局、公安部、国家药监局等 12 部门正式印发《医疗美容行业规范发展专项整治行动方案（2025-2027 年）》，部署为期三年的全国性医美行业整治行动，以“清源头、查乱象、强监管、促规范”为核心，重点打击非法行医、假货流通、虚假宣传等行业顽疾，同时明确支持合规机构发展。2025 年 10 月，国家卫生健康委明确“生活类美容机构严禁开展医美项目”。

（三）药品器械监管领域

2025 年 4 月 1 日，国家药品监督管理局关于将射频治疗仪、射频皮肤治疗仪类产品纳入第三类医疗器械监管的新规正式生效，热玛吉、热提拉等射频美容仪面临严格监管要求。根据 2024 年修订的《医疗器械监督管理条例》及 2025 年最新分类目录，注射医美产品的定性标准进一步明确，面部填充、透明质酸钠凝胶、胶原蛋白植入剂等均为最高风险的第三类医疗器械。各地监管部门针对医美器械开展了专项检查，重点关注注射用透明质酸钠凝胶、射频皮肤治疗仪、激光脱毛仪、皮秒激光治疗仪等产品。

三、消费趋势与行业变革

（一）轻医美主导市场变革

轻医美已成为推动行业增长的核心动力。据毕马威报告数据，2018 年至 2023 年间，轻医美市场规模从 502 亿元增长到 1,460 亿元，消费者数量从 740 万增长到 2,350 万。罗兰贝格与美团医美白皮书指出，以微创、恢复快、效果自然为特点的轻医美显著降低了消费者的尝试门槛，占比预计将从 2020 年的 50% 提升至 2030 年的 64%。弗若斯特沙利文数据显示，作为轻医美核心增长引擎的注射类项目，其市场规模已从 2018 年的 257 亿元增长至 2023 年的 670 亿元，复合年增长率达 21.1%，预计 2027 年将进一步扩容至 1,470 亿元。

（二）消费群体多元化与需求升级

消费群体的结构性变化为行业发展注入新动能。罗兰贝格白皮书显示，2025 年医美现有用户平均年龄为 32.8 岁，其中 26-35 岁人群合计占比达 60%；男性医美消费者占比从 2022 年的 14% 提升至 2025 年的 29%；二线及以下城市医美机构占比从 59% 提升至 69%，医美消费从一线城市向更广泛地域普及。

四、行业发展趋势总结

综合来看，2025 年中国医疗美容行业呈现以下发展趋势：

- 一是市场规模持续增长，消费群体不断扩大和下沉；
- 二是监管体系全面升级，合规经营成为行业生存底线；
- 三是轻医美占据市场主导地位，注射类、光电类项目持续扩容；
- 四是消费者日趋理性，从盲目追求“网红脸”转向追求自然效果与安全保障，倒逼市场从营销竞争转向以品质、精细化运营为核心的高质量发展新阶段。

（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	<input checked="" type="checkbox"/> 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	66,344,142.97	64,041,743.98	3.60%
毛利率%	58.25%	48.49%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,339,877.48	-8,250,805.65	116.24%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,260,787.27	-7,749,995.71	129.17%
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）	1.86%	-10.91%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.13%	-10.25%	-
基本每股收益	0.02	-0.11	116.28%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	84,797,601.94	82,842,489.11	2.36%
负债总计	11,977,189.22	11,361,953.87	5.41%
归属于挂牌公司股东的净资产	72,820,412.72	71,480,535.24	1.87%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.95	0.93	2.15%
资产负债率%（母公司）	15.41%	11.32%	-
资产负债率%（合并）	14.12%	13.72%	-
流动比率	2.47	1.42	-
利息保障倍数	4.32	-6.98	-
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	11,882,976.36	9,944,149.11	19.50%
应收账款周转率	698.36	-	-
存货周转率	8.22	9.76	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.36%	-31.13%	-
营业收入增长率%	3.60%	-30.17%	-
净利润增长率%	116.24%	-38.53%	-

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	11,430,748.52	13.48%	4,836,204.13	5.84%	136.36%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	190,000.00	0.22%	0.00	0.00%	-
存货	4,349,285.46	5.13%	2,389,545.92	2.88%	82.01%
其他流动资产	30,045.14	0.04%	103,256.88	0.12%	-70.90%
投资性房地产	19,081,748.47	22.50%	23,028,932.03	27.80%	-17.14%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
固定资产	29,640,068.98	34.95%	31,283,165.65	37.76%	-5.25%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
无形资产	35,731.30	0.04%	50,962.90	0.06%	-29.89%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
短期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
资产总计	84,797,601.94	-	82,842,489.11	-	2.36%
应付账款	921,129.31	1.09%	1,655,654.43	2.00%	-44.36%
合同负债	57,359.87	0.07%	18,090.91	0.02%	217.06%
应付职工薪酬	2,772,869.66	3.27%	1,806,656.46	2.18%	53.48%
其他应付款	134,663.72	0.16%	203,198.82	0.25%	-33.73%
一年内到期的非流动负债	2,481,109.09	2.93%	1,850,590.92	2.23%	34.07%
其他流动负债	4,456.13	0.01%	1,809.09	0.00%	146.32%
负债合计	11,977,189.22	14.12%	11,361,953.87	13.72%	5.41%

项目重大变动原因

货币资金：本年期末货币资金较上年期末增加 136.36%，主要系本期经营活动流入增加了 2,463,740.11 元，直接提升了货币资金余额，筹资活动现金流出减少，尤其是支付租赁款等筹资流出较上年减少 5,399,931.57 元，减少了资金消耗导致本期末货币资金增加所致。

应收账款：本年期末应收账款为 190,000.00 元，较上年增加了 19 万元，主要系本年期末母公司产权的南京物业房租未收回 190,000.00 元，使本期末应收账款增加所致。

存货：本年期末存货较上年期末增加 82.01%，主要系上期集团子公司上海荣恩医疗美容门诊部有限公司下半年迁址歇业，并于本期恢复营业，本期货款采购金额较上期增加 2,607,518.77 元，使本期末存货增加。

其他流动资产：本年期末其他流动资产为 30,045.14 元，较上年同期减少了 70.9%，主要系母公司下属全资子公司盛世荣恩生物科技有限公司上年期末增值税留抵 95388 元，本年收入增加进行了增值税留抵扣除，使本年期末其他流动资产减少。

应付账款：本年期末应付账款为 921,129.31 元，较上年期末减少 44.36%，主要系上期因为应付未付的货款较多，其中“武汉荣恩”应付账款上年期末为 1839787.75 元，本期减少 1,824,901.62 元，“长沙荣恩”应付账款上年期末为 1217057.82 元，本期减少 841,499.53 元，使本期末应付账款减少。

合同负债：本年期末合同负债为 57,359.87 元，较上年期末增加 217.06%，主要系截止本年期末母公司下属全资子公司“荣恩医美”有客户定金 35835.77 元于报告期后消耗完成，使本期期末合同负债增加。

应付职工薪酬：本年期末应付职工薪酬为 2,772,869.66 元，较上年期末增加 53.48%，主要系本期公司需要提高营业收入，结合上半年营收情况，公司决定给予市场部门提成奖金来刺激市场销售；同时本年度

人员较上期有所增加，导致本期末应付职工薪酬增加。

其他应付款：本期末其他应付款为 134,663.72 元，较上年期末减少 33.73%，主要系上年期末集团下属子公司“长沙荣恩”有员工报销款 79151 元于报告期后支付完成所致。

一年内到期的非流动负债：本期末一年内到期的非流动负债为 2,481,109.09 元，较上年期末增加 34.07%，主要系前期公司确认的租赁负债随着租赁期临近，一年内需支付的部分增加所致。

其他流动负债：本期末其他流动负债为 4,456.13 元，较上年期末增加 146.32%，主要系待转销项税增加所致。期末待转销项税余额为 4,456.13 元，较上年末的 1,809.09 元增加约 2,647.04 元。待转销项税主要源于公司按照会计准则确认收入时点与税法规定的纳税义务发生时点不同，本期末因预收款项或合同负债对应的增值税待转金额增加，导致其他流动负债相应增长。

(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	66,344,142.97	-	64,041,743.98	-	3.60%
营业成本	27,698,755.41	41.75%	32,986,639.98	51.51%	-16.03%
毛利率%	58.25%	-	48.49%	-	-
销售费用	14,503,394.93	21.86%	12,867,584.58	20.09%	12.71%
管理费用	20,497,961.01	30.90%	23,370,000.87	36.49%	-12.29%
研发费用	-	0.00%	1,273,117.89	1.99%	-100%
财务费用	737,968.10	1.11%	1,200,906.94	1.88%	-38.55%
利息费用	478,559.21	0.72%	1,009,997.31	1.58%	-52.62%
信用减值损失	155,910.61	0.24%	758,663.60	1.18%	-79.45%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
其他收益	119,366.10	0.18%	180,108.40	0.28%	-33.73%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
公允价值变动 收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
资产处置收益	-412,289.19	-0.62%	-72,034.41	-0.11%	-472.35%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
营业利润	2,168,526.90	3.27%	-7,423,126.37	-11.59%	129.21%
营业外收入	1,936.00	0.00%	820,956.00	1.28%	-99.76%
营业外支出	580,626.88	0.88%	1,462,632.22	2.28%	-60.30%
净利润	1,339,877.48	2.02%	-8,250,805.65	-12.88%	116.24%

项目重大变动原因

毛利率：本期毛利率为 58.25%，较上期增加 9.76%，主要系本期营业收入较上期增加 3.60%，营业成本减少 16.03%，其中经营性房屋租赁较上期减少 63.32%，使本期毛利率增加。

研发费用：本期研发费用为 0 元，较上期减少 100%，主要系本期无单独核算的研发费用所致。

财务费用：本期财务费用为 737,968.10 元，较上期减少 38.55%，主要系利息费用大幅下降所致。

利息费用：本期利息费用为 478,559.21 元，较上期减少 52.62%，主要系上期报告期内注销“杭州荣贝口腔”、“杭州容恩”，以及“荣恩医美”迁址，公司 2025 年房屋租金大幅降低，导致确认的租赁负债本金相应减少，从而按实际利率法计提的利息费用明显下降。

信用减值损失：本期信用减值损失为 155,910.61 元，较上期减少 79.45%，主要系公司加强回款管理，坏账准备转回导致计提金额下降所致。

其他收益：本期其他收益为 119,366.10 元，较上期减少 33.73%，主要系上期集团下属子公司“荣恩医美”获得当地政府的扩岗补助 50,000 元，本期没有发生所致。

资产处置收益：本期资产处置收益为-412,289.19 元，较上期减少 472.35%，主要系集团下属子公司“荣恩医美”迁址处置一部分固定资产所致。

营业外收入：本期营业外收入为 1,936.00 元，较上期减少 99.76%，主要系上期存在大额偶发性营业外收入，上期确认了集团租赁违约金收入约 20 万元及“荣恩医美”迁址处置汽车牌照产生收入，本期没有发生所致。

营业外支出：本期营业外支出为 580,626.88 元，较上期减少 60.30%，主要系上期集团下属子公司“杭州容恩”“杭州荣贝口腔”发生租赁违约金 42.65 万元，“荣恩医美”发生固定资产清理支出，本期没有发生所致。

营业利润、净利润：本期营业利润为 2,168,526.90 元，较上期增加 129.21%，本期净利润为 1,339,877.48 元，较上期增加 116.24%，主要系本期营业收入增加 2,302,398.99 元，营业总成本减少 8,293,004.35 元，其中“荣恩医美”每月房租较上期租金减少 80%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	65,334,968.65	62,065,490.92	5.27%
其他业务收入	1,009,174.32	1,976,253.06	-48.93%
主营业务成本	26,214,543.20	31,330,377.47	-16.33%
其他业务成本	1,484,212.21	1,656,262.51	-10.39%

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	65,334,968.65	24,886,398.92	61.91%	8.00%	-19.56%	13.05%
牙科	0	0	-	-100%	-100%	-

按地区分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

其他业务收入：本期其他业务收入为 1,009,174.32 元，较上期减少 48.93%，主要系集团母公司对外出租自有房屋时，为促成租客续签合同而给予租金优惠，导致月均房租收入减少 8,900 元所致。

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	L	1,000,000.00	1.53%	否
2	P	650,000.00	0.99%	否
3	G	478,000.00	0.73%	否
4	M	450,000.00	0.69%	否
5	J	356,000.00	0.54%	否
合计		2,934,000	4.48%	-

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	国药控股股份有限公司	3,803,019.52	26.77%	否
2	物产中大华妍科技（浙江）有限公司	1,566,000.00	11.02%	否
3	上药康德乐（上海）医药有限公司	984,720.00	6.93%	否
4	上海丰玺生物科技有限公司	675,000.00	4.75%	否
5	上海其胜生物制剂有限公司	643,800.00	4.53%	否
合计		7,672,539.52	54.00%	-

（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	11,882,976.36	9,944,149.11	19.50%
投资活动产生的现金流量净额	-2,160,259.00	130,117.89	-1,760.23%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,128,172.97	-8,528,104.54	63.32%

现金流量分析

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-2,160,259.00 元,较上期减少了2,290,376.89 元,处置固定资产、子公司股权等产生的现金流入较上期显著减少,上期公司注销、迁址及车辆拍照回收等情况,本期没有发生所致。

筹资活动产生的现金流量净额:本期筹资活动产生的现金流量净额为-3,128,172.97 元,较上期增加63.32%,主要系上期报告期内注销“杭州荣贝口腔”、“杭州容恩”,以及“荣恩医美”迁址,公司今年房屋租金大幅降低,导致确认的租赁负债本金相应减少所致。

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	15,911,849.22	2,591,662.82	3,728,411.03	-3,362,603.61
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	10,711,801.92	6,351,533.77	29,029,351.21	5,832,760.85
深圳荣恩医疗美容诊所	控股子公司	医疗美容服务	5,000,000	6,554,010.30	4,567,293.34	6,841,313.41	2,330,260.34
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	8,799,108.78	6,702,348.04	8,007,749.60	2,425,254.37
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	10,895,338.68	8,076,624.21	17,066,192.42	264,980.15
广州天河区荣恩医疗综合门诊部有限公司	控股子公司	医疗服务	3,000,000	0	0	0	-303.95
上海蕊禾企业管理有限公司	控股子公司	企业管理咨询、食品销售	1,000,000	574,071.05	-76,004.25	577,945.12	-730,839.88

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
上海馨鸥医疗器械有限公司	注销处置	对公司经营和业绩没有负面影响
上海薇媿尚化妆品有限公司	注销处置	对公司经营和业绩没有负面影响
广州天河区荣恩医疗综合门诊部有限公司	新设增加	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	-	1273117.89
研发支出占营业收入的比例%	-	1.99%
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	0	0
本科以下	1	0
研发人员合计	4	3
研发人员占员工总量的比例%	3.17%	2.14%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	33	30
公司拥有的发明专利数量	4	4

(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从事医疗美容、生活美容及大健康相关产品与技术的研发。报告期内，针对皮肤角质层的修复与养护需求，公司运用感官评价及产品功效仪器评价等手段，开发出模拟皮肤表面脂质膜功能的组合成分配方，并据此推出柔肤霜、柔肤乳。同期，在大健康领域开展益生菌健康食品研发，成功开发出具有改善低度慢性炎症功能的益生菌固体饮料，试用效果符合预期。此外，公司已完成三项委托研发项目，分别为《三七发酵及提取工艺开发》《田七复合饮品功效与安全的研究》《固体饮料冲融实验检测体系建立》。

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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
收入	
如财务报表附注三、二十八以及附注五、二十七所述，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。	(1) 了解、评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； (2) 识别与收入确认相关的关键合同条款及履约义务，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) 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

	<p>率与上期比较分析等分析程序；</p> <p>(4) 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；</p> <p>(5) 选取样本核查销售收款对账单、流水单及当期销售额；</p> <p>(6) 针对可能出现的截止性风险，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。</p>
--	---

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：	本期重大风险未发生重大变化

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	-	-
作为被告/被申请人	4,951,842	6.80%
作为第三人	-	-
合计	4,951,842	6.80%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)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		
委托理财		
其他	704,832.00	520,233.15
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

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

(四)承诺事项的履行情况

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

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	30,377,943	39.56%	-1,075,872	29,302,071	38.16%	
	其中：控股股东、实际控制人	13,547,436	17.64%	-	13,547,436	17.64%	
	董事、监事、高管	560,750	0.73%	358,622	919,372	1.20%	
	核心员工	0	0%	0	0	0	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	46,404,750	60.44%	1,075,872	47,480,622	61.84%	
	其中：控股股东、实际控制人	40,642,309	52.93%	0	40,642,309	52.93%	
	董事、监事、高管	2,876,250	3.75%	1,075,872	3,952,122	5.15%	
	核心员工	0	0%	0	0	0	
总股本		76,782,693	-	0	76,782,693	-	
普通股股东人数						64	

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	70.58%	40,642,309	13,547,436	0	0
2	深圳市前海鸿元盛华投资发展有限公司	4,550,000	0	4,550,000	5.93%	0	4,550,000	0	0
3	王国昇	3,145,820	7,691	3,153,511	4.11%	0	3,153,511	0	0
4	曾维健	2,837,441	0	2,837,441	3.70%	2,837,441	0	0	0
5	胡涛	2,060,854	-500	2,060,354	2.68%	0	2,060,354	0	0
6	马道宏	1,950,000	0	1,950,000	2.54%	1,462,500	487,500	0	0

7	张芳芳	2,245,193	-666,667	1,578,526	2.06%	0	1,578,526	0	0
8	田刚	1,487,000	0	1,487,000	1.94%	1,413,750	73,250	0	0
9	张帆	0	767,827	767,827	1.00%	575,871	191,956	0	0
10	谢青峰	0	666,667	666,667	0.87%	500,001	166,666	0	0
合计		72,466,053	775018	73241071	95.41%	47431872	25809199	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

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

二、 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、董事长、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）。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 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

- 1、2025年3月11日，上海市卫生健康委员会、上海市疾病预防控制中心联合印发《2025年上海市卫生健康随机监督检查计划》（沪卫监督〔2025〕3号），该计划将医疗美容列为重点监督执法领域，明确要求加强对医疗美容机构依法执业情况的监督检查，严厉打击非法行医等违法违规行为，并纳入随机监督检查体系。
- 2、2025年2月12日，深圳市宝安区发布《人工智能引领大健康产业高质量发展若干措施（征求意见稿）》。该措施提出支持“人工智能+”医疗美容应用场景建设，鼓励企业针对术前诊断、手术规划等场景开发AI产品，同时支持高端医美器械研发，包括激光设备、强脉冲光仪器及口腔特色产品等。
- 3、2025年3月25日，武汉市卫生健康委员会、市委编办等11个部门联合印发《武汉市进一步完善医疗卫生服务体系的实施方案》（武卫〔2025〕1号）。该方案涵盖科学规划医疗卫生服务体系、强化内涵提升服务能力、分工协作推进体系运行整合化等六大方面共22项重点任务，是落实国家和省级完善医疗卫生服务体系文件的市级实施方案。

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	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	2021-03-29	2021年03月29日至2026年03月28日
2	医疗机构执业许可证	MA5ET7JR-844030517D2162	深圳容恩	南山区卫生健康	深圳容恩医疗	2023-02-16	2023年

			医疗美容诊所	康局	美容诊所		02月16日至2028年02月15日
3	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	2023-10-10	2023年10月25日至2028年10月24日
4	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	2024-03-08	2024年3月8日至2029年3月7日

报告期后武汉荣恩医疗美容门诊部的《医疗机构执业许可证》已于2026年3月23日通过校验，有效期自2026年3月23日至2031年3月22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 6 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 2025 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七节财务会计报告。

九、 销售模式

公司销售模式以线下渠道为核心，主要依托自营医疗机构及专业咨询团队开展客户服务与项目推广。报告期内，公司未大规模开展互联网广告投放、达人探店、直播带货等线上营销活动，亦未通过线上平台进行付费流量获客。公司坚持‘体验即信任’的线下服务理念，通过高品质的到店服务、口碑及医患深度沟通，建立长期稳定的客户关系。

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。报告期内公司主要依托自营医疗机构及专业咨询团队开展客户服务与项目推广，通过高品质的到店服务、口碑及医患深度沟通，建立长期稳定的客户关系；
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	2025年7月7日	2028年7月6日	54,189,745	-	54,189,745	70.58%
马道宏	董事、财务总监	男	1963年3月	2025年7月7日	2028年7月6日	1,950,000	-	1,950,000	2.54%
张帆	董事、董事会秘书	男	1992年8月	2025年7月7日	2028年7月6日	-	767,827	767,827	1.00%
田刚	董事	男	1980年4月	2025年7月7日	2028年7月6日	1,487,000	-	1,487,000	1.94%
谢青峰	董事、副总经理	男	1986年4月	2025年7月7日	2028年7月6日	-	666,667	666,667	0.87%
梅采霞	监事会主席	女	1970年12月	2025年7月7日	2028年7月6日	-	-	-	-
丁金涛	监事	男	1989年3月	2025年7月7日	2028年7月6日	-	-	-	-
陈惠萍	监事	女	1972年1月	2025年7月7日	2026年2月13日	-	-	-	-

本公司监事会于2026年1月22日收到监事陈惠萍女士递交的辞任报告，自2026年2月13日2026年第一次临时股东大会会议选举产生新任监事王爱玲之日起辞任生效。新任监事王爱玲，女，1975年10月

出生，任职起止日期为 2026 年 2 月 13 日至 2028 年 7 月 6 日止。

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) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 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

(四) 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	41	15	3	53
销售人员	43	11	8	46
技术人员	31	5	5	31
财务人员	11	0	1	10
员工总计	126	31	17	140

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	3	3
硕士	3	3
本科	24	28
专科	55	57
专科以下	41	49
员工总计	126	140

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 10 人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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) 内部监督机构对监督事项的意见

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	尤振审字[2026]第 0091 号	
审计机构名称	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	深圳市前海深港合作区南山街道听海大道 5059 号前海鸿荣源中心 A 座 801	
审计报告日期	2026 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨金鑫	伏立钲
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	20	

审计报告

尤振审字[2026]第0091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（以下简称荣恩集团公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了荣恩集团公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于荣恩集团公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求的特别规定。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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
收入	
<p>如财务报表附注三、二十八以及附注五、二十七所述，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。</p>	<p>(1) 了解、评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>(2) 识别与收入确认相关的关键合同条款及履约义务，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；</p> <p>(3) 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；</p> <p>(4) 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；</p> <p>(5) 选取样本核查销售收款对账单、流</p>

水单及当期销售额；

(6) 针对可能出现的截止性风险，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。

四、其他信息

荣恩集团公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2025 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公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算荣恩集团公司、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公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合

理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

(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，就可能对荣恩集团公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致荣恩集团公司不能持续经营。

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

(6) 就荣恩集团公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

我们还就已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。

尤尼泰振青会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：伏立钰
(项目合伙人)

中国注册会计师：杨金鑫

中国 深圳

二〇二六年四月二十三日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、(一)	11,430,748.52	4,836,204.13
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、(二)	190,000.00	0.00
应收款项融资			
预付款项	五、(三)	551,156.21	609,006.74
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、(四)	910,086.83	707,473.33
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(五)	4,349,285.46	2,389,545.92
其中：数据资源			

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、(六)	30,045.14	103,256.88
流动资产合计		17,461,322.16	8,645,487.00
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、(七)	19,081,748.47	23,028,932.03
固定资产	五、(八)	29,640,068.98	31,283,165.65
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(九)	6,922,366.40	6,642,331.96
无形资产	五、(十)	35,731.30	50,962.90
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、(十一)		
长期待摊费用	五、(十二)	11,197,549.78	12,857,412.05
递延所得税资产	五、(十三)	366,014.85	334,197.52
其他非流动资产	五、(十四)	92,800.00	0.00
非流动资产合计		67,336,279.78	74,197,002.11
资产总计		84,797,601.94	82,842,489.11
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、(十五)	921,129.31	1,655,654.43
预收款项			
合同负债	五、(十六)	57,359.87	18,090.91
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、(十七)	2,772,869.66	1,806,656.46
应交税费	五、(十八)	686,132.25	546,301.92
其他应付款	五、(十九)	134,663.72	203,198.82
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、(二十)	2,481,109.09	1,850,590.92
其他流动负债	五、(二十一)	4,456.13	1,809.09
流动负债合计		7,057,720.03	6,082,302.55
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、(二十二)	4,569,566.07	4,958,880.03
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		349,903.12	320,771.29
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,919,469.19	5,279,651.32
负债合计		11,977,189.22	11,361,953.87
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(二十三)	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、(二十四)	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、(二十五)	1,685,072.00	1,685,072.00
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十六)	-64,254,327.55	-65,594,205.03
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		72,820,412.72	71,480,535.24
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		72,820,412.72	71,480,535.24
负债和所有者权益（或股东权益）		84,797,601.94	82,842,489.11

总计			
----	--	--	--

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	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,708,574.44	13,858.98
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、（一）	190,000.00	1,495,856.53
应收款项融资			
预付款项		0	10000
其他应收款	十六、（二）	10,717,821.82	12,608,236.94
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
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		105.85	0
流动资产合计		13,616,502.11	14,127,952.45
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	十六、（三）	30,240,955.44	30,240,955.44
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		19,081,748.47	23,028,932.03
固定资产		23,880,293.23	23,664,773.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			

开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		73,202,997.14	76,934,660.79
资产总计		86,819,499.25	91,062,613.24
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		0.00	18,228.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		161,344.30	550,004.78
应交税费		138,439.78	181,990.04
其他应付款		13,077,300.00	9,556,397.00
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		13,377,084.08	10,306,619.82
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		13,377,084.08	10,306,619.82
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		-63,632,325.10	-56,318,746.85
所有者权益（或股东权益）合计		73,442,415.17	80,755,993.42
负债和所有者权益（或股东权益）合计		86,819,499.25	91,062,613.24

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入		66,344,142.97	64,041,743.98
其中：营业收入	五、（二十七）	66,344,142.97	64,041,743.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		64,038,603.59	72,331,607.94
其中：营业成本	五、（二十七）	27,698,755.41	32,986,639.98
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（二十八）	600,524.14	633,357.68
销售费用	五、（二十九）	14,503,394.93	12,867,584.58
管理费用	五、（三十）	20,497,961.01	23,370,000.87
研发费用	五、（三十一）	0	1,273,117.89
财务费用	五、（三十）	737,968.10	1,200,906.94

	二)		
其中：利息费用		478,559.21	1,009,997.31
利息收入		2,496.52	3,487.00
加：其他收益	五、(三十三)	119,366.10	180,108.40
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十四)	155,910.61	758,663.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十五)	-412,289.19	-72,034.41
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,168,526.90	-7,423,126.37
加：营业外收入	五、(三十六)	1,936.00	820,956.00
减：营业外支出	五、(三十七)	580,626.88	1,462,632.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,589,836.02	-8,064,802.59
减：所得税费用	五、(三十八)	249,958.54	186,003.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,339,877.48	-8,250,805.65
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）		1,339,877.48	-8,250,805.65
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）		1,339,877.48	-8,250,805.65
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		1,339,877.48	-8,250,805.65
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,339,877.48	-8,250,805.65
(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）		0.02	-0.11
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.02	-0.11

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	2025 年	2024 年
一、营业收入	十六、(四)	1,009,174.32	5,571,690.72
减：营业成本	十六、(四)	1,484,212.21	3,165,838.46
税金及附加		473,629.94	498,077.93
销售费用		153,146.35	1,142,388.60
管理费用		4,877,599.27	5,298,058.13
研发费用			
财务费用		1,025.43	944.13
其中：利息费用			
利息收入		280.50	347.99
加：其他收益		6,152.44	9,784.07
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	-13,936,268.63
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）		-1,199,469.30	-559,813.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	-32427.47
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,173,755.74	-19,052,342.02
加：营业外收入		0.00	200,000.00
减：营业外支出		139,822.51	0.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,313,578.25	-18,852,342.02
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,313,578.25	-18,852,342.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,313,578.25	-18,852,342.02
（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		-7,313,578.25	-18,852,342.02
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	2025年	2024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		70,296,793.35	67,690,593.15
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		0	64,707.47
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十九)、1	195,313.73	273,066.35
经营活动现金流入小计		70,492,107.08	68,028,366.97
购买商品、接受劳务支付的现金		19,086,330.75	13,019,758.47
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		23,993,994.58	31,729,153.31
支付的各项税费		3,002,478.66	3,218,264.73
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十九)、2	12,526,326.73	10,117,041.35
经营活动现金流出小计		58,609,130.72	58,084,217.86
经营活动产生的现金流量净额		11,882,976.36	9,944,149.11
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		52,643.52	1,818,744.4
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	855,924.71
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		52,643.52	2,674,669.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,212,902.52	2,544,551.22
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		2,212,902.52	2,544,551.22
投资活动产生的现金流量净额		-2,160,259.00	130,117.89

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、（三十九）、2	3,128,172.97	8,528,104.54
筹资活动现金流出小计		3,128,172.97	8,528,104.54
筹资活动产生的现金流量净额		-3,128,172.97	-8,528,104.54
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		6,594,544.39	1,546,162.46
加：期初现金及现金等价物余额		4,836,204.13	3,290,041.67
六、期末现金及现金等价物余额		11,430,748.52	4,836,204.13

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	2025年	2024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		900,000.00	4,320,316.12
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		106,432.94	10,132.06
经营活动现金流入小计		1,006,432.94	4,330,448.18
购买商品、接受劳务支付的现金		65,200.13	179,759.98
支付给职工以及为职工支付的现金		2,413,988.37	4,608,771.49
支付的各项税费		628,695.39	898,938.17
支付其他与经营活动有关的现金		917,935.94	199,793.89
经营活动现金流出小计		4,025,819.83	5,887,263.53
经营活动产生的现金流量净额		-3,019,386.89	-1,556,815.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,186.53	855,924.71
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		0	46902.65
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,186.53	902,827.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0.00	1,254,670.00
投资支付的现金		0.00	95,000.00
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		0.00	1,349,670.00
投资活动产生的现金流量净额		3,186.53	-446,842.64
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		16853954.82	15517273.65
筹资活动现金流入小计		16853954.82	15517273.65
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		11143039	14736000
筹资活动现金流出小计		11,143,039.00	14,736,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		5,710,915.82	781,273.65
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		2,694,715.46	-1,222,384.34
加：期初现金及现金等价物余额		13,858.98	1,236,243.32
六、期末现金及现金等价物余额		2,708,574.44	13,858.98

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025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		-65,594,205.03		71,480,535.24
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		-65,594,205.03		71,480,535.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											1,339,877.48		1,339,877.48
（一）综合收益总额											1,339,877.48		1,339,877.48
（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		-64,254,327.55		72,820,412.72

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永 续 债	其他										
一、上年期末余额	76,782,693.00				58,606,975.27				1,685,072.00		-57,343,399.38		79,731,340.89
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		-57,343,399.38		79,731,340.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-8,250,805.65		-8,250,805.65
（一）综合收益总额											-8,250,805.65		-8,250,805.65
（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		-65,594,205.03		71,480,535.24

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	2025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		-56,318,746.85	80,755,993.42
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		-56,318,746.85	80,755,993.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-7,313,578.25	-7,313,578.25
（一）综合收益总额											-7,313,578.25	-7,313,578.25
（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		-63,632,325.10	73,442,415.17

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	76,782,693.00				58,606,975.27				1,685,072.00		-37,466,404.83	99,608,335.44

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		-37,466,404.83	99,608,335.44	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									-18,852,342.02	-18,852,342.02	
(一)综合收益总额									-18,852,342.02	-18,852,342.02	
(二)所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股											

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	76,782,693.00				58,606,975.27				1,685,072.00		-56,318,746.85	80,755,993.42

上海盛世荣恩医疗投资管理集团股份有限公司

二〇二五年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

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“本公司”或“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。

截至2025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。

本公司无母公司, 本公司实际控制人为张荣花。

本公司及子公司主要为客户提供医疗美容及健康咨询服务。。

财务报表批准报出日: 本公司董事会于2026年4月23日批准报出本财务报表。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——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”), 以及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》的披露规定编制财务报表。

(二) 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、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（十一）金融工具”、“三、（十七）固定资产”、“三、（二十八）收入”等。

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）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

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或

承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(七) 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确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开

始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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，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：

- i . 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii . 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii . 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv . 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规

定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十五)长期股权投资”。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

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。

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。

2、 外币财务报表的折算

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。

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。

(十一) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

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

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入

当期损益。

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中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形)，则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的

权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的, 则终止确认现存金融负债或其一部分, 同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时, 终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括

转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。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,并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产,无论是否包含重大融资成分,本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款,本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具,本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日,本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加,除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自

初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

（1）应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
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。	预计发生损失的风险较小，不计提坏账准备。
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

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
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	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

	分类。	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) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
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。

其他应收账款—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	其他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

(5) 长期应收款

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款，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。对于其他长期应收款，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未来 12 个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品等。

2、 存货取得、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。存货领用和发出时按加权平均法计价。

3、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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

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

采用永续盘存制

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法
- (2) 包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(十三) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三“（十一）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”中有关应收账款的会计处理。

（十四）持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）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）出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司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。

（十五）长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享

有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。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。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后

的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

(十六) 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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十七) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00~31.67

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、 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公

允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(十八) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	①主体建设工程及配套工程已完工；②建设工程已达到设计要求，并经勘察、设计、施工、监理等相关单位验收；③经消防、国土、规划等部门验收；④建设工程已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算，自其达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转固。
需安装调试的机器设备、电子及其他设备	①相关设备及其配套设施已安装完毕；②设备经过调试并在一段时间内保持正常稳定运行；③设备达到预定可使用状态。

(十九) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算

确定。

(二十) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	30-50	法定使用权	直线法摊销
专利权	5-10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法摊销
软件	3-10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法摊销

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、 研发支出的归集范围

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

5、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

6、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

(二十一)长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行

减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十二) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

(二十三) 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十四) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴

费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十五）租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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：

1、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；

- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，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，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

(二十六) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十七) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的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。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在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、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未

确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十八) 收入

1、 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，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：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、 收入确认的具体方法

报告期内，企业与客户之间的合同同时满足下列条件时：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

④该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

⑤企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

报告期内商品销售收入：本公司在客户取得相关商品控制权时确认商品销售收入，对于中国境内销售合同，于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。

报告期内提供劳务收入：本公司提供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。

3、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产， 并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限 不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

4、 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；(2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

5、 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十九) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将其分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
- (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不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进行结算；
- (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
- (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(三十) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

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。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回

的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十二) 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。

1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、 本公司作为出租人

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。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、(二十八)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1)作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人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。

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、（三十二）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人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。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十一）金融工具”。

(2)作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十一）金融工具”。

(三十三)终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- （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。

(三十四) 债务重组

1、 本公司作为债权人

本公司在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的非金融资产时，以成本计量。存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、(十一)金融工具”确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照本附注“三、(十一)金融工具”确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

2、 本公司作为债务人

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、(十一)金融工具”确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

(三十五)其他重要会计政策和会计估计

无。

(三十六)重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

无。

2、重要会计估计变更

无。

(三十七)其他

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	3.00%、6.00%、13.00%
城建税	按应缴流转税额计算	7.00%
教育费附加	按应缴流转税额计算	3.00%
地方教育费附加	按应缴流转税额计算	2.00%
企业所得税	按应纳税所得额计算	25.00%、20.00%

(二) 税收优惠

根据财政部税务总局公告 2023 年第 12 号文，本公司的子公司上海荣恩医疗美容门诊部有限公司、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、盛世荣恩生物科技有限公司子公司上海蕊禾企业管理有限公司、上海薇媞尚化妆品有限公司 2025 年度均属于小微企业，享受所得税税收及“六税两费”减免等小微企业相关优惠政策。

(三) 其他说明

无。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1,871.70	65,871.70
银行存款	11,428,876.82	4,770,332.43
合计	11,430,748.52	4,836,204.13

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。

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	200,000.00	-
小计	200,000.00	-
减：坏账准备	10,000.00	-
合计	190,000.00	-

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	200,000.00	100.00	10,000.00	5.00	190,000.00
其中：账龄组合	200,000.00	100.00	10,000.00	5.00	190,000.00
合计	200,000.00	100.00	10,000.00	5.00	190,000.00

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	-	10,000.00	-	-	10,000.00
其中：账龄组合	-	10,000.00	-	-	10,000.00
合计	-	10,000.00	-	-	10,000.00

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备
南京张进企业管理咨询有限公司	200,000.00	100.00	10,000.00
合计	200,000.00	100.00	10,000.00

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	551,156.21	100.00	609,006.74	100.00
合计	551,156.21	100.00	609,006.74	100.00

2、按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)

武汉荣臻健康管理有限公司	154,000.00	27.94
广州荣正健康管理有限公司	118,000.00	21.41
大江生医生物技术(上海)有限公司	105,525.00	19.15
上海紫荆谷商业管理有限公司 宝山分公司	56,099.75	10.18
英吉沙县煌陶工艺品加工农民 专业合作社	22,840.00	4.14
合计	456,464.75	82.82

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	910,086.83	707,473.33
合计	910,086.83	707,473.33

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	638,551.93	329,238.04
1至2年	7,125.00	423,500.00
2至3年	423,500.00	-
3至4年	-	3,000.00
4至5年	3,000.00	60,236.00
5以上	8,500.00	228,000.00
小计	1,080,676.93	1,043,974.04
减：坏账准备	170,590.10	336,500.71
合计	910,086.83	707,473.33

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	

		(%)		(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险组合计提坏账准备	1,080,676.93	100.00	170,590.10	15.79	910,086.83
其中：账龄组合	1,080,676.93	100.00	170,590.10	15.79	910,086.83
特殊风险组合		-	-	-	-
合计	1,080,676.93	100.00	170,590.10	15.79	910,086.83

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险组合计提坏账准备	1,043,974.04	100.00	336,500.71	32.23	707,473.33
其中：账龄组合	1,043,974.04	100.00	336,500.71	32.23	707,473.33
特殊风险组合	-	-	-	-	-
合计	1,043,974.04	100.00	336,500.71	32.23	707,473.33

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失(未发生信 用减值)	整个存续期 预期信用损 失(已发生 信用减值)	
上年年末余额	58,811.91	277,688.80	--	336,500.71
上年年末余额在本期				-
--转入第二阶段				-
--转入第三阶段				-
--转回第二阶段				-
--转回第一阶段				-
本期计提	100,878.19	-266,788.80		-165,910.61
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	159,690.10	10,900.00		170,590.10

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余 额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	
其他应收 款坏账准 备	336,500.71	-165,910.61	-	-	170,590.10
合计	336,500.71	-165,910.61	-	-	170,590.10

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金	994,892.53	1,008,634.53
备用金及其他	85,784.40	35,339.51
合计	1,080,676.93	1,043,974.04

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
长沙市至美 物业服务有 限责任公司	押金、保证金	320,000.00	2至3年	29.61	96,000.00
上海紫荆谷 商业管理有 限公司宝山 分公司	押金、保证金	296,898.53	1年以内	27.47	14,844.93
深圳市青青 物业管理有 限公司	押金、保证金	191,000.00	1年以内	17.67	9,550.00
欧小平	押金、保证金	100,000.00	2至3年	9.25	30,000.00
张荣花	押金、保证金	58,736.00	1年以内	5.45	2,936.80
合计		966,634.53		89.45	153,331.73

(五) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌 价准备	账面价值	账面余额	存货跌 价准备	账面价值
原材料	338,832.46		338,832.46	280,242.49		280,242.49
库存商 品	4,010,453.0 0		4,010,453.0 0	2,109,303.4 3		2,109,303.43
合计	4,349,285.4 6		4,349,285.4 6	2,389,545.9 2		2,389,545.92

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵扣额	30,045.140	103,256.88
合计	30,045.140	103,256.88

(七) 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、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	33,274,775.75	33,274,775.75
(2) 本期增加金额	1,593,910.07	1,593,910.07
(3) 本期减少金额	3,893,916.57	3,893,916.57
(4) 期末余额	30,974,769.25	30,974,769.25
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 上年年末余额	10,245,843.72	10,245,843.72
(2) 本期增加金额	3,065,211.61	3,065,211.61
— 计提或摊销	1,471,301.54	1,471,301.54
— 其他	1,593,910.07	1,593,910.07
(3) 本期减少金额	1,418,034.55	1,418,034.55
(4) 期末余额	11,893,020.78	11,893,020.78
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	19,081,748.47	19,081,748.47
(2) 上年年末账面价值	23,028,932.03	23,028,932.03

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	29,640,068.98	31,283,165.65

固定资产清理		
合计	29,640,068.98	31,283,165.65

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1)上年年末余额	34,234,583.63	28,958,117.35	5,810,277.96	5,858,792.87	74,861,771.81
(2)本期增加金额	3,893,916.57	1,921,601.98	-	376,595.95	6,192,114.50
—购置		1,921,601.98	-	376,595.95	2,298,197.93
—其他	3,893,916.57				3,893,916.57
(3)本期减少金额	-	7,966,945.57	50,000.00	2,211,099.06	10,228,044.63
—处置或报废	-	7,966,945.57	50,000.00	2,211,099.06	10,228,044.63
(4) 期末余额	38,128,500.20	22,912,773.76	5,760,277.96	4,024,289.76	70,825,841.68
2. 累计折旧	-	-	-	-	-
(1)上年年末余额	12,462,602.99	22,405,148.67	3,974,275.39	4,736,579.11	43,578,606.16
(2)本期增加金额	3,233,629.36	1,232,119.09	310,505.39	79,875.00	4,856,128.84
—计提	1,815,594.74	1,232,119.09	310,505.39	79,875.00	3,438,094.22
—其他	1,418,034.62				1,418,034.62
(3)本期减少金额		5,533,812.00	47,500.00	1,667,650.30	7,248,962.30
—处置或报废	-	5,533,812.00	47,500.00	1,667,650.30	7,248,962.30
(4) 期末余额	15,696,232.35	18,103,455.76	4,237,280.78	3,148,803.81	41,185,772.70
3. 减值准备	-	-	-	-	-
(1)上年年末余额	-	-	-	-	-
(2)本期增加金额	-	-	-	-	-
—计提					

—其他			-	-	-
(3)本期减少金额	-	-	-	-	-
—处置或报废	-	-	-	-	-
—其他		-			-
(4)期末余额	-	-	-	-	-
4. 账面价值					-
(1)期末账面价值	22,432,267.85	4,809,318.00	1,522,997.18	875,485.95	29,640,068.98
(2)上年年末账面价值	21,771,980.64	6,552,968.68	1,836,002.57	1,122,213.76	31,283,165.65

3、 期末无未办妥产权证书的固定资产情况

(九) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	12,476,630.34	12,476,630.34
2. 本期增加金额	2,931,304.35	2,931,304.35
3. 本期减少金额	3,778,483.42	3,778,483.42
4. 期末余额	11,629,451.27	11,629,451.27
二、累计折旧		
1. 年初余额	5,834,298.38	5,834,298.38
2. 本期增加金额	2,651,269.91	2,651,269.91
(1) 计提	2,651,269.91	2,651,269.91
3. 本期减少金额	3,778,483.42	3,778,483.42
4. 期末余额	4,707,084.87	4,707,084.87
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	6,922,366.40	6,922,366.40
2. 年初账面价值	6,642,331.96	6,642,331.96

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	管理软件	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	324,407.57	324,407.57
(2) 本期增加金额		
—购置		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	324,407.57	324,407.57
2. 累计摊销		
(1) 上年年末余额	273,444.67	273,444.67
(2) 本期增加金额	15,231.60	15,231.60
—计提	15,231.60	15,231.60
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	288,676.27	288,676.27
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	35,731.30	35,731.30
(2) 上年年末账面价值	50,962.90	50,962.90

(十一) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	上年年末余 额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业 合并 形成 的	其 他	处 置	其 他	
账面原值						
广州容恩医疗门 诊部有限公司	3,569,596.20			3,569,596.20		-
武汉荣恩医疗美	1,000,000.00					1,000,000.00

容门诊部有限公司						
深圳容恩医疗美容诊所	299,134.05	-	-	-	-	299,134.05
小计	4,868,730.25	-	-	3,569,596.20	-	1,299,134.05
减值准备						
广州容恩医疗美容门诊部有限公司	3,569,596.20	-	-	3,569,596.20		-
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
小计	4,868,730.25	-	-	3,569,596.20	-	1,299,134.05
账面价值	-	-	-	-	-	-

(十二) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修支出	12,857,412.05	1,686,824.77	3,346,687.04	-	11,197,549.78
合计	12,857,412.05	1,686,824.77	3,346,687.04	-	11,197,549.78

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	169,109.70	8,455.49	42,867.95	2,143.40
租赁负债	7,050,675.16	357,559.36	6,809,470.95	332,054.12
合计	7,219,784.86	366,014.85	6,852,338.90	334,197.52

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
使用权资产	6,922,366.40	349,903.12	6,642,331.96	320,771.29
合计	6,922,366.40	349,903.12	6,642,331.96	320,771.29

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	11,480.40	293,632.76
可抵扣亏损	86,638,400.72	97,365,107.90
合计	86,649,881.12	97,658,740.66

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	期末余额	上年年末余额	备注
2025年		12,859,867.56	
2026年	15,706,982.69	22,317,189.32	
2027年	22,916,133.82	23,645,407.04	
2028年	9,678,650.67	10,990,881.26	
2029年	28,146,167.90	27,551,762.72	
2030年	10,190,465.64		
合计	86,638,400.72	97,365,107.90	

(十四) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	92,800.00		92,800.00	-		-
合计	92,800.00		92,800.00	-		-

(十五) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	639,726.06	838,675.44
服务费及其他	281,403.25	816,978.99
合计	921,129.31	1,655,654.43

2、 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(十六) 合同负债

1、 合同负债列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收账款	57,359.87	18,090.91
合计	57,359.87	18,090.91

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,687,099.26	23,336,350.41	22,466,843.89	2,556,605.78
离职后福利-设定提存计划	119,557.20	1,570,814.43	1,474,107.75	216,263.88
辞退福利	-	-	-	-
合计	1,806,656.46	24,907,164.84	23,940,951.64	2,772,869.66

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,615,628.14	21,624,998.95	20,694,689.57	2,545,937.52
(2) 职工福利费	-	-	-	-
(3) 社会保险费	-	917,492.72	917,492.72	-
其中：医疗保险费	-	880,791.18	880,791.18	-
工伤保险费	-	31,886.73	31,886.73	-
生育保险费	-	4,814.81	4,814.81	-
(4) 住房公积金	-	605,152.00	605,152.00	-

(5)工会经费和职工教育经费	71,471.12	96,956.74	157,759.60	10,668.26
(6)因解除劳动关系给予的补贴	-	91,750.00	91,750.00	-
合计	1,687,099.26	23,336,350.41	22,466,843.89	2,556,605.78

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	119,557.20	1,518,020.71	1,421,314.03	216,263.88
失业保险费	-	52,793.72	52,793.72	-
合计	119,557.20	1,570,814.43	1,474,107.75	216,263.88

(十八) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	207,403.77	194,892.44
企业所得税	146,752.04	130,307.03
房产税	110,727.52	111,642.56
城建税	5,508.78	7,631.81
教育费附加	3,929.56	4,811.42
个人所得税	201,803.39	88,610.61
土地使用税	3,740.26	3,740.26
地方水利建设基金	1,212.45	1,773.65
印花税	5,054.48	2,892.14
合计	686,132.25	546,301.92

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款项	134,663.72	203,198.82
合计	134,663.72	203,198.82

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
日常经营款	34,663.72	106,801.82
押金保证金	100,000.00	96,397.00
合计	134,663.72	203,198.82

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	2,481,109.09	1,850,590.92
合计	2,481,109.09	1,850,590.92

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	4,456.13	1,809.09
合计	4,456.13	1,809.09

(二十二) 租赁负债

1、 租赁负债明细

项目	期末余额	年初余额
租赁付款额	7,920,363.85	7,945,575.22
减：未确认融资费用	869,688.69	1,136,104.27
小计	7,050,675.16	6,809,470.95
减：一年内到期的租赁负债	2,481,109.09	1,850,590.92
合计	4,569,566.07	4,958,880.03

(二十三) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	76,782,693.00						76,782,693.00

(二十四) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	58,606,975.27	-	-	58,606,975.27
合计	58,606,975.27	-	-	58,606,975.27

(二十五) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,685,072.00	-	-	1,685,072.00
合计	1,685,072.00	-	-	1,685,072.00

(二十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-65,594,205.03	-57,343,399.38
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	-65,594,205.03	-57,343,399.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,339,877.48	-8,250,805.65
减：提取法定盈余公积		--
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-64,254,327.55	-65,594,205.03

(二十七) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	65,334,968.65	26,214,543.20	62,065,490.92	31,330,377.47
其他业务	1,009,174.32	1,484,212.21	1,976,253.06	1,656,262.51
合计	66,344,142.97	27,698,755.41	64,041,743.98	32,986,639.98

主营业务收入明细如下：

项目	本期金额	上期金额
医疗美容业	65,334,968.65	62,065,490.92
合计	65,334,968.65	62,065,490.92

(二十八)税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	73,439.69	83,725.55
教育费附加	54,550.93	62,668.49
土地使用税	14,961.04	14,961.04
印花税	13,282.40	18,562.15
车船使用税	1,380.00	1,380.00
房产税	442,910.08	452,060.45
合计	600,524.14	633,357.68

(二十九)销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	10,145,170.28	9,291,401.16
折旧与摊销	1,611.34	7,563.80
差旅交通费	1,487,810.05	1,902,655.21
会务办公费	428,990.88	47,699.22
服务费培训费	144,970.75	148,514.85
市场宣传推广费	1,760,949.84	1,262,054.15
招待费	533,891.79	207,696.19
合计	14,503,394.93	12,867,584.58

(三十)管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,967,783.27	11,491,008.94
折旧与摊销	7,915,083.24	6,327,209.53
差旅交通费	485,449.30	681,644.95
业务招待费	74,388.19	33,436.96
办公费	1,218,220.21	1,179,282.32

中介费服务费	1,476,131.65	2,143,681.51
物业维修费	1,186,251.51	1,175,476.78
其他费用	174,653.64	338,259.88
合计	20,497,961.01	23,370,000.87

(三十一) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资	-	884,684.72
折旧摊销	-	336,466.66
原材料	-	349.29
咨询服务费	-	13,958.21
其他	-	37,659.01
合计	-	1,273,117.89

(三十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	478,559.21	1,009,997.31
减：利息收入	2,496.52	3,487.00
汇兑损益	-	-
银行手续费及其他	261,905.41	194,396.63
合计	737,968.10	1,200,906.94

(三十三) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	92,207.30	214,059.00
增值税进项税加计抵减	5,484.34	-64,634.95
代扣个人所得税手续费返还	21,674.46	30,684.35
合计	119,366.10	180,108.40

(三十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	155,910.61	758,663.60
合计	155,910.61	758,663.60

(三十五) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-412,289.19	-72,034.41	-412,289.19
合计	-412,289.19	-72,034.41	-412,289.19

(三十六) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	1,936.00	820,956.00	1,936.00
合计	1,936.00	820,956.00	1,936.00

(三十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、滞纳金	58,059.38	49,693.48	58,059.38
非流动性资产报废损失	472,567.50	815,171.98	472,567.50
赔偿金及违约金	50,000.00	486,548.00	50,000.00
其他	-	111,218.76	-
合计	580,626.88	1,462,632.22	580,626.88

(三十八) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	252,644.04	191,128.20
递延所得税费用	-2,685.50	-5,125.14
合计	249,958.54	186,003.06

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	1,589,836.02
按法定/适用税率计算的所得税费用	397,459.01

子公司适用不同税率的影响	-1,401,560.27
调整以前期间所得税的影响	7,465.89
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失影响	110,696.17
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-339,779.35
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	1,475,677.09
研发费用加计扣除	-
所得税费用	249,958.54

(三十九) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
其他往来款	158,000.00	55,520.35
利息收入	34,817.76	3,487.00
政府补助	2,495.97	214,059.00
合计	195,313.73	273,066.35

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
手续费	261,905.41	193,575.95
其他往来款及备用金	1,136,441.22	849,193.60
其他付现费用	11,127,980.10	9,074,271.80
合计	12,526,326.73	10,117,041.35

2、 与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付租赁款	3,128,172.97	8,528,104.54
合计	3,128,172.97	8,528,104.54

(四十) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,339,877.48	-8,250,805.65
加：信用减值损失	-155,910.61	-758,663.60
资产减值准备	-	--
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	4,856,128.84	5,919,830.89
使用权资产折旧	2,651,269.91	5,243,070.43
无形资产摊销	15,231.60	10,218.20
长期待摊费用摊销	3,346,687.04	3,744,799.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	412,289.19	72,034.41
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	472,567.50	815,171.98
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	
财务费用（收益以“-”号填列）	478,559.21	1,009,997.31
投资损失（收益以“-”号填列）		--
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-31,817.33	1,197,125.89
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	29,131.83	-1,202,251.03
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,959,739.54	1,979,676.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-178,852.36	1,925,721.11
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	607,553.60	-1,761,776.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	11,882,976.36	9,944,149.11
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		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	11,430,748.52	4,836,204.13
减：现金的期初余额	4,836,204.13	3,290,041.67
加：现金等价物的期末余额	-	-

减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	6,594,544.39	1,546,162.46

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	11,430,748.52	4,836,204.13
其中：库存现金	1,871.70	65,871.70
可随时用于支付的银行存款	11,428,876.82	4,770,332.43
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	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	11,430,748.52	4,836,204.13
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物	-	-

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
工资	-	884,684.72
折旧摊销	-	336,466.66
原材料	-	349.29
咨询服务费	-	13,958.21
其他	-	37,659.01
合计	-	1,273,117.89
其中：费用化研发支出	-	1,273,117.89
资本化研发支出	-	-

七、 合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

2025年01月03日经松江区市场监督管理局核准，注销子公司上海馨鸥医疗器械有

有限公司。2025年09月09日经松江区市场监督管理局核准，注销子公司盛世荣恩生物科技有限公司的子公司上海薇媿尚化妆品有限公司。2025年11月6日于广州市工商行政管理局天河分局登记成立广州天河区荣恩医疗综合门诊部有限公司。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资 本	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	1,000 万	上海	上海	医疗美 容	100.00	--	新设增加
盛世荣恩生物科技 有限公司	5,000 万	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	50万元	武汉	武汉	医疗美 容	100.00	--	收购增加
深圳容恩医疗美 容诊所	500万 元	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	1,000 万	长沙	长沙	医疗美 容	100.00	--	收购增加

上海蕊禾企业管理有限公司	100万元	上海	上海	商务服务	--	100.00	新设增加
广州天河区荣恩医疗综合门诊部有限公司	300万元	广州	广州	医疗美容	65.00	--	新设增加

九、政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、计入当期损益的政府补助

与收益相关的政府补助：

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金 额	
		本期金额	上期金额
社保补贴	2,889.30	2,889.30	-
失业监测费	-	-	280.00
扩岗补助	-	-	14,539.06
稳岗补贴	9,318.00	9,318.00	79,239.94
松江委员会专项补贴款	-	-	50,000.00
宝山区产业发展专项资金补助	80,000.00	80,000.00	70,000.00
合计	92,207.30	92,207.30	214,059.00

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、应收款项、应付款项等。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，

建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

2025年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：为降低信用风险，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

无。

(2) 汇率风险

无。

(三) 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司实际控制人为张荣花。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
张荣花	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	持股 5% 以上股东
马道宏	股东、董事，财务总监
田刚	股东、董事
张帆	董事会秘书、董事
谢青峰	董事、副总经理
丁金涛	监事（职工监事）
陈惠萍	监事
梅采霞	监事会主席
罗慧萍	持控股子公司广州天河区荣恩医疗综合门诊部有限公司 35% 股份
上海影跑贸易有限公司	董事田刚持股 70%

(五) 关联交易情况

1、 关联担保情况

无。

2、 关联方租赁情况

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	520,233.15	352,416.00

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	2,281,591.00	2,204,800.00

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应收款	张荣花	58,736.00	-

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

无。

(二) 或有事项

1、 资产负债表日存在的重要或有事项

无。

十四、 资产负债表日后事项

(一) 其他资产负债表日后事项说明

2026年1月22日经广州市工商行政管理局天河分局登记核准广州天河区荣恩医疗综合门诊部有限公司注销。2026年1月15日佛山市南海区市场监督管理局登记成立荣恩综合门诊(佛山)有限公司,持股比例65%;2026年1月15日登记成立容恩医疗美容(佛山市)有限公司,持股比例65%;2026年1月23日登记成立沐森物业管理(佛山市)有限公司,持股比例65%。

十五、其他重要事项

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	200,000.00	1,574,585.82
小计	200,000.00	1,574,585.82
减：坏账准备	10,000.00	78,729.29
合计	190,000.00	1,495,856.53

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	200,000.00	100.00	10,000.00	5.00	190,000.00
其中：账龄组合	200,000.00	100.00	10,000.00	5.00	190,000.00
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
合计	200,000.00	100.00	10,000.00	5.00	190,000.00

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,574,585.82	100.00	78,729.29	5.00	1,495,856.53
其中：账龄组合	1,574,585.82	100.00	78,729.29	5.00	1,495,856.53
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
合计	1,574,585.82	100.00	78,729.29	5.00	1,495,856.53

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	78,729.29	-68,729.29	-	-	10,000.00
其中：账龄组合	78,729.29	-68,729.29	-	-	10,000.00
合计	78,729.29	-68,729.29	-	-	10,000.00

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备

南京张进企业管理咨询有 限公司	200,000.00	100.00	10,000.00
合计	200,000.00	100.00	10,000.00

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款项	10,717,821.82	12,608,236.94
合计	10,717,821.82	12,608,236.94

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	2,910,000.00	5,609,030.00
1至2年	4,020,000.00	7,990,000.00
2至3年	6,193,316.88	85,000.00
3至4年	-	58,316.88
小计	13,123,316.88	13,742,346.88
减：坏账准备	2,405,495.06	1,134,109.94
合计	10,717,821.82	12,608,236.94

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计 提坏账准 备	-	-	-	-	-
按信用风 险组合计 提坏账准 备	13,123,316.88	100.00	2,405,495.06	18.33	10,717,821.82

其中:账龄组合	13,123,316.88	100.00	2,405,495.06	18.33	10,717,821.82
特殊风险组合	-	-	-	-	-
合计	13,123,316.88	100.00	2,405,495.06	18.33	10,717,821.82

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险组合计提坏账准备	13,742,346.88	100.00	1,134,109.94	8.25	12,608,236.94
其中:账龄组合	13,742,346.88	100.00	1,134,109.94	8.25	12,608,236.94
特殊风险组合	-	-	-	-	-
合计	13,742,346.88	100.00	1,134,109.94	8.25	12,608,236.94

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,134,109.94	--	--	1,134,109.94

上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,271,385.12			1,271,385.12
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,405,495.06			2,405,495.06

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	1,134,109.94	1,271,385.12	-	-	2,405,495.06
合计	1,134,109.94	1,271,385.12	-	-	2,405,495.06

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合并范围内往来款	13,123,316.88	13,742,346.88
合计	13,123,316.88	13,742,346.88

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的	坏账准备期末余额

			比例(%)		
盛世荣恩 生物科技 有限公司	合并范围 内往来款	13,123,316.88	1年以内 2,910,000.00 1至2年 4,020,000.00 2至3年 6,193,316.88	100.00	2,405,495.06
合计		13,123,316.88		100.00	2,405,495.06

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司 投资	55,300,000.00	25,059,044.56	30,240,955.44	55,300,000.00	25,059,044.56	30,240,955.44
合计	55,300,000.00	25,059,044.56	30,240,955.44	55,300,000.00	25,059,044.56	30,240,955.44

1、 对子公司投资

被投资 单位	上年年末 余额	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投 资	本期计 提减值 准备	其他		
上海荣 恩医疗 美容门 诊部有 限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
盛世荣 恩生物 科技有 限公司	50,000,000.00	25,059,044.56					50,000,000.00	25,059,044.56
武汉荣 恩医疗 美容门	1,000,000.00						1,000,000.00	

诊部有限公司									
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	-	
合计	55,300,000.00	25,059,044.56	-	-	-	-	55,300,000.00	25,059,044.56	

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			3,595,437.66	1,509,575.95
其他业务	1,009,174.32	1,484,212.21	1,976,253.06	1,656,262.51
合计	1,009,174.32	1,484,212.21	5,571,690.72	3,165,838.46

十七、 补充资料

(一) 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	-884,856.69	
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	92,207.30	
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	-106,123.38	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

小计	-898,772.77	
所得税影响额	22,137.02	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-920,909.79	

(二) 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（元）	
		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	1.86	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	3.13	0.03	0.03

上海盛世荣恩医疗投资管理集团股份有限公司

（加盖公章）

二〇二六年四月二十三日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	-884,856.69
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	92,207.30
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-106,123.38
非经常性损益合计	-898,772.77
减：所得税影响数	22,137.02
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-920,909.79

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用