



瑞澜医美  
NEEQ:838265

瑞澜医疗美容医院股份有限公司  
Rui Lan Medical Cosmetic Hospital Co.Ltd



年度报告

2017

### 公司年度大事记


**全国中小企业股份转让系统文件**

股转系统函〔2017〕1117 号

**关于长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司  
股票发行股份登记的函**

中国证券登记结算有限责任公司北京分公司：  
长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司股票发行的备案申请经我司审查，我司已予以确认。长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司本次股票发行 15,000,000 股，其中限售 14,700,000 股，不予限售 300,000 股，请办理登记手续。  
此函。

附件：本次股票发行新增股份登记明细表



2017 年 3 月 1 日，公司股票定向发行获准取得股转系统函【2017】1117 号，新增股份于 2017 年 3 月 23 日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。



2017 年 7 月 24 日，公司控股子公司浏阳市瑞澜医疗美容医院有限公司获得长沙市卫生和计划生育委员会颁发的《医疗机构执业许可证》，医院开始营业。



2017 年 9 月 12 日，公司投资成立黄石市瑞澜医疗美容医院有限公司，并取得营业执照。



2017 年 9 月 21 日，公司名称变更为“瑞澜医疗美容医院股份有限公司”。

## 目录

第一节	声明与提示 .....	5
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	9
第四节	管理层讨论与分析 .....	11
第五节	重要事项 .....	24
第六节	股本变动及股东情况 .....	28
第七节	融资及利润分配情况 .....	30
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	34
第九节	行业信息 .....	38
第十节	公司治理及内部控制 .....	40
第十一节	财务报告 .....	46

## 释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、瑞澜医美	指	瑞澜医疗美容医院股份有限公司
郴州瑞澜	指	郴州市瑞澜医疗美容医院有限公司
益阳瑞澜	指	益阳市瑞澜医疗美容医院有限公司
永州瑞澜	指	永州市瑞澜医疗美容医院有限公司
瑞澜万象	指	长沙市瑞澜万象美域医疗美容医院有限公司
浏阳瑞澜	指	浏阳市瑞澜医疗美容医院有限公司
黄石瑞澜	指	黄石市瑞澜医疗美容医院有限公司
股东大会	指	瑞澜医疗美容医院股份有限公司股东大会
董事会	指	瑞澜医疗美容医院股份有限公司董事会
监事会	指	瑞澜医疗美容医院股份有限公司监事会
三会	指	股份公司之股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
《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	《瑞澜医疗美容医院股份有限公司章程》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《暂行办法》	指	《全国中小企业股份转让系统有限责任公司管理暂行办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
“三会”议事规则	指	股份公司之《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
方正证券、主办券商	指	方正证券股份有限公司
会计师事务所	指	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致本公司利益转移的其他关系
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 声明与提示

**【声明】**公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司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。

公司负责人曹润、主管会计工作负责人林平安及会计机构负责人（会计主管人员）熊炜保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、医疗风险	由于存在着医学认知局限、客户个体生理差异、审美观差异、医生操作误差、医院设备条件等诸多因素，医疗美容服务客观上存在无法完全杜绝的风险。
2、销售环节存在现金交易的风险	报告期内，公司在向客户提供医疗服务的过程中涉及现金交易，2017 年度公司营业收入中现金收款额 12,449,549.4 元，占当期营业收入的比重为 17.44%。存在现金交易的主要原因是公司主要客户为个人消费者，通常情况下，客户采用现金、刷银行卡的方式支付费用。为了减少现金交易带来的风险，公司针对现金收款建立相关的规章制度来进行规范以确保公司的现金收入及时入账，同时公司要求客户尽量采用 POS 机或银行转账形式付款，但是由于行业的特殊性，公司仍存在无法完全避免现金交易的风险。
3、公共关系危机风险	公共关系危机是指危及企业形象和生存的突发性事故或事件，整形美容行业中部分医疗机构的不规范行为可能会被迅速放大为行业性事件，公司可能因此受到波及或影响。
4、税收优惠政策变化的风险	根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》附件 3 第一条第（七）款规定医院、诊所和其他医疗机构提供的医疗服务免征增值税。公司及子公司系经所在地卫生局审批成立的医疗美容机构，属于免征增值税的范畴。若未来国家调整有关医疗机构的增值税优惠政策，将对公司的盈利水平产生不利影响。



5、人力资源风险	整形美容医疗服务行业对于医技和管理方面的专业人才具有一定依赖性，稳定、高水平的人才团队也是医院业务发展的动力。公司如果未能采取有效措施保持优秀医技人员和管理人才粘性，将面临人才更替以及磨合过程中人才短缺的人力资源风险。
6、市场竞争加剧风险	随着整形美容接受度的提升和行业规模的扩大，整形美容机构的竞争意识、竞争能力都在持续加强。市场竞争风险在加剧，若公司不能在市场营销、客户体验、经营管理、资源整合等方面维持或增强实力，公司将面临一定的市场竞争风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	瑞澜医疗美容医院股份有限公司
英文名称及缩写	Rui Lan Medical Cosmetic Hospital Co.Ltd
证券简称	瑞澜医美
证券代码	838265
法定代表人	曹润
办公地址	长沙市雨花区洞井中路 219 号万象美域 2 栋四楼

### 二、 联系方式

董事会秘书	赵沁园
是否通过董秘资格考试	是
电话	0731-88210976
传真	0731-88396717
电子邮箱	rlymjt@163.com
公司网址	www.rlmryy.com
联系地址及邮政编码	长沙市雨花区洞井中路 219 号万象美域 2 栋四楼 邮编：410004
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2016 年 02 月 14 日
挂牌时间	2016 年 08 月 03 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	卫生-医院-专科医院-医疗整形美容
主要产品与服务项目	美容专科；口腔科；外科整形专科；中医科；麻醉科；中医皮肤科；医学检验科。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	50,000,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	曹润
实际控制人	曹倡娥、曹润

**四、 注册情况**

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91430111053870421H	否
注册地址	长沙市雨花区洞井中路 219 号万象美域 2 栋四楼	是
注册资本	5000 万元	是

**五、 中介机构**

主办券商	方正证券
主办券商办公地址	长沙市芙蓉中路二段 200 号华侨国际大厦 22-24 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	赵德军、欧阳玲芝
会计师事务所办公地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室

**六、 报告期后更新情况**

√适用□不适用

从 2018 年 1 月 15 日起，公司股票转让方式由协议转让方式变更为集合竞价方式。



### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	71,377,227.98	78,286,557.22	-8.83%
毛利率%	49.31%	60.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,967,788.06	6,374,238.58	-209.31%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,979,356.96	6,501,049.67	-222.74%
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）	-11.17%	15.01%	-
加权平均净资产收益率%（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）	-12.79%	15.31%	-
基本每股收益	-0.14	0.18	-177.78%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	82,280,374.49	95,349,034.96	-13.71%
负债总计	23,191,913.46	29,493,649.27	-21.37%
归属于挂牌公司股东的净资产	58,907,918.23	65,875,706.29	-10.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.18	1.32	-10.58%
资产负债率%（母公司）	29.83%	33.05%	-
资产负债率%（合并）	28.19%	30.93%	-
流动比率	91.00%	146.00%	-
利息保障倍数	-9.61	11.63	-

#### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-2,062,018.70	16,290,533.96	-112.66%
应收账款周转率	53,317%	76,148%	-
存货周转率	1,150%	1,220%	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-13.71%	55.96%	-
营业收入增长率%	-8.83%	27.24%	-
净利润增长率%	-211.22%	33.47%	-

#### 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	50,000,000	35,000,000	42.86%
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

#### 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补贴，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量享受的政府补助除外	1,510,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-161,639.99
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,348,360.01</b>
所得税影响数	337,090.00
少数股东权益影响额（税后）	-298.89
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,011,568.90</b>

#### 七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

#### 八、 业绩预告、业绩快报的差异说明

适用 不适用

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式：

公司以提供外科整形美容、皮肤美容、牙科美容、中医美容等医疗整形美容服务为主要业务模式，满足客户各种爱美需求。现已分别在湖南长沙、郴州、益阳、永州、浏阳、湖北黄石等地设立子公司，服务范围持续扩大。未来，公司将不断完善服务网点的全国布局，大力推进连锁医院网点的广度和深度建设，扩大公司品牌知名度，提高公司在全国的市场占有率。

#### （一）采购模式

公司目前采用物料需求计划的采购模式，它是根据客户量预计、服务种类预计、零部件物料库存量，逐步计算出各医疗设备、器械、药品、材料的需求时点、需求数量，然后拟出相应的采购计划。采购计划获得采购部负责人和公司总经理批准之后，采购人员进行供应商甄选，供应商应当具备相应的药品或医疗器械经营许可资质，物品物料质量合格并且价格合理。供应商确定之后，发送购货《申购单》，收到的货物经过检验合格之后入库。每次采购都会对供应商的交货时间、货物质量等方面进行综合评价，下次采购时优先选用评价较好的供应商。

#### （二）销售模式

公司客户主要是女性群体，获取客户的方式大致可以分为线下和线上两种。线下推广即根据市场的需求与竞争特征，结合医院自身项目特色，举办包括专题活动、会议营销、明星、专家活动策划等在内的营销活动，继而获取客户的方式；线上推广即通过公司网站建设、网站线上咨询、关键词搜索等方式宣传公司服务继而获得客户的方式。与客户达成服务方案之后，为其提供整形美容等相关配套服务，继而完成整个服务。

#### （三）盈利模式

公司的主要盈利模式是通过为客户提供外科整形美容、皮肤美容、牙科美容、中医美容等医疗整形美容服务收取服务费用，并以此实现盈利。服务定价标准主要根据当地经济发展水平及行业竞争情况、医院品牌与口碑、从业人员资质与实力、医疗设备水平、药品等耗材成本以及其他运营成本综合确定，当地主管部门虽然会发布相应的价格指引和规定，但企业自身仍具有相当的自主权。因此，通过合理控制企业运营成本、运用先进设备、引进优秀专业人才、不断提升服务质量、强化公司品牌形象等途径，公司既可以不断增加客流量，又可以获取较好的经营利润。

报告期内，公司商业模式较上年度同期未发生变化。

#### 核心竞争力分析：

报告期内公司的竞争优势得到进一步的巩固，主要竞争优势有如下几点：

#### （一）规范化的可复制的医院管理体系

规范化的可复制的医院管理体系为公司未来的连锁扩张打下了坚实的基础。在报告期内，公司新开业的医院均按照标准化、可复制的管理体系进行复制与提升。

#### （二）卓越的医疗团队

公司拥有正规、完整的整形美容医师团队，可以开展国家卫计委分级目录中所有 1-4 级整形美容项目的手术。公司内部医院之间围绕展开专业交流和培训，并开展必要的分级转诊制度，更好的服务了各地的消费者。卓越的医疗团队为公司未来的连锁扩张在医疗安全和质量上提供了有力保障。

#### （三）高质量的连锁经营

公司下属医院均具有正规医院资质和较大经营规模，能对周边地区产生一定影响。公司未来仍将坚持正规医院资质和较大单体规模的连锁扩张模式，确保医疗安全和质量的前提下获得规模效益。

**（四）集团化运营模式**

公司对下属医院选派主要管理人员，并对采购、财务等部门采取直管模式。对下属医院的日常管理和内部控制严格要求，注重医疗安全和质量。本公司集团化的运营模式确保了公司未来的连锁扩张的风险控制，降低了整体的医疗风险。

**报告期内变化情况：**

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

**二、 经营情况回顾****（一） 经营计划****1、公司经营业绩情况**

报告期内，公司实现营业收入 7137.72 万元，归属于母公司所有者的净利润为-696.78 万元，经营业绩较上年下降，主要原因为：（1）因劳动路修建地铁 3 号线进行道路封闭式施工，导致东塘医院门口不仅无法停车甚至无法通行，严重影响东塘医院正常经营，导致东塘医院业绩大幅下滑。

（2）因东塘电信大楼房屋老旧，下水管道老化并破裂，造成东塘医院局部漏水、渗水，造成医院的墙面、地面的装修均受到一定程度的毁损，医院不得不一边经营一边进行局部翻新、修复，这在一定程度上影响了东塘医院的正常经营。

（3）2017 年长沙市医疗美容机构大量涌现，截止到 2017 年底，仅长沙市经注册的医疗美容机构就共计 130 多家，另有大量无法统计的无证机构介入医疗美容行业，市场竞争巨幅增大，使本已进入白热化竞争的市场更加无序。

（4）公司营业收入下降，但本年网络宣传推广费用、人工成本及原材料成本率等有一定程度的上升。

**2、营业网点布局情况**

2017 年 7 月 24 日，公司控股子公司浏阳瑞澜获得长沙市卫生和计划生育委员会颁发的《医疗机构执业许可证》，医院开始营业；

2017 年 9 月 12 日，公司全资子公司黄石瑞澜医取得工商营业执照，目前处于筹建阶段，暂未取得《医疗机构执业许可证》，尚未营业。

**3、开展资本运作，加快融资步伐情况**

2016 年公司向原股东定向发行的股票于 2017 年 3 月 1 日取得全国股转公司《关于长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函【2017】1117 号），新增股份已于 2017 年 3 月 23 日在全国股转系统挂牌并公开转让。

**4、员工队伍建设情况**

公司始终把“员工的能力提升与收入提升”作为人才培养策略，进一步完善人才的招聘、选拔、任

用、培养与激励机制，以先进的人才培养体系、有竞争力的薪酬体系、广阔的发展空间吸收并留住人才，为公司的整体发展战略打下人力资源基础。

#### 5、公司治理及投资者关系管理情况

公司董事会一直重视公司治理及投资者关系工作。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会均按照《公司法》、《证券法》及中国证监会有关法律法规、《公司章程》及各项议事规则有效独立运行。主要从风险控制及内部控制的角度对公司承诺管理、利润分配、投资者关系管理、信息披露、关联交易、重大投资、对外担保等重大事项进行了有效合规地引导和控制。报告期内，公司保持与投资者的良性互动，通过电子信箱等多种渠道与投资者加强沟通，妥善安排投资者来访调研接待工作，维护投资者权益。

## (二) 行业情况

### 1、行业宏观环境

2017 年本公司所处行业的外部环境未发生改变。中国人均可支配收入持续增加和消费领域全面升级的趋势未发生改变。驱动行业增长的医疗消费和美丽消费两大领域仍保持热度，整形美容行业在报告期内仍然保持了高速发展。消费者对整形美容的接受度和消费渗透率持续提升，所呈现“化妆品化”的趋势未发生变化，行业仍在重复韩国和中国台湾地区整形美容市场发展的历程。

### 2、行业发展

民营医院占据了我国整形美容市场的主要份额，受益于整形美容行业未来的成长空间与速度，结合国家对医疗服务领域政策的开放与鼓励，民营医院仍在迅速成长和提升。报告期内资本市场对整形美容行业进一步关注，资本市场的关注将会为业内治理规范的公司的发展带来极大的助推作用并将加速行业洗牌的过程。

### 3、市场波动

整形美容行业仍处于上升期，报告期内未出现较大行业周期波动。

### 4、市场竞争的现状

报告期内医疗服务供给和市场需求都获得增长，竞争更趋激烈，规模效应进一步显现，有一定规模的连锁机构相较于独立或分散运营的单体店更具有竞争力。

### 5、已知趋势

行业监管进一步完善和严格；大型医疗机构的管理更趋专业化；医疗服务项目数量增加；行业整体医疗技术水平稳步提升；消费人群数量增加；消费者消费频次增加；消费者人均消费金额增加；消费行为更趋于理性。上述已知趋势未发生改变。

### 6、重大事件对公司的影响

报告期内，行业内未发生对公司未来发展战略或经营计划有重大影响的事件。

## (三) 财务分析

### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末 金额变动比例
	金额	占总资产的 比重	金额	占总资产的 比重	



货币资金	15,652,309.90	19.02%	38,912,938.28	40.81%	-59.78%
应收账款	62,129.05	0.08%	205,615.80	0.22%	-69.78%
存货	3,493,580.76	4.25%	2,797,823.74	2.93%	24.87%
长期股权投资	-		-		
固定资产	42,066,486.46	51.13%	43,318,004.09	45.43%	-2.89%
在建工程	-		-		
短期借款	-		13,000,000.00	13.63%	-100.00%
长期借款	-		-		
预付款项	917,306.85	1.11%	405,093.63	0.42%	126.44%
无形资产	273,624.30	0.33%	163,917.84	0.17%	66.93%
长期待摊费用	18,698,939.76	22.73%	8,800,504.37	9.23%	112.48%
递延所得税资产	9,176.27	0.01%	66,447.09	0.07%	-86.19%
应付账款	12,291,758.53	14.94%	5,320,670.99	5.58%	131.02%
应付职工薪酬	168,956.67	0.21%	37,110.89	0.04%	355.28%
应交税费	975,484.22	1.19%	1,682,844.57	1.76%	-42.03%
资产总计	82,280,374.49	-	95,349,034.96	-	-13.71%

#### 资产负债项目重大变动原因：

(1) 本年期末货币资金余额同比减少 59.78%，主要原因如下：①上年 11 月，公司收到股票定增专项募集资金 2250 万元，因验资、报批、公告等各项手续还在办理之中，当年并未支用，因此上年年末资金余额中含有该笔定增资金 2250 万元。今年 3 月各项手续办理完毕，定增专项募集资金按批准的用途开始支用，至本年末只剩下余额 233 万元。②本年收入较上年减少，同时新增投资浏阳瑞澜，筹建期间各类支出较多。

③本期归还银行借款 1300 万元。

(2) 本年期末应收账款余额同比减少 69.78%，系本年收回上年末小额消费贷款未达帐 216,437.69 元，而本年末此类未达帐余额只有 810 元所致。

(3) 本年期末短期借款余额同比减少 100.00% 的原因是：截止 2017 年 12 月 31 日，上年末 1300 万元短期借款余额（益阳瑞澜建行 500 万元银行借款及长沙医院兴业银行 800 万元借款）全部归还完毕，期末无余额。

(4) 本年期末预付款项余额同比增加 126.44% 的原因是：本年新发生的在正常结算周期以内的预付款项，其中比较大的余额是浏阳瑞澜按合同约定预付 2018 年上半年办公场地租金。

(5) 本年期末无形资产余额同比增加 66.93% 的原因是：本年新增宏脉软件扩容费用 16 万多元。

(6) 本年期末长期待摊费用余额同比增加 112.48% 的原因是：本年郴州瑞澜新增广告宣传费用 250 万元永州瑞澜新增广告宣传费用 722 万元。

(7) 本年期末递延所得税资产余额同比减少 86.19% 的原因是：上年末超额广告费余额可抵扣暂时性差异本年调整抵扣，抵扣后无余额。

(8) 本年期末应付账款余额同比增加 131.02% 的原因是：本年新增的正常结算期内的各种应付款项，主要是郴州瑞澜新增 250 万元广告宣传费用及永州瑞澜新增 722 万元广告宣传费用，按合同约定在合同期内分月支付。

(9) 本年期末应付职工薪酬余额同比增加 355.28% 的原因是：浏阳瑞澜预提 2017 年 12 月份工资，在 2018 年元月份发放。

(10) 本年期末应交税费余额同比减少 42.03% 的原因是：本年税前利润除郴州瑞澜外，其他医院均为亏损，因此以税前利润为主要计税基数的企业所得税相应下降。



## 2. 营业情况分析

## (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	71,377,227.98	-	78,286,557.22	-	-8.83%
营业成本	36,179,375.55	50.69%	31,047,263.84	39.66%	16.53%
毛利率%	49.31%	-	60.34%	-	-
管理费用	15,685,512.17	21.98%	14,774,294.62	18.87%	6.17%
销售费用	25,644,840.52	35.93%	22,347,158.42	28.55%	14.76%
财务费用	693,499.65	0.97%	1,208,923.46	1.54%	-42.63%
营业利润	-7,022,282.25	-9.84%	8,815,702.00	11.26%	-179.66%
营业外收入	1,518,560.53	2.13%	5,524.93	0.01%	27,385.61%
营业外支出	170,200.52	0.24%	167,535.12	0.21%	1.59%
净利润	-7,066,924.66	-9.90%	6,353,917.98	8.12%	-211.22%

## 项目重大变动原因：

- ①本年财务费用较上年减少 42.63%，主要原因系本年分别在 5 月份归还银行借款 500 万元、9 月份归还银行借款 800 万元，归还后没有续借，因此，银行借款利息支出较上年大幅减少。
- ②本年营业利润较上年减少 179.66%，主要原因系：一是本年主营业务收入较上年有较大幅度下滑（主要是母公司所辖长沙东塘医院收入下滑严重）；二是本年网络宣传推广费用、人工成本及原材料成本率等有一定程度的上升。
- ③本年营业外收入较上年增加 27,385.61%，主要原因系：公司所在地省、市、区三级政府财政在本年度分别给予公司新三板上市扶持补助资金各 50 万元，共计 150 万元，公司所在地街道居委会给予“四上”服务业达标先进单位奖励 1 万元。而上年没有该类政府补助。
- ④本年净利润较上年减少 211.22%，主要原因系：本年营业利润大幅下滑导致净利润较上年大幅减少。

## (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	70,872,413.74	77,901,346.36	-9.02%
其他业务收入	504,814.24	385,210.86	31.05%
主营业务成本	35,808,752.19	30,761,424.66	16.41%
其他业务成本	370,623.36	285,839.18	29.66%

## 按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
整形科	51,329,479.22	71.91%	60,719,801.12	77.56%
皮肤美容科	19,415,679.52	27.20%	16,851,351.24	21.53%
牙科	127,255.00	0.18%	330,194.00	0.42%
合计	70,872,413.74	99.29%	77,901,346.36	99.51%

**按区域分类分析：**

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
湖南省内	70,872,413.74	100%	77,901,346.36	100%

**收入构成变动的的原因：**

公司本期的收入构成较上期无明显变动。

**(3) 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	周某某	156,250.00	0.22%	否
2	方某某	116,800.00	0.16%	否
3	肖某某	99,042.00	0.14%	否
4	周某某	99,032.00	0.14%	否
5	兰某某	97,997.00	0.14%	否
合计		569,121.00	0.80%	-

**(4) 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	飞顿贸易（北京）有限公司	2,480,000.00	15.61%	否
2	国药控股湖南有限公司	2,281,836.00	14.37%	否
3	华东宁波医药有限公司	2,022,040.00	12.73%	否
4	华润湖南瑞格医药有限公司	1,467,688.15	9.24%	否
5	湖南颐美医疗器械有限公司	1,397,309.00	8.80%	否
合计		9,648,873.15	60.75%	-

**3. 现金流量状况**

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	-2,062,018.70	16,290,533.96	-112.66%
投资活动产生的现金流量净额	-7,964,069.49	-10,420,343.63	-23.57%
筹资活动产生的现金流量净额	-13,234,540.19	24,435,853.35	-154.16%

**现金流量分析：**

(1) 本年经营活动产生的现金流量净额较上年减少 112.66%，主要原因系：一是本年因营业收入下滑导致销售商品、提供劳务收到的现金较上年减少；二是本年因人工成本上升、网络宣传推广投入增加，导致与经营活动有关的现金流出增加。

(2) 本年经营筹资活动产生的现金流量净额较上年减少 154.16%，主要原因系：一是公司上年定增股票

募集资金 2250 万元，而本年没有此项现金流入；二是公司本年归还银行借款 1300 万元后没有发生新的借款。

#### (四) 投资状况分析

##### 1、主要控股子公司、参股公司情况

(1) 公司全资子公司郴州瑞澜，注册资金 2000 万元，报告期内取得营业收入 26,149,934.74 元，净利润 3,475,521.22 元。

(2) 公司全资子公司益阳瑞澜，注册资金 2000 万元，报告期内取得营业收入 12,978,781.92 元，净利润-9,694.76 元。

(3) 公司全资子公司永州瑞澜，注册资金 1000 万元，报告期内取得营业收入 8,933,627.22 元，净利润-446,590.32 元。

(4) 公司全资子公司瑞澜万象，注册资金 1000 万元，报告期内取得营业收入 6,930,851.20 元，净利润-2,656,370.07 元。

(5) 公司控股子公司浏阳瑞澜，注册资金 1000 万元，报告期内取得营业收入 1,799,577.90 元，净利润-991,365.97 元。

(6) 公司全资子公司黄石瑞澜，目前处于筹建阶段，已于 2017 年 9 月 12 日取得营业执照，暂未取得《医疗机构执业许可证》，尚未开始营业。

##### 2、委托理财及衍生品投资情况

报告期内无委托理财及衍生品投资情况。

#### (五) 研发情况

##### 研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	-	-
研发支出占营业收入的比例	-	-
研发支出中资本化的比例	-	-

##### 研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科以下	-	-
研发人员总计	-	-
研发人员占员工总量的比例	-	-

##### 专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	-	-
公司拥有的发明专利数量	-	-

##### 研发项目情况：

报告期内公司无研发相关成果及费用。

## （六） 审计情况

### 1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

### 2. 关键审计事项说明：

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。

#### 收入确认

##### 1、事项描述

瑞澜医疗美容医院公司收入为整形美容医疗服务收入，公司在整形美容医疗服务已经提供，同时公司收到价款或取得收取价款的权利时，确认整形美容医疗服务收入。公司客户群体为数量多而金额较小的广泛的个人消费者，通常情况下，客户消费款项的结算方式一般为个人银行卡刷卡、现金等方式。行业特点决定收入的确认具有固有的局限性。故我们将瑞澜公司收入的确认作为关键审计事项。详细信息请参阅财务报表附注四、(二十三)收入会计政策，“六、合并财务报表主要项目注释”23及“十五、母公司财务报表主要项目注释”3。

##### 2、审计应对

针对上述收入确认事项，我们实施的审计程序包括但不限于：

(1) 了解公司销售与收款的内控流程，评价内部控制制度设计的合理性及执行的有效性。

(2) 对收入进行分析性复核：分析报告期内收入的结构和价格变动是否异常，并分析异常变动的原因；按收入类别（科室划分）与同行业企业比较是否存在较大差异，分析原因；比较报告期内营业收入以及毛利率的波动情况，分析其变动趋势是否正常；分析比较各院原材料占营业收入的比例变动是否异常，并分析异常变动的原因。

(3) 询问会计人员以及相关业务人员，查阅银行存款、现金、收入等相关账簿，按月核对宏脉管理系统数据与公司账面数据，并分析差异原因，并结合资金流水与财务数据进行检查核对。

(4) 获取客户接受整形美容医疗服务的档案清单以及客户消费明细清单，随机抽查客户接受服务的全套档案资料以及付款资料，包括不限于客户收款单、pos刷卡单、现金缴存单、手术治疗知情书、门诊记录、咨询体查记录等档案资料。

(5) 获取客户接受整形美容医疗服务的档案清单以及客户消费明细清单，随机抽查一定量的客户进行电话访谈以及当面访谈，当面访谈要求对方提供身份证同时进行现场拍照核实，并要求客户签字确认。

## （七） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

### （1）会计政策变更

#### ①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017年4月28日，财政部以财会[2017]13号发布了《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》，自2017年5月28日起实施。2017年5月10日，财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《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》准则规范了持有待售的非

流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。本财务报表已按该准则对实施日（2017 年 5 月 28 日）存在的终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行了相应调整。

执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；【与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益】。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支；【与资产相关的政府补助冲减相关资产的账面价值】。

②无其他会计政策变更

（2）无会计估计变更

## （八） 合并报表范围的变化情况

√适用□不适用

2017 年本公司新设全资子公司黄石瑞澜，控股比例 100.00%，因黄石瑞澜截止 2017 年 12 月 31 日未进行任何经营活动，也未发生任何经营收入和支出，公司暂未开设账套，故截止 2017 年 12 月 31 日合并报表无该公司财务数据。

## （九） 企业社会责任

公司诚信经营、照章纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展。

报告期内，公司控股子公司浏阳瑞澜向浏阳市抗洪救灾委员会捐赠人民币壹万元现金。

## 三、 持续经营评价

从目前国家产业政策、行业发展状况和公司发展现状看，公司具备持续经营能力，具体分析如下：

### 1、 产业政策支持

公司所处行业属于国家产业政策鼓励发展行业，国家出台一系列支持民营医院发展的产业政策，为公司的健康发展营造了极为有利的政策环境。

### 2、 医疗整形美容行业持续快速发展

近年来，随着国家经济社会的发展、居民收入的增加以及大众消费观念的改变，人们对美的追求与日俱增。在 90 后、00 后逐渐成为社会发展的主力军的同时，他们对医疗美容项目的接受度也越来越高，消费力和消费意愿也逐步增强，进而促使医疗整形美容行业持续快速发展。

3、 公司规范的管理、卓越的医疗技术、稳定的经营团队、良好的品牌效应为公司的持续经营提供了有力保障。

医疗服务行业自身具有现金流好、抗风险、抗通胀、稳健等特点。公司持续经营多年，积累了深厚的行业底蕴，公司会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为；随着公司在新三板挂牌上市，公司的品牌形象得到进一步提升。

尽管报告期内公司因长沙市劳动路修建长沙市地铁 3 号线且东塘站点正好位于公司旗下的东塘医院门口，道路实施封闭式施工，交通极为不便且施工方设置的安全围挡将东塘医院大门进出口完全挡住，严重影响东塘医院正常经营等原因，造成公司营业业绩大幅下降，但经过公司采取相应应对措施后，公司仍将拥有良好的持续经营能力。



## 四、 未来展望

### (一) 行业发展趋势

#### 1、行业更加发达，机构急剧增加

随着经济的发展、科学的发达、社会的进步、竞争的加剧，越来越多的人希望通过整形美容改变自己的形象，在入学、求职、工作、恋爱、婚姻、社交、生活等人生各个方面获得优势，提高自己的生活质量和生活品位，甚至改变自己的人生。中国有 13 亿多人口，整形美容市场潜力巨大。为适应这一新的形势，越来越多的人才和资金将进入整形美容行业，医学整形美容机构数量将在短期内急剧增加，并向地级市和县级市发展。

#### 2、从服务“病人”转向服务“顾客”

目前的整形美容科除了开展传统的整复外，更多的将是借助现代医学整形美容技术改变求美者的脸型、身材和肤质，以求美为主要目的，美容为主，整复为辅。服务对象将是身体没有明显疾病或缺陷，没有功能障碍的健康人为主，这些人严格意义上来讲，不能称之为“病人”，只能称之为“顾客”。

#### 3、从整形外科转向医疗美容科

整形美容科包含医学整形美容和生活美容。美容整形行业服务范围将涉及植发、重睑、眼袋整复、祛斑祛疤、除皱、隆鼻、修改脸型、牙齿整形、隆胸、吸脂塑身、瘦小腿、润肤脱毛、处女膜修补、外阴整形、康复整形等数百个项目。其中很多项目并不属于医学整形美容范畴，应属于生活美容。生活美容将成为未来整形美容业服务的一项重要内容。只有建立整形美容科，同时提供医学整形美容和生活美容服务，才能真正满足“病人”和“顾客”的需求。

#### 4、医疗技术从“粗糙”走向“精细”

“病人”整复治疗的主要目的是在不影响身体健康、最大限度地恢复肢体功能的前提下，尽可能地保持肢体的外在美观。“顾客”整形的主要目的是追求“美丽”，在不影响身体健康和肢体功能的前提下，尽可能地追求“美丽”甚至“完美”。

为了满足顾客对美的追求，创伤更小、风险更少、恢复更快、效果更好的微创整形技术将成整形美容科未来的发展方向。

#### 5、设备更加先进，材料更加安全

内窥镜等先进的微创整形医疗设备将得到进一步发展，并广泛应用于整形美容领域。有了先进的医疗设备，整形美容专家在临床工作中将更加得心应手，整形美容手术将更加安全、更加微创，整形美容效果将得到大幅提升，“顾客”的满意度将得到大幅提高。

随着医学科学和材料学的发展，整形美容所用的假体等材料将更加科学，更加安全，更加贴近人的形体和生理特点，绝大多数的假体材料将可以在人体内永久存留。

#### 6、民营机构发展势头强劲

整形美容行业是一个有着巨大利润空间和巨大市场潜力的朝阳产业。随着整形美容业的发展，更多的民间资金和外资将进入整形美容行业。

行业内的竞争将更加激烈。这种竞争将表现在经营理念、经营体制、人才、技术、设备、质量、管理、服务、品牌等各个方面。民营医疗机构依托自身的体制优势、管理优势、资金优势、服务优势，将吸引更多的经营管理专家、市场营销专家和公立医疗机构高水平的整形美容专家加盟，进而成为主导中国整形美容市场的中坚力量。

#### 7、品牌机构引领行业风骚

新生的民营整形美容机构经营体制机动灵活，注重引进现代经营管理理念，实行医学整形美容与生活美容的统一，为“顾客”提供优质医学整形美容服务的同时，为“顾客”提供生活美容服务和各种生活便利，并且特别注重专家品牌和医院品牌的建立、维护和推广。

未来，一部分诚信经营、管理规范、在群众中拥有良好口碑、具有雄厚实力的民营整形美容机构的



品牌将得以建立，品牌的作用将得到显现。品牌整形美容机构将在行业内引领风骚。

报告期内行业发展趋势未发生显著变化。

## （二） 公司发展战略

1、借助资本市场的投融资功能，加大投融资力度。

公司将持续借助资本市场的投融资功能，通过股票定向增发或发行可转债等方式进一步加大融资力度，在全国范围内通过兼并或新设整形美容医院的方式进行连锁扩张。

2、深耕现有业务区域，进一步提高市场占有率及增加消费者粘性。

针对已有的下属医院，根据集团制定的统一规范化模式进行标准化管理并进一步加大营销力度、优化营销方式，以提高市场占有率；同时，将通过提高服务质量增加消费者粘性。

3、加强人力资源管理，做好人才储备。

坚持把“员工的能力提升与收入提升”作为人才培养策略，进一步完善人才队伍建设和以业绩为核心的员工考评与激励机制，利用多种手段建立公平透明、有竞争力的薪酬体系，提升员工对公司的认同感与归属感，同时强化医技人员等关键岗位的人才培养与储备，并在适当的时候推出股权激励机制，更好地调动核心员工的积极性，进而提高综合竞争实力。

4、在巩固现有业务领域的前提下，积极探索具有良好发展前景且与公司现有业务形成互补的其他业务领域，从而在一定程度上改变公司主营业务单一的现状，逐步形成以医疗美容业务为中心，以其他业务为有效补充的经营格局。

报告期内公司发展战略未发生重大变化。

## （三） 经营计划或目标

2018 年公司将采取以下措施，以确保完成 2018 年度经营目标。

1、积极稳妥做好公司吸收合并全资子公司瑞澜万象的有关工作，尽快整合两家公司的优势资源，充分发挥其各自原有优势，提升公司业绩。公司将高度重视整合后两家医院资源的高效配置，如医技力量、运营、客户资源的管控和挖掘，做好广告宣传的调整、精准定位，原东塘医院客户的引流等，使万象医院能很快承接吸收东塘医院的存量客户，迅速提升生产力，提高运营效率，扭转公司 2017 年在长沙地区经营不佳的状况。

2、充分发挥资本市场的投融资功能，加快全国经营网点布局，通过新设或收购兼并整形美容医院的方式进行连锁扩张。2018 年，公司将在稳步发展湖南市场的同时进一步开拓湖北市场，积极推进黄石医院的筹建工作，尽早实现开业经营，增加公司的营收点。

3、市场营销方面：创新市场推广营销手段，重点加强对渠道、网络、异业等合作商的开发，加大推广力度和出台更有吸引力的促销政策，以增加上门率、成单率。

4、运营管理方面：在公司层面上，进一步强化公司总部的统筹规划、监督指导功能，提升整体的管理水平和运营效率；在医院层面上，坚持管理人才和技术人才的有机结合，推进院科二级管理，使医院经营效率和专业水平不断提高；于新建的医院，公司通过各项规范性文件，为新建医院的管理提供明确的指导，使新建医院能够较快地走上正轨。

5、客户服务方面：公司将持续改善医疗美容服务，实施差异化服务，注重客户感知，根据不同的客户需求提供不同的服务理念，以达到“让顾客满意”为服务标准。

6、员工队伍建设方面：公司将抓住吸引、培养、使用、激励人才等关键环节，加大人才队伍建设力度，努力形成专业齐全、梯次合理、相对稳定的技术人才和管理人才队伍，以满足公司快速发展对人才的需要。

#### (四) 不确定性因素

1、随着整形美容市场的快速发展，出现了各类非法行医现象，各类假冒伪劣产品也日渐猖獗。部分非法医疗机构及部分医疗机构的不规范行为可能会被迅速放大为行业性事件，公司可能因此受到波及或影响。

2、随着公司业务规模快速壮大，对高端复合型人才的需求大幅增加，人才结构有待进一步优化。

### 五、 风险因素

#### (一) 持续到本年度的风险因素

##### 1、医疗风险

由于存在着医学认知局限、客户个体生理差异、审美观差异、医生操作误差、医院设备条件等诸多因素，医疗美容服务客观上存在无法完全杜绝的风险。

应对措施：报告期内，公司未发生对公司具有较大不利影响的医疗事故及差错，医疗风险对公司收入和利润的影响较小，未对公司的持续经营产生较大不利影响。公司将继续按照 JCI 标准、国家法律法规、行业规定、内部不断完善的医疗管理制度手册开展医疗服务，不断完善自身医疗质量控制体系，不断加强医师队伍的业务技能培训，提高医护人员的诊疗和护理水平；进一步提高医护人员的风险意识，严格术前筛查，从严掌握适应症，规范病历书写，认真履行告知义务和必要手续。将由医疗过失引起的医疗风险减小到较低的程度。

##### 2、销售环节存在现金交易的风险

报告期内，公司在向客户提供医疗服务的过程中涉及现金交易。2017 年，公司营业收入中现金收款额为 12,449,549.4 元，占当期营业收入的比重为 17.44%。存在现金交易的主要原因是公司主要客户为个人消费者，通常情况下，客户采用现金、刷银行卡的方式支付费用。为了减少现金交易带来的风险，公司针对现金收款建立相关的规章制度来进行规范以确保公司的现金收入及时入账，同时公司要求客户尽量采用 POS 机或银行转账形式付款，但是由于行业的特殊性，公司仍存在现金交易的风险。

应对措施：公司逐步引导顾客采用刷银行卡、支付宝及微信转账的方式支付费用，以不断降低现金收款的比例；不断完善现金收款的内部控制制度，确保公司的现金收入及时入账。

##### 3、公共关系危机风险

公共关系危机是指危及企业形象和生存的突发性事故或事件，整形美容行业中部分医疗机构的不规范行为可能会被迅速放大为行业性事件，公司可能因此受到波及或影响。

应对措施：公司采取多种措施防范和化解公共关系危机风险。(1)严格执行国家卫生主管部门的各项操作规范以及 JCI 标准，各医院均设立 JCI 办公室，遵循由总部抽查、JCI 专员实时督导、各科室自查相结合的监督模式，以消除潜在的风险隐患，切实落实全程、全员规范运作和质量管理，从根本上降低公司危机事件发生的可能性；(2)持续塑造专业、高端、可信赖的品牌形象，与竞争者形成鲜明的品牌差异；(3)制订并执行《公共关系管理办法》，设立公共关系小组，加强危机预警预防及处理机制的建设，明确分工和责任，遵循信息统一原则，避免错误信息的不当传播；(4)建立覆盖行业和公司的监测机制各业务对口部门负责搜集相关信息并及时上报，营销中心会同各医院对当地各类媒体进行信息发布监测和动态沟通，提前做好隐患化解工作，把潜在影响降到最低程度。

##### 4、税收优惠政策变化的风险

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》附件 3 第一条第（七）款规定医院、诊所和其他医疗机构提供的医疗服务免征增值税。公司及子公司系经所在地卫生局审批成立的医疗美容机构，属于免征增值税的范畴。若未来国家调整有关医疗机构的增值税优惠政策，将对公司的盈利水平产生不利影响。

应对措施：公司将努力通过提高品牌知名度、降低运营成本提高自身盈利能力，降低税收优惠金额

占利润总额的比重，尽可能降低因国家调整有关医疗机构的增值税优惠政策对公司的盈利水平可能产生的影响。

#### 5、人力资源风险

整形美容医疗服务行业对于医技和管理方面的专业人才具有一定依赖性，稳定、高水平的人才团队也是医院业务发展的动力。公司如果未能采取有效措施保持优秀医技人员和管理人才粘性，将面临人才更替以及磨合过程中人才短缺的人力资源风险。

应对措施：公司将通过加强重点人才引进；健全人才培养机制；完善人才使用机制；完善人才激励机制等措施，抓住吸引、培养、使用、激励人才等关键环节，加大人才队伍建设力度，努力形成专业齐全、梯次合理、相对稳定的技术人才和管理人才队伍，以满足公司快速发展对人才的需要。

#### 6、市场竞争加剧风险

随着整形美容接受度的提升和行业规模的扩大，整形美容机构的竞争意识、竞争能力都在持续加强。市场竞争风险在加剧，若公司不能在市场营销、客户体验、经营管理、资源整合等方面维持或增强实力，公司将面临一定的市场竞争风险。

应对措施：公司将顺应整形美容行业发展规律，提高营销精准度；继续以客户需求为导向，秉承 JCI 的国际服务标准，提供高端的综合医疗美容服务；加强人员培训和实践培养，提升经营效率；利用在行业中领先的技术优势和行业地位，进一步提高资源整合能力。

## (二) 报告期内新增的风险因素

报告期内不存在新增的风险因素

## 第五节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是□否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是√否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	□是√否	
是否对外提供借款	□是√否	
是否存在日常性关联交易事项	√是□否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	□是√否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	√是□否	五.二.(三)
是否存在股权激励事项	□是√否	
是否存在已披露的承诺事项	√是□否	五.二.(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	五.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是√否	
是否存在失信情况	□是√否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是√否	

### 二、 重要事项详情（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

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	1,481,876.00	43,200.00	1,525,076.00	2.59%

报告期内，公司累计诉讼共 4 例，其中公司作为原告 1 例，即公司诉深圳市恒美投资有限公司、洛阳华美医疗美容医院（特殊普通合伙）的合同纠纷案，截止报告期末，该案已进入二审程序；公司作为被告的诉讼 3 例，分别为夏欣蕾、陈莎莎、蒋勤勤等三人的个人肖像权纠纷案，截止报告期末，以上肖像权诉讼案均已结案。

##### 2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

□适用√不适用

##### 3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用√不适用

#### （二） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	50,000,000.00	7,501,000.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	15,086,616.00	15,086,612.00
<b>总计</b>	<b>65,086,616.00</b>	<b>22,587,612.00</b>

注：1、报告期内关联方为公司的银行贷款提供抵押担保，担保金额为 1,270.25 万元，贷款金额为 800 万元，不收取担保费用。

2、报告期内子公司瑞澜万象租赁关联方房屋作为经营场地，发生租金费用 144.00 万元，报告期内子公司郴州瑞澜租赁关联方房屋作为经营场地，发生租金费用 94.41 万元。

3、报告期内公司向关联方曹润借款 750.10 万元。

### （三） 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

为贯彻落实公司发展战略，优化公司资源配置，提高运营效率，根据《公司法》、《公司章程》等有关法律、法规规定，经公司第一届董事会第十四次会议和 2017 年第六次临时股东大会审议通过，公司整体吸收合并瑞澜万象。吸收合并完成后，公司为存续方，瑞澜万象予以解散注销。

### （四） 承诺事项的履行情况

#### 1、关于社会保险、住房公积金问题的承诺

公司实际控制人曹倡娥和曹润承诺，如报告期内公司及子公司因未全额缴纳社会保险和住房公积金而发生任何经济处罚或补缴相关费用，将以其个人财产承担需补缴的费用和罚款，不会因此给公司及子公司造成损失。

报告期内，未触及上述承诺事项。

#### 2、关于公司治理的承诺

公司承诺在以后将严格依照《公司法》、公司章程和三会议事规则的规定，定期召开股东大会、董事会和监事会。

报告期内，严格履行。

3、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争的承诺函》。具体内容详见公开转让说明书。

报告期内，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员均全面履行了《避免同业竞争的承诺》，未出现同业竞争的情况。

4、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了《关于减少并规范关联交易及资金往来的承诺函》。

报告期内，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员均全面履行了《关于减少并规范关联交易及资金往来的承诺》，未出现关联方占用公司资金或资源的情况。

5、公司实际控制人曹倡娥女士、曹润先生承诺若因不规范使用票据行为导致公司承担任何责任或受到任何处罚，致使公司遭受损失的，将无条件以现金全额赔偿该等损失，并承担连带责任，同时，在持有公司股份期间，将通过充分行使股东权利，保证公司不再发生此等不规范使用票据的行为。

报告期内，严格履行。



6、2016 年 11 月 7 日公司召开 2016 年第三次临时股东大会，审议通过了《公司 2016 年股票发行方案》，根据方案，公司原股东、实际控制人、董事长曹润先生认购定向发行 1,500 万股中的 1,380 万股后，成为公司的控股股，构成了对公司的收购。收购过程中，曹润先生对有关事宜作出了以下承诺：

(1) 曹润作为收购人，郑重承诺并保证：本次收购完成后，收购人将根据公司的实际需要，本着有利于维护公司和全体股东的合法权益的原则，按照《公司法》、公司章程等相关规定，适时对公司董事会成员、监事会成员和高级管理人员提出必要的调整建议。除此之外，收购人未来 12 个月内不会对瑞澜医美经营范围、主要业务、组织机构、公司章程、公司资产、员工聘用等方面进行调整。

报告期内，曹润先生严格履行以上承诺，未对瑞澜医美经营范围、主要业务、组织机构、公司章程、公司资产、员工聘用等方面进行调整。

#### (2) 避免同业竞争的承诺函

收购人曹润为避免本次收购完成后与瑞澜医美发生同业竞争的情形，出具了《避免同业竞争的承诺函》。收购人承诺，本次收购完成后，本人承诺本人及本人控制下的其他企业将不直接或间接从事、参与任何与瑞澜医美目前或将来相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害瑞澜医美利益的其他竞争行为。本人及本人控制下的其他企业不谋取属于瑞澜医美的商业机会，自营或者为他人经营与瑞澜医美同类业务；本人及本人控制下的其他企业保证不利用自身特殊地位谋取额外利益。如本人及本人控制下的其他企业违反上述承诺和保证，本人将依法承担由此给瑞澜医美造成的一切经济损失。

报告期内，收购人曹润全面履行了《避免同业竞争的承诺》，未出现同业竞争的情况。

#### (3) 关于保持瑞澜医美独立性的承诺函

根据收购人曹润出具的承诺书，收购人对瑞澜医美的独立性作出如下承诺：在收购人作为瑞澜医美股东期间，收购人将保证瑞澜医美在业务、资产、财务、人员、机构等方面的独立性，不以任何方式影响瑞澜医美的独立运营。

报告期内，收购人曹润全面履行了《保持公司独立性的承诺》，未出现任何影响公司独立运营的情况。

#### (4) 关于规范关联交易的承诺函

曹润作为收购人为确保被收购人及其他股东的合法权益。收购人承诺，“本人作为瑞澜医美股东期间，将尽可能的避免和减少其控制的其他企业或组织与瑞澜医美之间的关联交易；对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，将根据有关法律、法规和规范性文件以及瑞澜医美章程的规定，遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则，与瑞澜医美签订关联交易协议，并确保关联交易的价格公允，原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，以维护瑞澜医美及其他股东的利益；保证不利用在瑞澜医美中的地位 and 影响，通过关联交易损害瑞澜医美及其他股东的合法权益；保证不利用在瑞澜医美中的地位 and 影响，违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源，或要求瑞澜医美违规提供担保。”

报告期内，收购人曹润全面履行了《关于规范关联交易的承诺》，未出现通过关联交易损害公司及其他股东利益的情况；未出现违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源，或要求瑞澜医美违规提供担保的情况。

#### (5) 关于股份锁定的承诺

收购人承诺：“本次收购完成后本人持有的瑞澜医美股份，本人承诺在收购完成后 12 个月内不进行转让。”

报告期内，收购人曹润未对其所持有的公司股票进行转让。

7、公司承诺不开展、不注入、不资助收购人曹润开展涉及私募基金及其管理、小额贷款、融资担保、融资租赁、商业保理、典当等具有金融属性的业务及房地产业务（若有）。

报告期内，严格履行。



**(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产（房屋产权证号：赫山字第 2015021806 号）	抵押	21,096,469.53	25.64%	从益阳建行贷款 500 万元，以自有房产进行抵押，该笔贷款已于 2017 年 5 月归还，并办理解除抵押手续。
总计	-	21,096,469.53	25.64%	-

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售股份	无限售股份总数	0	0.00%	19,123,332	19,123,332	38.25%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	17,903,332	17,903,332	35.81%
	董事、监事、高管	0	0.00%	3,250,000	3,250,000	6.50%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售股份	有限售股份总数	35,000,000	100.00%	-4,123,332	30,876,668	61.75%
	其中：控股股东、实际控制人	34,980,000	99.94%	-4,103,332	30,876,668	61.75%
	董事、监事、高管	13,020,000	37.20%	10,530,000	23,550,000	47.10%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		35,000,000	-	15,000,000	50,000,000	-
普通股股东人数		3				

注：《长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司股票发行方案》于2016年11月7日召开2016年第三次临时股东大会审议通过，本次发行股票为向公司股东发行15,000,000股，募集资金共计22,500,000元，已于2016年11月15日全部到账。利安达会计师事务所（特殊普通合伙）于2016年12月16日出具了利安达验字（2016）2126号《验资报告》，上述发行完毕后，公司股本数量变更为50,000,000股。2017年3月1日公司收到全国股转公司《关于长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函【2017】1117号），新增股份已于2017年3月23日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

公司定向发行股票后的股本数量及结构如上表所示。

#### (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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	曹倡娥	21,980,000	0	21,980,000	43.96%	7,326,668	14,653,332
2	曹润	13,000,000	13,800,000	26,800,000	53.60%	23,550,000	3,250,000
3	何小平	20,000	1,200,000	1,220,000	2.44%	0	1,220,000
合计		35,000,000	15,000,000	50,000,000	100.00%	30,876,668	19,123,332

前十名股东间相互关系说明：

曹倡娥与曹润是母子关系，两人签订了《一致行动人协议》，协议约定：关于公司经营发展的重大事项向股东大会行使提案权和在股东大会上行使表决权时保持一致；如出现意见不一致时，以一致行动人中所持股份最多的股东意见为准。

### 二、优先股股本基本情况

适用 不适用

### 三、 控股股东、实际控制人情况

#### (一) 控股股东情况

2016 年 11 月 7 日，公司召开了 2016 年第三次临时股东大会，审议通过《关于公司 2016 年股票发行方案的议案》，同意非公开定向发行股份数量不超过 1,500 万股（含 1,500 万股），每股价格人民币 1.50 元，募集资金不超过 2,250 万元（含 2,250 万元）。曹润认购本次发行的股份 1,380 万股，何小平认购本次发行的股份 120 万股。

本次发行于 2017 年 3 月 1 日取得全国股转公司《关于长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函【2017】1117 号），新增股份于 2017 年 3 月 23 日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

本次股票发行前，曹倡娥持有公司股份 21,980,000 股，持股比例为 62.80%，其所持股份享有的表决权能够对股东大会决议产生重大影响，是公司的控股股东。本次股票发行后，曹润持有公司股份 26,800,000 股，持股比例为 53.60%，成为公司的控股股东。

曹润，男，1975 年 5 月 3 日出生，中国国籍，具有加拿大永久居留权，本科学历，加拿大 University British Columbia 在读硕士。2000 年 5 月至 2005 年 8 月，就职于泰阳证券有限责任公司黄兴中路营业部，任业务经理；2005 年 8 月至 2006 年 5 月，任泰阳证券有限责任公司重庆分公司经理；2006 年 6 月至 2008 年 8 月，任东海证券有限责任公司长沙营业部总经理；2008 年 8 月开始自主创业，主要从事股票二级市场投资及实业投资；2016 年 2 月至今任股份公司董事长；2016 年 3 月至今任郴州瑞澜执行董事、瑞澜万象美域执行董事、永州瑞澜执行董事；2016 年 9 月至今任浏阳瑞澜执行董事；2017 年 3 月至今任益阳瑞澜执行董事；2017 年 9 月至今任黄石瑞澜执行董事。

曹倡娥，女，1953 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。1971 年 9 月至 2008 年 6 月在湖南省汝城县大坪林场子弟学校历任教师、校长；2008 年 6 月开始自主创业，主要从事股票二级市场投资及实业投资。

#### (二) 实际控制人情况

曹倡娥与曹润是母子关系，两人签订了《一致行动人协议》，协议约定：关于公司经营发展的重大事项向股东大会行使提案权和在股东大会上行使表决权时保持一致；如出现意见不一致时，以一致行动人中所持股份最多的股东意见为准。曹倡娥与曹润母子两人为一致行动人，合计持有公司 97.56% 的股份，能够对公司的经营决策、人事任免等产生重大影响，是公司的共同实际控制人。报告期内，公司实际控制人未发生变化。

曹倡娥的基本情况详见公司控股股东情况。曹润的基本情况详见公司控股股东情况。

## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元/股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外部自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
2016.10.20	2017.3.23	1.5	15,000,000	22,500,000	2	0	0	0	0	否

#### 募集资金使用情况：

1、2016年11月7日，公司召开2016年第三次临时股东大会，审议通过《关于〈公司2016年股票发行方案〉的议案》，向公司股东定向发行1500万股，发行价格为1.5元/股，募集资金22,500,000元。本次募集资金已经利安达会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2016年12月16日出具利安达验字（2016）2126号验资报告。2017年3月1日，公司取得全国股转系统下发的《关于长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函[2017]1117号），对公司股票发行予以备案确认，2017年3月20日公司披露了《股票发行情况报告书》、《主办券商关于股票发行合法合规性意见》、《股票发行法律意见书》。

2、公司2016年股票定向增发所募集的资金主要用于：（1）新设控股子公司，增加公司营业网点，提升公司综合实力；（2）用于归还股东、董事长曹润借款，降低负债率、优化财务结构；（3）支付本次发行中介机构财务顾问费、法律服务费及验资费用等。

报告期内，公司募集资金具体使用情况如下：

项 目	金 额（元）		
一、本次发行募集资金总额	22,500,000.00		
加：利息收入扣除手续费净额	37,080.21		
二、2017年度可使用募集资金金额	22,537,080.21		
三、募集资金使用	承诺使用金额（元）	截至2016年12月31日已使用金额（元）	2017年度实际使用金额（元）
（一）新设控股子公司	9,000,000.00		6,677,053.47
（二）归还股东曹润的借款	13,050,000.00		13,079,234.88
（三）发行费用	450,000.00		450,000.00
合 计	22,500,000.00		20,206,288.35
四、尚未使用的募集资金余额（含专户的利息收入扣除手续费净额）	2,330,642.50		

公司于 2017 年 4 月 13 日从募集资金专项账户（户名：长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司；开户行：兴业银行股份有限公司长沙劳动路支行；账号：368160100100226120）（下称“专户 1”）转出 9,000,000.00 元至浏阳瑞澜基本账户（户名：浏阳市瑞澜医疗美容医院有限公司；开户行：兴业银行股份有限公司长沙浏阳支行；账号：368310100100007901）用于缴款。因凭证摘要未载明系投资款，被验资会计师事务所要求重新打款。

因操作失误，财务人员当日将上述 9,000,000.00 元误转入公司一般银行账户（户名：长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司；开户行：兴业银行股份有限公司长沙定王台支行；账号：368140100100158822），而未原路径退回专户 1。因此，财务人员于当日将上述资金从公司一般银行账户汇回了浏阳瑞澜上述基本账户，进行缴款。

2017 年 4 月 17 日，湖南中鑫和顺会计师事务所有限公司出具了中鑫和顺验字（2017）第 1005 号验资报告，对公司向子公司缴纳出资的情况进行了验证。

2017 年 5 月 10 日，公司将上述 9,000,000.00 元转入公司控股子公司浏阳市瑞澜医疗美容医院有限公司开设的募集资金专项账户（户名：浏阳市瑞澜医疗美容医院有限公司；开户行：兴业银行股份有限公司长沙浏阳支行；账号：368310100100008681）（下称“专户 2”）。2017 年 4 月 13 日至 2017 年 5 月 10 日，浏阳瑞澜未使用该笔资金。

报告期内，公司不存在在股转公司出具股票发行股份登记函之前，提前使用募集资金的情况；不存在变更 2016 年股票发行募集资金用途的情况；不存在使用 2016 年股票发行暂时闲置募集资金进行现金管理的情况；不存在 2016 年股票发行募集资金被控股股东、实际控制人或其他关联方占用或转移的情况；同时，公司募集资金也没有用于持有交易性金融资产和可供出售的金融资产、借予他人、委托理财等财务性投资，没有直接或间接投资于以买卖有价证券为主营业务的公司。

3、2017 年度，公司存在使用 2016 年股票发行募集资金置换自有资金投入情况，具体如下：

为提高募集资金使用效率，公司已在股票发行方案中约定“在上述募集资金投资项目的范围内，公司董事会可根据项目的进度、资金需求等实际情况，对相应募集资金投资项目的投入顺序和具体金额进行适当调整。募集资金到位前，公司可以根据募集资金投资项目的实际情况，以自筹资金先行投入，并在募集资金到位后予以置换。募集资金到位后，若扣除发行费用后的实际募集资金净额少于拟投入募集资金总额，不足部分由公司自筹资金解决。”

公司以自筹资金预先投入项目与公司 2016 年股票发行方案中资金用途匹配情况具体如下：

单位：人民币元

序号	项目	自筹资金预先投入金额	对应《股票发行方案》中资金计划用途	计划使用金额	置换金额
1	新设控股子公司	2,181,369.59	新设控股子公司	9,000,000.00	2,181,369.59
2	归还股东曹润的借款	5,701,800.00	归还股东曹润的借款	13,050,000.00	5,701,800.00
3	发行费用	250,000.00	发行费用	450,000.00	250,000.00
	合计	8,133,169.59		22,500,000.00	8,133,169.59

公司以募集资金置换预先投入募投项目自筹资金事项已经公司第一届董事会第九次会议、第一届监事会第四次会议审议通过，履行了必要的审批程序；利安达会计师事务所（特殊普通合伙）出具了编号为“利安达验字[2017]第 2083 号”的《长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司以募集资金置换预先投入募投项目自筹资金的专项说明鉴证报告》；方正证券股份有限公司对前述情况进行了核查并出具了《方正证券股份有限公司关于长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司以募集资金置换预先投入募投项目自筹资金的专项意见》。详见公司于 2017 年 4 月 12 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《第一届董事会第九次会议决议公告》（公告编号：2017-021）、《第一届监事会第四次会议决议公告》（公告编号：2017-022）、《关于以募集资金置换预先投入募投项目自筹资金的公告》（公告编号：2017-025）以及于 2017 年 4 月 13 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《方正证券股份有限公司关于长沙市瑞澜医疗美容医院股份有



限公司以募集资金置换预先投入募投项目自筹资金的专项意见》。

公司前述使用募集资金置换自有资金投入的情况不存在不符合《股票发行问答（三）》规定的情形。

#### 4、其他募集资金使用不规范情况

公司于 2017 年 3 月 28 日从募集资金专项账户专户 1 转出 500,000.00 元至子公司浏阳瑞澜基本账户（户名：浏阳市瑞澜医疗美容医院有限公司；开户行：兴业银行股份有限公司长沙浏阳支行；账号：368310100100007901），均用于子公司浏阳市瑞澜医疗美容医院有限公司补充流动资金。2017 年 6 月 6 日，子公司浏阳瑞澜按照原路径将所涉 500,000.00 元募集资金返回了专户 1。所涉 500,000.00 元募集资金最终用于归还股东曹润的借款。

上述所涉 500,000.00 元募集资金用途不存在不符合《股票发行问答（三）》规定募集资金用途的情形。

公司针对上述不规范行为进行了反省与自我批评，并组织相关人员特别是财务人员系统学习《全国中小企业股份转让系统股票发行业务指南》、《全国中小企业股份转让系统股票发行业务细则（试行）》、《挂牌公司股票发行常见问题解答（二）—连续发行》、《挂牌公司股票发行常见问题解答（三）—募集资金管理、认购协议中特殊条款、特殊类型挂牌公司融资》等有关法律、法规和规范性文件。公司控股股东、实际控制人、董事长兼总经理及财务负责人均已出具《承诺函》，承诺将严格按照本次股票发行方案中确定的用途使用；承诺未来将严格遵守《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规与《公司章程》及《募集资金管理制度》的规定，杜绝任何违规使用募集资金的行为。

## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 三、 债券融资情况

适用 不适用

### 债券违约情况

适用 不适用

### 公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

## 四、 可转换债券情况

适用 不适用

## 五、 间接融资情况

适用 不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行借款	兴业银行长沙定王台支行	8,000,000.00	6.80%	2016.9.21—2017.9.20	否
银行借款	建设银行益阳银星支行	5,000,000.00	5.87%	2016.5.31—2017.5.31	否
合计	-	13,000,000.00	-	-	-

### 违约情况：

适用 不适用



## 六、 利润分配情况

### (一) 报告期内的利润分配情况

适用 不适用

### (二) 利润分配预案

适用 不适用

**未提出利润分配预案的说明：**

适用 不适用

经利安达会计师事务所（特殊普通合伙）审计，2017 年度公司归属于挂牌公司股东的净利润为 -6,967,788.06 元，按照《公司章程》规定的利润分配政策及公司发展规划，公司 2017 年不进行利润分配也不进行股份转增。

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：元

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	年度薪酬
曹 润	董事长、总经理	男	43	本科	2016年2月14日到2019年2月13日 (董事长任职期限)/2017年3月24日 到2019年2月13日(总经理任职期限)	236,000
林平安	董事、财务总监	男	53	本科	2016年2月14日到2019年2月13日	90,000
赵沁园	董事、董事会秘书、副总经理	女	38	硕士	2016年2月14日到2019年2月13日	96,000
徐 磊	董事	男	40	本科	2017年7月28日到2019年2月13日	-
陈志军	董事	男	45	硕士	2017年12月19日到2019年2月13日	-
曹金华	监事会主席	女	40	大专	2016年2月14日到2019年2月13日	66,000
彭琨绮	监事	女	34	本科	2017年4月10日到2019年2月13日	96,000
江文霞	监事	女	32	本科	2017年7月28日到2019年2月13日	96,000
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事长曹润持有公司股份 26,800,000 股，持股比例为 53.60%，为公司的控股股东。曹倡娥与曹润母子两人人为一致行动人，合计持有公司 97.56% 的股份，能够对公司的经营决策、人事任免等产生重大影响，是公司的共同实际控制人。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	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%	期末持有股票期权数量
曹 润	董事长	13,000,000	13,800,000	26,800,000	53.60%	0
合计	-	13,000,000	13,800,000	26,800,000	53.60%	0

#### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
曹 润	董事长	新任	董事长兼总经理	公司原总经理何小平先生于 2017 年 3 月 24 日离任，公司董事会聘任曹润先生为公司总经理。
何小平	董事、总经理	离任	—	—
贺新莉	—	新任	董事	公司原董事何小平先生于 2017 年 4 月 10 日离任后，公司董事会成员少于法定人数，增补贺新莉女士为新任董事。
李增产	监事	离任	—	—
彭琨绮	—	新任	监事	公司原监事李增产先生于 2017 年 4 月 10 日离任后，公司监事会成员少于法定人数，增补彭琨绮女士为新任监事。
曹 辛	董事	离任	—	—
徐 磊	—	新任	董事	公司原董事曹辛先生于 2017 年 7 月 28 日离任后，公司董事会成员少于法定人数，增补徐磊先生为新任董事。
郭林林	监事	离任	—	—
江文霞	—	新任	监事	公司原监事郭林林先生于 2017 年 7 月 28 日离任后，公司监事会成员少于法定人数，增补江文霞女士为新任监事。
贺新莉	董事	离任	—	—
陈志军	—	新任	董事	公司原董事贺新莉女士于 2017 年 12 月 19 日离任后，公司董事会成员少于法定人数，增补陈志军先生为新任董事。

#### 本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

1、新任总经理曹润先生的简要职业经历详见公司控股股东情况。

2、新任董事贺新莉女士的简要职业经历：2004年11月至2011年11月任方正证券有限责任公司副总经理兼财务负责人，2007年7月至2008年8月兼任泰阳证券有限责任公司董事，2010年7月至2011年11月任方正和生投资有限公司监事；2011年11月至2013年12月任方正期货有限公司党委书记；2012年3月至2013年12月任方正期货有限公司董事；2012年6月至2013年12月任方正期货有限公司总裁；2013年12月至2015年12月任方正中期期货有限公司董事长；2015年12月至今任方正中期期货有限公司副董事长。

3、新任监事彭琨绮女士的简要职业经历：2003年5月至2013年4月，任中国南方航空股份有限公司湖南分公司客舱部乘务长；2013年5月至2014年12月，任长沙湖杭冶金设备有限公司总经理助理；2015年1月至2015年12月，任长沙大学中影系航空专业讲师；2015年12月至今，任长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司客户管理中心总经理。

4、新任董事徐磊先生的简要职业经历：2000年9月至2003年8月，任北京贝格律师事务所律师；2003年9月至今，任北京世嘉律师事务所律师。

5、新任监事江文霞女士的简要职业经历：2003年9月至2006年10月，任浙江省台州市中心医院急诊

科医生；2006年11月至2010年4月，任解放军457医院整形美容科医生；2010年5月至2012年7月，任解放军161医院整形美容科医生；2012年8月至2013年8月任合肥华美医疗美容医院整形美容科医生；2013年9月至2014年11月任武汉市东湖高新区刘芳医院万科服务站医生；2014年12月至2015年11月任上海江依南医疗美容门诊皮肤科医生；2015年12月至2016年10月任益阳市瑞澜医疗美容医院有限公司院办总经理兼医生；2016年11月至今任长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司总裁办总裁助理。

6、新任董事陈志军先生的简要职业经历：1997年6月至2000年4月，任华天集团证券部投资主管；2000年4月至2007年4月，任长沙力元新材料股份有限公司董事会秘书、副总经理；2007年4月至2007年12月，任华天集团企业管理部总监；2008年1月至2010年1月，任学海集团董事会战略顾问（兼职）；2010年1月至2014年1月，自由职业；2014年1月至2016年1月，任湖南臻泰股权投资管理合伙企业（有限合伙）副总经理；2016年1月至今，自由职业。

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	20	25
财务人员	23	22
营运人员	89	97
医技人员	51	58
护理人员	44	60
市场人员	128	138
客服人员	18	20
后勤人员	21	23
员工总计	394	443

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	3
本科	53	80
专科	208	205
专科以下	131	155
员工总计	394	443

### 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：

公司员工之薪酬包括基本薪金、绩效薪金等，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，确定薪酬职级等标准。凡与公司签订劳动合同的员工，均缴纳社会保险，社会保险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；销售与管理团队方面，公司组建专业的销售团队并不定期聘请外部优秀讲师对员工进行培训。公司没有需公司承担费用的离退休职工。

**(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况****核心员工** 适用  不适用**其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：** 适用  不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
郭林林	医生	0
李增产	医生	0
刘质彬	医生	0
郑京湘	医生	0
余涵	医生	0

报告期内，公司核心技术人员由 5 人变为 1 人，减少的 4 人分别为李增产、刘质彬、郑京湘、余涵，均因个人原因离职。以上 4 名核心技术人员相继提出离职申请后，公司立即采取有效措施，先后引进副主任医师 1 名，主治医师 3 名，执业医师 7 名，因此 4 名核心技术人员的离职不会对公司的技术力量产生实质性影响，也不会对公司的业务产生不利影响。

**核心人员的变动情况：**

报告期内，公司无经过规定程序认定的核心员工，不存在核心员工新增变动的情况。



## 第九节 行业信息

√适用□不适用

### 一、医美规模增长迅速，已成为世界第二大医美市场

据新浪医美大数据的统计数据表明：2017 年，我国医美消费人群与 2016 年同比增长高达 42%，远高于 7% 的全球增速，我国成为全球医美发展速度最快的国家，同时也成为世界第二大医美市场。我国医疗美容市场 2017 年全年达到 1,760 亿人民币，预测到 2020 年达到 4,640 亿人民币，年均复合增长率达到 40%。2017 年，全国范围内关注医疗美容的群体总人数已超过 2678 万，同比去年增加了 13.57%，00 后占比增幅达 4%。

### 二、医美行业市场集中度较低

按照百度用户搜索、广告主投放和新氧消费记录估算，2017 年我国正规医疗美容市场规模约为 1000 亿元，龙头企业市场份额不到 5%，10 家左右机构市场份额约为 1%，超过 60% 的机构收入规模在 1 亿元以下。整体而言，我国医美行业市场集中度较低。

### 三、医美市场渗透率有待进一步提高

2017 年我国医美市场的渗透率约为 2.3%，同比美国为 12.6，巴西 11.6，韩国 8.9，印度 0.7（渗透率亿每千人接受医疗美容疗程为单位）。我国医美市场人均接受医疗美容疗程的渗透率有待提高，市场空间巨大。

### 四、医美消费群体呈现年轻态、大众态

从年龄上看，目前我国医美市场主力消费人群是 35 岁以下消费者，他们占市场 88% 的份额；从性别上看，女性人仍旧是国内医疗美容的主要消费群体，占比达 79%，男女用户比例达 1:4，男性整形用户中需要抗衰老的 75 后和 95 后新人群增幅明显；从消费人群上看，主要以时尚圈人士、白领及学生为主，其中时尚圈工作者占比高达 54%，白领占比 24%，学生占比 12%。根据更美 2017 医美白皮书统计，90 后采用分期消费占比高达 74%，整形消费呈“年轻”态，并且越年轻越敢提前消费，未来 90 后逐渐成为医美消费主力军。此外，医美消费逐渐“大众”态，据统计，医美消费群体月收入 5000-1W 占比达 37%，月收入 1W-2W 占比达 38%。

### 五、目前我国医美行业存在的问题

由于我国医美市场还处于高速成长期，监管不严，法律法规不够完善使得我国医美产业的发展存在着非法执业现象严重、竞争无序、虚假广告盛行、医美耗材不正规、获客成本高、医疗事故和纠纷频发等问题。

### 六、政策监管环境趋严，医美行业规范化程度明显提高

2017 年 5 月，国家七部委联合发起打击非法医疗美容专项监管行动，前所未有，力度空前，重拳打击非法整形。2017 年，医美行业乱象频见中央各大媒体报端网络，国家卫生计生委委托中国整形美容协会修订《医疗美容服务管理办法》及《主诊医师备案培训管理》起草工作已经开展，预计 2018 年即将出台。医美行业规范化程度将明显提高，医美行业违法成本也将越来越高。

## 七、技术日益成熟，微整形最受欢迎

技术创新是行业发展的根本保证。随着我国颜值经济迅猛发展，技术、产品、人才、管理、设备都得到快速完善和补充。由于互联网+的冲击，医美服务不断向着低价、安全、便捷、多样的方向发展。特别是微整形技术的成熟，有效打消了消费者风险预期，医美服务逐步贴近大众生活，广大求美者更倾向于微整形。微整形由于安全性高、快捷、单价低、持续性等特点，受到越来越多人的青睐，微整形数量占比于 2018 年将达到 76.90%。

## 八、医美营销模式变革，从 PC 时代到微营销、微视频

以往电视、纸媒和户外广告几乎包揽了整形美容的全部推广服务，谁占领了广告市场谁就占领了客户市场。随着移动互联网的兴起，医美 APP 成为了医美行业主要的下游渠道，目前 80%的医美机构减少了对搜索引擎的广告投放。新媒体异军突起，尤其是近两年微信“微营销”刷爆了朋友圈。医疗美容行业的推广方式也由以往的传统广告轰炸变为以移动互联网为传播载体的口碑营销为主。

## 九、大量资本多元化迈进，医美产业链变革加速

医美行业作为新兴朝阳产业，吸引了多方资本。医美上游：受市场增长牵引，随着技术引进、研发投入等的力度加大，我国医美行业上游厂商发展较快。从设备到材料及制剂国产取代进口将是长期趋势；医美中游：中游变革力度巨大，行业正走出高度依赖搜索与推荐等传统模式，部分大中型机构必须突破渠道绑客困境，行业将逐渐从过度销售，回归到医疗本质。医美下游：像医美 APP、连锁这样，用户数量与活跃度高、具备较强的服务能力、致力于提升行业信息对称、有效缩短医美机构和潜在客户之间距离的机构将会逐步成为行业重要渠道；与此同时，还催生出大量分期、贷款等医疗美容消费金融产品。

## 十、医美品牌竞争态势加剧，民营机构发展势头强劲

随着医疗服务供给和市场需求都获得增长，更多的民间资金和外资进入医美行业，医疗美容机构数量在短期内急剧增加，并向地级市和县级市发展，竞争更趋激烈，这种竞争表现在经营理念、经营体制、人才、技术、设备、质量、管理、服务、品牌等各个方面。其中民营医疗机构，将依托体制优势、管理优势、资金优势、服务优势，吸引经营管理专家、市场营销专家和公立医疗机构高水平的医美专家加盟，成为主导中国医美市场的中坚力量。

## 第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是□否
董事会是否设置专门委员会	□是√否
董事会是否设置独立董事	□是√否
投资机构是否派驻董事	□是√否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是√否
管理层是否引入职业经理人	□是√否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是√否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是□否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照相关法律法规和公司章程的规定和要求，召集、召开股东大会。充分保障股东的发言权和表决权，充分确保全体股东能全面行使自己的合法权力，《公司章程》及《股东大会议事规则》中明确规定了股东大会的召集、召开及表决程序、股东的参会资格和对董事会的授权原则等。董事会在报告期内做到认真审议并执行股东大会的审议事项。公司能够全面按照相关法律法规召开股东大会，对会议的召集及时公告，为股东的参会提供便利，保证了股东行使合法权力，能够给所有股东提供合适的保护和平等权力。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司建立有重大事项决策制度，重大的决策均依据《公司章程》及有关的内部控制制度进行，根据各事项的审批权限，经过公司董事会、监事会或股东大会的讨论、审议通过。在公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项上，均规范操作，杜绝出现违法、违规情况。截止报告期末，公司重大决策运作情况良好，能够最大限度的促进公司的规范运作。

##### 4、 公司章程的修改情况

1、2017年4月10日公司召开2017年第二次临时股东大会，审议通过《关于变更注册地址及修改公司章程的议案》。将《公司章程》第四条“公司住所：长沙市雨花区劳动西路446号（南方电信大楼）。”修改为“公司住所：长沙市雨花区洞井中路219号万象美域2栋四楼”。

2、2017年9月18日公司召开2017年第五次临时股东大会，审议通过《关于公司更名及修改〈公司章

程)部分条款的议案》。公司中文名称由“长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司”变更为“瑞澜医疗美容医院股份有限公司”；公司证券简称不变，仍为“瑞澜医美”。《公司章程》相应地做如下修订：

修订前：第一条 为维护长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司（以下简称“公司”）、股东和债权人的合法权益，规范公司的组织和行为，根据《中华人民共和国公司法》（以下简称“《公司法》”）、《非上市公众公司监督管理办法》和其他有关规定，制定本章程。

第三条 公司注册名称：长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司

修订后：第一条 为维护瑞澜医疗美容医院股份有限公司（以下简称“公司”）、股东和债权人的合法权益，规范公司的组织和行为，根据《中华人民共和国公司法》（以下简称“《公司法》”）、《非上市公众公司监督管理办法》和其他有关规定，制定本章程。

第三条 公司注册名称：瑞澜医疗美容医院股份有限公司

## （二） 三会运作情况

### 1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	8	<p>2017年3月24日，公司召开第一届董事会第八次会议，审议通过《关于变更注册地址及修改公司章程的议案》、《关于提名贺新莉女士为第一届董事会董事的议案》、《关于聘任曹润先生为公司总经理的议案》、《关于聘任公司证券事务代表的议案》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《关于召开公司2017年第二次临时股东大会的议案》等议案。</p> <p>2017年4月12日，公司召开第一届董事会第九次会议，审议通过《关于2016年年度报告及年度报告摘要的议案》、《关于2016年度董事会工作报告的议案》、《关于2016年度总经理工作报告的议案》、《关于2016年度财务决算报告的议案》、《关于2017年度财务预算报告的议案》、《关于2016年度利润分配方案的议案》、《关于2016年度财务报表及审计报告的议案》、《关于公司控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况汇总表的专项审核报告的议案》、《关于以募集资金置换预先投入募投项目自筹资金的议案》、《关于提请召开公司2016年年度股东大会的议案》等议案。</p> <p>2017年5月11日，公司召开第一届董事会第十次会议，审议通过《关于制订&lt;长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司承诺管理制度&gt;的议案》、《关于制订&lt;长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司利润分配管理制度&gt;的议案》、《关于修订&lt;长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司投资者关系管理制度&gt;的议案》、《关于修订&lt;长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司关联交易管理办法&gt;的议案》、《关于修订&lt;长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司对外担保管理办法&gt;的议案》、《关于修订&lt;长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司对外投资管理办法&gt;的议案》、《关于修订&lt;长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司股东大会议事规则&gt;的议案》、《关于修订&lt;长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司董事会议事规则&gt;的议案》、《关于提请召开公司2017年第三次临时股东大会的议案》等议案。</p> <p>2017年7月13日，公司召开第一届董事会第十一次会议，审议通过《关于提名徐磊先生为第一届董事会董事的议案》、《关于提名江文霞女士为第一届监事会监事的议案》、《关于召开公司2017年第四次临时股东大会的议案》等议案。</p>



		<p>2017 年 8 月 24 日, 公司召开第一届董事会第十二次会议, 审议通过《长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司 2017 年半年度报告》、《长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司募集资金存放与实际使用情况的专项报告》、《关于投资设立控股子公司黄石市瑞澜医疗美容医院有限公司的议案》等议案。</p> <p>2017 年 9 月 1 日, 公司召开第一届董事会第十三次会议, 审议通过《关于公司更名及修改〈公司章程〉部分条款的议案》、《关于召开公司 2017 年第五次临时股东大会的议案》等议案。</p> <p>2017 年 11 月 29 日, 公司召开第一届董事会第十四次会议, 审议通过《关于公司吸收合并全资子公司长沙市瑞澜万象美域医疗美容医院有限公司及授权董事会办理工商备案登记手续的议案》、《关于提名陈志军先生为第一届董事会董事的议案》、《关于预计 2018 年度日常性关联交易的议案》、《关于〈续聘利安达会计师事务所(特殊普通合伙)为公司 2017 年年度审计机构〉的议案》、《关于召开瑞澜医疗美容医院股份有限公司 2017 年第六次临时股东大会的议案》等议案。</p> <p>2017 年 12 月 19 日, 公司召开第一届董事会第十五次会议, 审议通过《关于受让控股子公司部分股权的议案》。</p>
监事会	4	<p>2017 年 3 月 24 日, 公司召开第一届监事会第三次会议, 审议通过《关于提名彭琨琦女士为第一届监事会监事的议案》。</p> <p>2017 年 4 月 12 日, 公司召开第一届监事会第四次会议, 审议通过《关于 2016 年年度报告及年度报告摘要的议案》、《关于 2016 年度监事会工作报告的议案》、《关于 2016 年度财务决算报告的议案》、《关于 2017 年度财务预算报告的议案》、《关于 2016 年度利润分配方案的议案》、《关于 2016 年度财务报表及审计报告的议案》、《关于公司控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况汇总表的专项审核报告的议案》、《关于以募集资金置换预先投入募投项目自筹资金的议案》等议案。</p> <p>2017 年 5 月 11 日, 公司召开第一届监事会第五次会议, 审议通过《关于修订〈长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司监事会议事规则〉的议案》。</p> <p>2017 年 8 月 24 日, 公司召开第一届监事会第六次会议, 审议通过《长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司 2017 年半年度报告》、《长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司募集资金存放与实际使用情况的专项报告》等议案。</p>
股东大会	7	<p>2017 年 1 月 12 日, 公司召开 2017 年第一次临时股东大会, 审议通过《关于预计 2017 年度日常性关联交易的议案》、《关于续聘利安达会计师事务所(特殊普通合伙)为公司 2016 年年度审计机构的议案》等议案。</p> <p>2017 年 4 月 10 日, 公司召开 2017 年第二次临时股东大会, 审议通过《关于变更注册地址及修改公司章程的议案》、《关于提名贺新莉女士为第一届董事会董事的议案》、《关于提名彭琨琦女士为第一届监事会监事的议案》等议案。</p>



		<p>2017 年 5 月 26 日，公司召开 2017 年第三次临时股东大会，审议通过《关于制订&lt;长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司承诺管理制度&gt;的议案》、《关于制订&lt;长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司利润分配管理制度&gt;的议案》、《关于修订&lt;长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司投资者关系管理制度&gt;的议案》、《关于修订&lt;长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司关联交易管理办法&gt;的议案》、《关于修订&lt;长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司对外担保管理办法&gt;的议案》、《关于修订&lt;长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司对外投资管理办法&gt;的议案》、《关于修订&lt;长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司股东大会议事规则&gt;的议案》、《关于修订&lt;长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司董事会议事规则&gt;的议案》等议案。</p> <p>2017 年 6 月 8 日，公司召开 2016 年年度股东大会，审议通过《关于 2016 年年度报告及年度报告摘要的议案》、《关于 2016 年度董事会工作报告的议案》、《关于 2016 年度监事会工作报告的议案》、《关于 2016 年度财务决算报告的议案》、《关于 2017 年度财务预算报告的议案》、《关于 2016 年度利润分配方案的议案》、《关于 2016 年度财务报表及审计报告的议案》、《关于公司控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况汇总表的专项审核报告的议案》、《关于以募集资金置换预先投入募投项目自筹资金的议案》等议案。</p> <p>2017 年 7 月 28 日，公司召开 2017 年第四次临时股东大会，审议通过《关于提名徐磊先生为第一届董事会董事的议案》、《关于提名江文霞女士为第一届监事会监事的议案》等议案。</p> <p>2017 年 9 月 18 日，公司召开 2017 年第五次临时股东大会，审议通过《关于公司更名及修改〈公司章程〉部分条款的议案》。</p> <p>2017 年 12 月 19 日，公司召开 2017 年第六次临时股东大会，审议通过《关于公司吸收合并全资子公司长沙市瑞澜万象美域医疗美容医院有限公司及授权董事会办理工商备案登记手续的议案》、《关于提名陈志军先生为第一届董事会董事的议案》、《关于预计 2018 年度日常性关联交易的议案》、《关于〈续聘利安达会计师事务所(特殊普通合伙)为公司 2017 年年度审计机构〉的议案》等议案。</p>
--	--	--

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

截至报告期末，公司有 3 名股东，3 人均均为自然人股东。公司严格按照《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》的规定，规范股东大会的召集、召开、表决程序，确保平等对待所有股东，使中小股东享有平等权利、地位。

截至报告期末，公司有 5 名董事，董事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》、《董事会议事规则》的要求。报告期内，公司董事会能够依法召集、召开会议，形成决议。公司全体董事能够按照《公司章程》、《董事会议事规则》的规定，依法行使职权，勤勉履行职责。

截至报告期末，公司有 3 名监事，监事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》、《监事会议事规则》等有关规定。监事会能够依法召集、召开监事会，并形成有效决议。监事会成员能够认真、依法履行责任，能够勤勉、尽责地对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。

报告期内，公司的股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、

表决和决议均符合相关的法律、法规、规范性文件及公司章程的规定，且均严格依法履行各自的权利义务，未出现不符合法律、法规的情况。

### （三） 公司治理改进情况

报告期内，公司依据相关法律、法规的要求及规范公司经营的要求，严格按照《公司法》、《公司章程》和三会议事规则等规定，勤勉尽职地履行其义务，达到了提高公司治理意识的阶段性目标。未来公司将加强公司董事、监事及高级管理人员的学习、培训，从而提高公司规范治理水平，切实促进公司的发展，切实维护股东权益，回报社会。

### （四） 投资者关系管理情况

公司针对投资者关系制订了《投资者关系管理制度》，就保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利做出原则性安排，并在“三会”议事规则等其他制度中做出了具体安排。报告期内，公司严格按照持续信息披露的规定与要求自觉履行信息披露义务，公司与股东或潜在投资者之间的沟通机制顺畅，投资者关系良好。

## 二、 内部控制

### （一） 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内监督事项无异议。

### （二） 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，不存在股东超越公司董事会和股东大会做出人事任免决定的情形。高级管理人员均在我公司专职任职，并领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

#### 3、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。本公司内部控制完整、有效。

#### 4、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。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据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。股东根据公司章程行使股东权利，公司内部职能部门与控股股东及其关联方完全

分开，独立运作，不受公司控股股东及其关联方的干预和影响。未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

### （三）对重大内部管理制度的评价

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身实际情况指定的，符合现代企业制度的要求。在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

#### 1、会计核算体系

报告期内，从公司实际情况出发，公司严格按照国家法律法规关于会计核算相关规定，制定会计核算的具体制度，并按照要求进行独立核算，保证公司合法合规开展会计核算工作。

#### 2、关于财务管理体系

报告期内，公司财务管理能够做到有序工作、严格管理，公司财务管理体系不存在重大缺陷。在财务制度、管理办法、操作程序，以及在日常财务工作中严格管理，强化实施。

#### 3、关于风险控制体系

报告期内，公司围绕企业风险管理的要求，在公司各业务环节进一步完善风险控制措施，加强公司风险管理的预测和预判工作。报告期内未发现风险控制体系存在较大缺陷。

### （四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

2017年3月24日，公司第一届董事会第八次会议上审议通过了《关于〈年度报告重大差错责任追究制度〉的议案》，正式制定了《年度报告重大差错责任追究制度》。这一制度对年报信息披露工作中，因董事、监事、高级管理人及相关工作人员未完全履行或未正确履职等原因导致年报披露工作出现重大差错、重大遗漏信息，对公司造成重大经济损失或不良社会影响的行为实行责任追究与处理制度；并对年报披露重大差错责任追究原则、差错更正、遗漏信息补充、追究责任的形式和种类都做了明确规定，并在实际年报披露过程中严格按照制度要求执行，从而保证公司年报信息披露的真实性、准确性、完整性、及时性，提高年报信息披露的质量和透明度。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守内控管理制度，执行情况良好。

## 第十一节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	无
审计报告编号	利安达审字【2018】第 2150 号
审计机构名称	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室
审计报告日期	2018 年 3 月 29 日
注册会计师姓名	赵德军、欧阳玲芝
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	4
会计师事务所审计报酬	168,000.00 元
审计报告正文：	

## 审 计 报 告

利安达审字[2018]第 2150 号

### 瑞澜医疗美容医院股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了瑞澜医疗美容医院股份有限公司（以下简称“瑞澜医疗美容医院公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 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，公允反映了瑞澜医疗美容医院公司 2017 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2017 年度合并及公司的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，我们独立于瑞澜医疗美容医院公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审

计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、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。

#### 收入确认

##### 1、事项描述

瑞澜医疗美容医院公司收入为整形美容医疗服务收入，公司在整形美容医疗服务已经提供，同时公司收到价款或取得收取价款的权利时，确认整形美容医疗服务收入。公司客户群体为数量多而金额较小的广泛的个人消费者，通常情况下，客户消费款项的结算方式一般为个人银行卡刷卡、现金等方式。行业特点决定收入的确认具有固有的局限性。故我们将瑞澜公司收入的确认作为关键审计事项。详细信息请参阅财务报表附注四、(二十三)收入会计政策，“六、合并财务报表主要项目注释”23及“十五、母公司财务报表主要项目注释”3。

##### 2、审计应对

针对上述收入确认事项，我们实施的审计程序包括但不限于：

(1) 了解公司销售与收款的内控流程，评价内部控制制度设计的合理性及执行的有效性。

(2) 对收入进行分析性复核：分析报告期内收入的结构和价格变动是否异常，并分析异常变动的原因；按收入类别（科室划分）与同行业企业比较是否存在较大差异，分析原因；比较报告期内营业收入以及毛利率的波动情况，分析其变动趋势是否正常；分析比较各院原材料占营业收入的比例变动是否异常，并分析异常变动的原因。

(3) 询问会计人员以及相关业务人员，查阅银行存款、现金、收入等相关账簿，按月核对宏脉管理系统数据与公司账面数据，并分析差异原因，并结合资金流水与财务数据进行检查核对。

(4) 获取客户接受整形美容医疗服务的档案清单以及客户消费明细清单，随机抽查客户接受服务的全套档案资料以及付款资料，包括不限于客户收款单、pos 刷卡单、现金缴存单、手术治疗知情书、门诊记录、咨询体查记录等档案资料。

(5) 获取客户接受整形美容医疗服务的档案清单以及客户消费明细清单，随机抽查一定量的客户进行电话访谈以及当面访谈，当面访谈要求对方提供身份证同时进行现场拍照核实，并要求客户签字确认。



#### 四、其他信息

瑞澜医疗美容医院公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2017 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

瑞澜医疗美容医院公司管理层(以下简称管理层)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，管理层负责评估瑞澜医疗美容医院公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算瑞澜医疗美容医院公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督瑞澜医疗美容医院公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对瑞澜医疗美容医院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瑞澜医疗美容医院公司不能持续经营。

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

(六) 就瑞澜医疗美容医院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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

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。

利安达会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：赵德军  
(项目合伙人)

中国注册会计师：欧阳玲芝

二〇一八年三月二十九日

## 二、 财务报表

## (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	15,652,309.90	38,912,938.28
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	62,129.05	205,615.80
预付款项	六、3	917,306.85	405,093.63
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、4	728,031.28	678,690.12
买入返售金融资产			
存货	六、5	3,493,580.76	2,797,823.74
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	168,789.86	
<b>流动资产合计</b>		<b>21,022,147.70</b>	<b>43,000,161.57</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、7	42,066,486.46	43,318,004.09
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、8	273,624.30	163,917.84
开发支出			
商誉			

长期待摊费用	六、9	18,698,939.76	8,800,504.37
递延所得税资产	六、10	9,176.27	66,447.09
其他非流动资产	六、11	210,000.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>61,258,226.79</b>	<b>52,348,873.39</b>
<b>资产总计</b>		<b>82,280,374.49</b>	<b>95,349,034.96</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、12		13,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	12,291,758.53	5,320,670.99
预收款项	六、14	431,031.33	456,573.93
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、15	168,956.67	37,110.89
应交税费	六、16	975,484.22	1,682,844.57
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、17	9,324,682.71	8,996,448.89
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>23,191,913.46</b>	<b>29,493,649.27</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			

<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		23,191,913.46	29,493,649.27
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、19	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、20	7,642,587.72	7,642,587.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、21	396,878.90	396,878.90
一般风险准备			
未分配利润	六、22	868,451.61	7,836,239.67
归属于母公司所有者权益合计		58,907,918.23	65,875,706.29
少数股东权益		180,542.80	-20,320.60
<b>所有者权益合计</b>		59,088,461.03	65,855,385.69
<b>负债和所有者权益总计</b>		82,280,374.49	95,349,034.96

法定代表人：曹润

主管会计工作负责人：林平安

会计机构负责人：熊炜

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		3,642,410.61	24,226,943.37
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			128,299.12
预付款项		176,558.20	50,248.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十五、1	1,583,147.50	1,906,929.70
存货		773,890.61	1,081,275.87
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		160,408.47	
<b>流动资产合计</b>		6,336,415.39	27,393,696.06
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			



长期应收款			
长期股权投资	十五、2	69,000,000.00	60,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		2,334,743.63	3,263,732.63
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		121,143.90	34,027.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		835,666.50	1,331,302.50
递延所得税资产			4,873.93
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>72,291,554.03</b>	<b>64,633,936.96</b>
<b>资产总计</b>		<b>78,627,969.42</b>	<b>92,027,633.02</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			8,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		350,762.80	1,810,975.61
预收款项		63,317.57	204,637.67
应付职工薪酬		1,426.00	17,533.11
应交税费		29,459.72	649,906.48
应付利息			
应付股利			
其他应付款		23,010,051.32	19,733,203.38
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>23,455,017.41</b>	<b>30,416,256.25</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		23,455,017.41	30,416,256.25
<b>所有者权益：</b>			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,642,587.72	7,642,587.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		396,878.90	396,878.90
一般风险准备			
未分配利润		-2,866,514.61	3,571,910.15
<b>所有者权益合计</b>		55,172,952.01	61,611,376.77
<b>负债和所有者权益合计</b>		78,627,969.42	92,027,633.02

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		71,377,227.98	78,286,557.22
其中：营业收入	六、23	71,377,227.98	78,286,557.22
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		78,327,291.19	69,467,967.75
其中：营业成本	六、23	36,179,375.55	31,047,263.84
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、24	117,191.81	55,952.07
销售费用	六、25	25,644,840.52	22,347,158.42
管理费用	六、26	15,685,512.17	14,774,294.62
财务费用	六、27	693,499.65	1,208,923.46

资产减值损失	六、28	6,871.49	34,375.34
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、29	-72,219.04	-2,887.47
其他收益			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-7,022,282.25	8,815,702.00
加：营业外收入	六、30	1,518,560.53	5,524.93
减：营业外支出	六、31	170,200.52	167,535.12
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-5,673,922.24	8,653,691.81
减：所得税费用	六、32	1,393,002.42	2,299,773.83
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-7,066,924.66	6,353,917.98
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		-7,066,924.66	6,353,917.98
2. 终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-99,136.60	-20,320.60
2. 归属于母公司所有者的净利润		-6,967,788.06	6,374,238.58
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-7,066,924.66	6,353,917.98
归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,967,788.06	6,374,238.58
归属于少数股东的综合收益总额		-99,136.60	-20,320.60
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		-0.14	0.18
（二）稀释每股收益		-0.14	0.18

法定代表人：曹润

主管会计工作负责人：林平安

会计机构负责人：熊炜

## (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十五、3	14,584,455.00	36,571,817.01
减：营业成本	十五、3	8,427,421.65	13,283,529.31
税金及附加		16,715.23	
销售费用		8,340,496.95	11,536,651.26
管理费用		5,184,542.55	6,277,475.67
财务费用		417,706.49	777,895.83
资产减值损失		-15,282.08	9,687.78
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
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			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-7,787,145.79	4,686,577.16
加：营业外收入		1,511,314.00	
减：营业外支出		157,719.04	65,689.95
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-6,433,550.83	4,620,887.21
减：所得税费用		4,873.93	1,162,303.17
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-6,438,424.76	3,458,584.04
（一）持续经营净利润		-6,438,424.76	3,458,584.04
（二）终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-6,438,424.76	3,458,584.04
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		71,525,354.86	77,417,574.54
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、33	2,292,871.77	10,213,073.46
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>73,818,226.63</b>	<b>87,630,648.00</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		26,182,570.84	18,363,876.24
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			
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		26,578,843.29	20,473,140.44
支付的各项税费		2,362,915.80	3,235,212.79
支付其他与经营活动有关的现金	六、33	20,755,915.40	29,267,884.57
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>75,880,245.33</b>	<b>71,340,114.04</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,062,018.70</b>	<b>16,290,533.96</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			55,932.31
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>55,932.31</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,964,069.49	10,476,275.94
投资支付的现金			



质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		7,964,069.49	10,476,275.94
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-7,964,069.49	-10,420,343.63
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		300,000.00	22,500,000.00
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			13,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		300,000.00	35,500,000.00
偿还债务支付的现金		13,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		534,540.19	814,146.65
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			250,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		13,534,540.19	11,064,146.65
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-13,234,540.19	24,435,853.35
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-23,260,628.38	30,306,043.68
加：期初现金及现金等价物余额		38,912,938.28	8,606,894.60
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		15,652,309.90	38,912,938.28

法定代表人：曹润

主管会计工作负责人：林平安

会计机构负责人：熊炜

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,578,186.61	36,496,202.97
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,154,685.28	8,496,166.03
<b>经营活动现金流入小计</b>		19,732,871.89	44,992,369.00
购买商品、接受劳务支付的现金		5,511,066.60	8,328,596.20
支付给职工以及为职工支付的现金		8,805,467.71	9,347,412.13
支付的各项税费		796,517.53	1,624,820.99
支付其他与经营活动有关的现金		7,366,952.88	13,234,791.17
<b>经营活动现金流出小计</b>		22,480,004.72	32,535,620.49
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-2,747,132.83	12,456,748.51
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,260.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>1,260.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		443,066.60	199,244.94
投资支付的现金		9,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			8,800,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>9,443,066.60</b>	<b>8,999,244.94</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,443,066.60</b>	<b>-8,997,984.94</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			22,500,000.00
取得借款收到的现金			8,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>30,500,000.00</b>
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		394,333.33	511,111.13
支付其他与筹资活动有关的现金			250,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>8,394,333.33</b>	<b>10,761,111.13</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,394,333.33</b>	<b>19,738,888.87</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-20,584,532.76</b>	<b>23,197,652.44</b>
加：期初现金及现金等价物余额		24,226,943.37	1,029,290.93
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>3,642,410.61</b>	<b>24,226,943.37</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益	
	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	50,000,000.00				7,642,587.72				396,878.90		7,836,239.67	-20,320.60	65,855,385.69
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	50,000,000.00				7,642,587.72				396,878.90		7,836,239.67	-20,320.60	65,855,385.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-6,967,788.06	200,863.40	-6,766,924.66
（一）综合收益总额											-6,967,788.06	-99,136.60	-7,066,924.66
（二）所有者投入和减少资本												300,000.00	300,000.00
1. 股东投入的普通股												300,000.00	300,000.00
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. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>50,000,000.00</b>				<b>7,642,587.72</b>				<b>396,878.90</b>	<b>868,451.61</b>	<b>180,542.80</b>	<b>59,088,461.03</b>

项目	上期												少数股东权益	所有者权益
	归属于母公司所有者权益													
	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	35,000,000.00							51,020.50		2,400,447.21		37,451,467.71		
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	35,000,000.00							51,020.50		2,400,447.21		37,451,467.71		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	15,000,000.00				7,642,587.72			345,858.40		5,435,792.46	-20,320.60	28,403,917.98		
（一）综合收益总额										6,374,238.58	-20,320.60	6,353,917.98		
（二）所有者投入和减少资本	15,000,000.00				7,050,000.00							22,050,000.00		
1. 股东投入的普通股	15,000,000.00				7,050,000.00							22,050,000.00		
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								345,858.40	-345,858.40		
1. 提取盈余公积								345,858.40	-345,858.40		
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				592,587.72					-592,587.72		
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. 其他				592,587.72					-592,587.72		
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	50,000,000.00			7,642,587.72				396,878.90	7,836,239.67	-20,320.60	65,855,385.69

法定代表人：曹润

主管会计工作负责人：林平安

会计机构负责人：熊炜

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	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	50,000,000.00				7,642,587.72				396,878.90		3,571,910.15	61,611,376.77
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,000,000.00				7,642,587.72				396,878.90		3,571,910.15	61,611,376.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-6,438,424.76	-6,438,424.76
（一）综合收益总额											-6,438,424.76	-6,438,424.76
（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. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>50,000,000.00</b>				<b>7,642,587.72</b>				<b>396,878.90</b>		<b>-2,866,514.61</b>	<b>55,172,952.01</b>

项目	上期											
	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	35,000,000.00							51,020.50			1,051,772.23	36,102,792.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,000,000.00							51,020.50			1,051,772.23	36,102,792.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	15,000,000.00				7,642,587.72			345,858.40			2,520,137.92	25,508,584.04
（一）综合收益总额											3,458,584.04	3,458,584.04
（二）所有者投入和减少资本	15,000,000.00				7,050,000.00							22,050,000.00
1. 股东投入的普通股	15,000,000.00				7,050,000.00							22,050,000.00

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								345,858.40		-345,858.40		
1. 提取盈余公积								345,858.40		-345,858.40		
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					592,587.72						-592,587.72	
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. 其他					592,587.72						-592,587.72	
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>50,000,000.00</b>				<b>7,642,587.72</b>			<b>396,878.90</b>		<b>3,571,910.15</b>	<b>61,611,376.77</b>	

## 瑞澜医疗美容医院股份有限公司

### 财务报表附注

截止 2017 年 12 月 31 日

(除特别说明外，金额以人民币元表述)

#### 一、公司基本情况

##### 1、公司概况

瑞澜医疗美容医院股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由长沙市瑞澜医疗美容医院有限公司整体变更设立，于 2016 年 2 月 14 日经长沙市工商行政管理局登记注册，取得企业统一社会信用代码为：91430111053870421H 的营业执照；2016 年 8 月 3 日，公司在全国中小企业股份转让系统有限责任公司正式挂牌。截止 2017 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 5,000.00 万元；公司注册地：长沙市雨花区洞井中路 219 号 2 栋四楼；法定代表人：曹润。

截止 2017 年 12 月 31 日股权情况：

股东	股本	出资比例
曹倡娥	21,980,000.00	43.96
曹润	26,800,000.00	53.60
何小平	1,220,000.00	2.44
合计	50,000,000.00	100.00

经营范围：美容专科；口腔科；外科整形专科；中医科；麻醉科；中医皮肤科；医学检验科。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

##### 2、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会于 2018 年 3 月 29 日批准报出。

##### 3、合并财务报表范围

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司纳入合并财务报表范围内的子公司 6 家：郴州市瑞澜医疗美容医院有限公司、永州市瑞澜医疗美容医院有限公司、益阳市瑞澜医疗美容医院有限公司、长沙市瑞澜万象美域医疗美容医院有限公司、浏阳市瑞澜医疗美容医院有限公司、黄石市瑞澜医疗美容医院有限公司。

本报告期内合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

##### 4、本公司及各子公司主要从事医疗整形美容服务。

#### 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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》（2014 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。

### （二）持续经营

本公司管理层对持续经营能力评估后认为不存在可能导致持续能力发生重大疑虑的事项。本公司财务报表以持续经营假设为基础。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司从事医疗整形美容服务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、固定资产折旧等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23“收入”、7“固定资产”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

### 1、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。

### 2、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。

### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 4、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（参见本附注四、5（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）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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及吸收合并下的被合并方，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，详见本附注四、13 “长期股权投资”或本附注四、9 “金融工具”。

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”（详见本附注四、13、（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”（详见前段）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。

## 6、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，按照本附注四、13（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。

## 7、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现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、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；以及②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，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。

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；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。

### (1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### (2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

#### ①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和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

#### ②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

#### ③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成



的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

### （3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转

回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

#### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价

值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

## ②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## ③财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

## （6）金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

## （7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

## （8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### （9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

## 10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款，本公司采用备抵法核算坏帐损失。

### （1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

### （2）坏账准备的计提方法

#### ①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将金额为人民币 10.00 万元以上（含）的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提；单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

#### ②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

##### A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	已单独计提减值准备的应收款项除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
内部关联方组合	本组合为公司合并范围内的关联方往来以及与股东、共同控制人之间的往来

##### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
内部关联方组合	不计提坏账准备
账龄组合	账龄分析法

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1—2 年	20.00	20.00
2—3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；等等。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 11、存货

（1）存货的分类

本公司存货主要为库存物资（医用耗材，假体，药品，塑身衣，护理用品 5 大类）。

（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。领用和发出时按先进先出法计价。

（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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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。

## 12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（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的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：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；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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，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持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则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将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。

### 13、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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“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。

对于本公司 2017 年 12 月 31 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### 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，按本附注四、5、（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。

#### **14、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。

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。

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。

#### **15、固定资产**

### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	直线法	20	5	4.75
机器设备及其他	直线法	3-5	5	31.66-19
办公设备及其他	直线法	3-5	5	31.66-19
家具及其他	直线法	5	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法：本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，可变现净值低于固定资产账面价值的应计提减值准备。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、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的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 16、在建工程

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工程支出、工程达到预定

可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### 17、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。

### 18、无形资产

#### (1) 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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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。

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修款等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、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。

## 21、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、辞退福利以及其他长期职工福利。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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，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与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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

#### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

#### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

### 23、收入

#### （1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

#### （2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

**公司劳务收入为医疗美容整形服务收入，本公司在整形美容医疗服务已经提供，同时公司收到价款或取得收取价款的权利时，确认整形美容医疗服务收入**

#### （3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，

在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

## 24、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和非货币性资产，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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 25、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的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计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在

很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

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、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 26、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 27、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了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四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

## 28、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

#### ①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017 年 4 月 28 日，财政部以财会[2017]13 号发布了《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》，自 2017 年 5 月 28 日起实施。2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，自 2017 年 6 月 12 日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《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》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。本财务报表已按该准则对实施日（2017 年 5 月 28 日）存在的终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行了相应调整。

执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支；与资产相关的政府补助冲减相关资产的账面价值。

②其他会计政策变更 无

（2）会计估计变更 无

## 29、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管

理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### （1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

#### （2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

#### （3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

#### （5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计



未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （7）递延所得税资产

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

#### （8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### （9）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

#### （10）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需

支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### (11) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注中披露。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	3%、17%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
房产税	从价计征按房屋原值×(1-20%)的 1.2%计缴；从租计征按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%

本公司及各子公司所得税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
瑞澜医疗美容医院股份有限公司以及子公司	25%

### 2、税收优惠

(1) 根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）附件3第一条第（七）款的规定，医疗机构提供的医疗服务收入享受免征增值税的税收优惠政策。

(2)根据财务部、国家税务总局关于医疗卫生机构有关税收政策的通知(财税字(2000)第 42 号)第二条第一款的规定, 营利性医疗机构的自有房产、土地、车船享受自取得执业登记之日起 3 年内免征房产税、城镇土地使用税和车船税的税收优惠政策。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外, 金额单位为人民币元; “年初”指 2017 年 1 月 1 日, “年末”指 2017 年 12 月 31 日, “上年”指 2016 年度, “本年”指 2017 年度。

### 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	68,421.28	125,790.62
银行存款	15,583,888.62	38,787,147.66
其他货币资金	-	-
合计	15,652,309.90	38,912,938.28
其中: 存放在境外的款项总额	-	-

注: (1) 本年货币资金余额较上年大幅减少系本年收入较上年减少, 同时新增投资浏阳医院筹建期间支出较大以及本年归还借款造成。

(2) 本公司无抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

### 2、应收账款

(1) 应收账款分类披露:

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	65,399.00	100.00	3,269.95	5.00	62,129.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	65,399.00	100.00	3,269.95	5.00	62,129.05

续表:

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	216,437.69	100.00	10,821.89	5.00	205,615.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-

合计	216,437.69	100.00	10,821.89	5.00	205,615.80
----	------------	--------	-----------	------	------------

- 1) 年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。  
 2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	65,399.00	3,269.95	5.00
合计	65,399.00	3,269.95	5.00

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,959.80 元，本年转回坏账准备金额 9,511.74 元。

(3) 本报告期内无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
郴州市医保处	医保款	62,152.00	1 年以内	95.04	3,107.60
益阳市医保处	医保款	2,437.00	1 年以内	3.73	121.85
深圳市小牛消费服务有限公司	分期客户款	810.00	1 年以内	1.23	40.50
合计		65,399.00		100.00	3,269.95

(5) 本报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本报告期内无转移应收账款且继续涉入的应收账款。

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	839,146.85	91.48	326,933.63	80.71
1 至 2 年			78,160.00	19.29
2 至 3 年	78,160.00	8.52		
3 年以上				
合计	917,306.85	100.00	405,093.63	100.00

(2) 年末预付账款中无预付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

(3) 年末预付款项金额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)	年限	未结算原因
李红霞	非关联方	234,000.00	25.51	1 年以内	正常结算周期

单位名称	与本公司关系	年末余额	占预付款项年末余额 合计数的比例(%)	年限	未结算原因
李红霞	非关联方	234,000.00	25.51	1 年以内	正常结算周期
长沙寰宇文化传播有限公 司	非关联方	164,500.00	17.93	1 年以内	正常结算周期
华东宁波医药有限公司	非关联方	120,800.00	13.17	1 年以内	正常结算周期
浏阳市公交装潢广告部	非关联方	89,316.65	9.74	1 年以内	正常结算周期
华润湖南瑞格医药有限公 司	非关联方	52,229.00	5.69	1 年以内	正常结算周期
合 计		660,845.65	72.04		

#### 4、其他应收款

##### (1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备 的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备 的其他应收款	786,287.93	100.00	58,256.65	7.41	728,031.28
单项金额不重大但单独计提坏账准 备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	786,287.93	100.00	58,256.65	7.41	728,031.28

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备 的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备 的其他应收款	723,223.34	100.00	44,533.22	6.16	678,690.12
单项金额不重大但单独计提坏账准 备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	723,223.34	100.00	44,533.22	6.16	678,690.12

##### ②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	681,670.92	34,083.54	5.00
1 至 2 年	93,784.68	18,756.94	20.00
2 至 3 年	10,832.33	5,416.17	50.00
合 计	786,287.93	58,256.65	7.41

##### (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
------	------	------

往来款	-	-
备用金	300.00	170,605.17
押金	182,479.00	134,229.00
其他	603,508.93	418,389.17
合计	786,287.93	723,223.34

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	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
银联商务有限公司	其他	217,829.20	1 年以内	27.70	10,891.46
上海浦东发展银行井湾子支行 5391	其他	81,280.00	1 年以内	10.34	4,064.00
慧兜圈项目资金清算过渡户	其他	69,368.00	1 年以内	8.82	3,468.40
华融湘江银行井湾子支行 13168	其他	65,301.89	1 年以内	8.31	3,265.09
通联支付网络服务股份有限公司湖南分公司	其他	63,976.19	1 年以内	8.14	3,198.81
合计	—	497,755.28	—	63.31	24,887.76

(4) 本报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(5) 年末其他应收款中无应收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况。

## 5、存货

### (1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存物资	3,493,580.76		3,493,580.76	2,795,555.18		2,795,555.18
周转材料				2,268.56		2,268.56
合计	3,493,580.76		3,493,580.76	2,797,823.74		2,797,823.74

(2) 年末存货成本不存在高于可变现净值的情况，故未计提存货跌价准备。

(3) 年末存货所有权不受限制。

## 6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴税金	168,789.86	
合计	168,789.86	

## 7、固定资产

### (1) 固定资产情况：

项目	房屋建筑物	医疗器械设备	电子电器设备	家具	合计
----	-------	--------	--------	----	----

一、账面原值：					
1.年初余额	33,271,944.15	15,796,792.88	1,464,556.39	1,357,348.89	51,890,642.31
2.本期增加金额	400,000.00	3,259,080.00	416,939.10	147,522.80	4,223,541.90
(1) 购置	400,000.00	3,259,080.00	416,939.10	147,522.80	4,223,541.90
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额	-	548,846.00	10,701.00	-	559,547.00
(1) 处置或报废	-	548,846.00	10,701.00	-	559,547.00
4.年末余额	33,671,944.15	18,507,026.88	1,870,794.49	1,504,871.69	55,554,637.21
二、累计折旧					
1.年初余额	1,777,133.45	5,330,916.31	951,942.16	512,646.30	8,572,638.22
2.本期增加金额	1,612,084.07	3,171,963.19	336,797.57	281,995.66	5,402,840.49
(1) 计提	1,612,084.07	3,171,963.19	336,797.57	281,995.66	5,402,840.49
3.本期减少金额	-	476,837.24	10,490.72	-	487,327.96
(1) 处置或报废	-	476,837.24	10,490.72	-	487,327.96
4.年末余额	3,389,217.52	8,026,042.26	1,278,249.01	794,641.96	13,488,150.75
三、账面价值					
1.年末账面价值	30,282,726.63	10,480,984.62	592,545.48	710,229.73	42,066,486.46
2.年初账面价值	31,494,810.70	10,465,876.57	512,614.23	844,702.59	43,318,004.09

(2) 年末无暂时闲置的固定资产。

(3) 年末无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：

项目	年末账面价值
房屋及建筑物	21,096,469.53
合 计	21,096,469.53

注：通过经营租赁租出的固定资产为益阳公司房产，房产位于赫山区桃花仑办事处康复路社区 301 号，建筑面积共 3,459.99 平方米，公司将部分楼层分别出租给东海证券股份有限公司益阳大道证券营业部及中英人寿保险有限公司湖南分公司使用，出租房屋建筑面积分别为 650.00 平方米及 433.00 平方米。

(5) 年末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(6) 年末固定资产无明显迹象表明已发生减值，未计提固定资产减值准备。

(7) 本报告期内用于担保、抵押的固定资产情况详见“34、所有权或使用权受限制的资产”。

## 8、无形资产

(1) 无形资产情况：



项 目	系统软件使用权	合计
一、账面原值		
1.年初余额	205,912.00	205,912.00
2.本期增加金额	184,884.00	184,884.00
(1)购置	184,884.00	184,884.00
3.本期减少金额	-	-
(1)处置	-	-
4.年末余额	390,796.00	390,796.00
二、累计摊销	-	-
1.年初余额	41,994.16	41,994.16
2.本期增加金额	75,177.54	75,177.54
(1) 计提	75,177.54	75,177.54
3.本期减少金额	-	-
(1)处置	-	-
4.年末余额	117,171.70	117,171.70
三、账面价值	-	-
1.年末账面价值	273,624.30	273,624.30
2.年初账面价值	163,917.84	163,917.84

(2) 无未办妥产权证书的土地使用权情况

(3) 年末无形资产无明显迹象表明已发生减值，未计提无形资产减值准备。

### 9、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修款	8,179,101.38	3,794,785.59	2,411,202.32		9,562,684.65
广告制作费	621,402.99	9,720,000.00	1,205,147.88		9,136,255.11
合计	8,800,504.37	13,514,785.59	3,616,350.20		18,698,939.76

### 10、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	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	36,705.08	9,176.27	55,355.11	13,838.78
超额广告费			210,433.22	52,608.31
合计	36,705.08	9,176.27	265,788.33	66,447.09

(2)已确认递延所得税的资产减值准备明细

项 目	年初余额	本期增加	本期减少		年末余额
			转回	转销	
1、坏账准备	55,355.11		18,650.03		36,705.08
2、存货跌价准备					

合 计	55,355.11	18,650.03	36,705.08
-----	-----------	-----------	-----------

(3) 未确认递延所得税资产明细：

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	11,367,108.90	715,058.19
坏账准备	24,821.52	
合计	11,391,930.42	715,058.19

(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	年末余额	年初余额
2020 年度	116,457.59	116,457.59
2021 年度	598,600.60	598,600.60
2022 年度	10,652,050.71	
合计	11,367,108.90	715,058.19

**11、其他非流动资产**

项目	年末余额	年初余额
预付设备款	210,000.00	
合计	210,000.00	

**12、短期借款**

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
担保借款		13,000,000.00
合计		13,000,000.00

注：1、截止 2017 年 12 月 31 日借款全部归还完毕，年末无余额

2、益阳医院的房产担保借款已办理解除抵押手续，朱玲华以其房屋为长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司向兴业银行股份有限公司长沙定王台支行的在 2014.6.18-2017.6.18 期间的借款提供抵押担保，该担保已到期，抵押正在办理解除抵押手续。

**13、应付账款**

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
货 款	2,693,680.83	2,062,924.73
工程服务费	2,329,374.60	3,257,746.26
广告服务费	7,264,049.10	
其他	4,654.00	
合计	12,291,758.53	5,320,670.99

(2) 应付账款按账龄列示：

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	11,699,399.33	95.18	5,005,476.49	94.08
1 至 2 年	485,120.70	3.95	28,336.00	0.53
2 至 3 年	26,500.00	0.22	-	0.00
3 年以上	80,738.50	0.65	286,858.50	5.39
合计	12,291,758.53	100.00	5,320,670.99	100.00

(3) 年末应付账款金额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	未结算原因
永州市光彩传媒有限公司	非关联方	5,824,000.00	1 年以内	正常结算周期
湖南昊天装饰工程有限公司	非关联方	2,314,974.60	1 年以内、1 至 2 年	正常结算周期
贵州玉西慧农科发展有限公司 湖南郴州分公司	非关联方	1,250,005.00	1 年以内	正常结算周期
湖南颐美医疗器械有限公司	非关联方	580,239.00	1 年以内	正常结算周期
武汉欧博雅美业科技有限公司	非关联方	178,224.88	1 年以内	正常结算周期
合计		10,147,443.48		

**14、预收款项**

(1) 预收款项性质列示：

项目	年末余额	年初余额
预收顾客医疗美容服务款	420,895.07	446,437.67
预收房屋租赁款	8,378.26	8,378.26
其他	1,758.00	1,758.00
合计	431,031.33	456,573.93

(2) 年末无账龄超过 1 年的重要的预收账款。

**15、应付职工薪酬**

(1) 应付职工薪酬列示：

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、短期薪酬	29,025.14	25,527,282.00	25,395,624.97	160,682.17
二、离职后福利-设定提存计划	8,085.75	1,194,618.46	1,194,429.71	8,274.50
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	37,110.89	26,721,900.46	26,590,054.68	168,956.67

(2) 短期薪酬列示：

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
----	------	------	------	------

1、工资、奖金、津贴和补贴	24,948.59	23,648,071.33	23,513,197.75	159,822.17
2、职工福利费	-	1,242,828.42	1,242,828.42	-
3、社会保险费	4,076.55	571,476.19	575,552.74	-
其中：医疗保险费	3,712.80	486,582.84	490,295.64	-
工伤保险费	363.75	54,229.08	54,592.83	-
生育保险费	-	30,664.27	30,664.27	-
4、住房公积金	-	-	-	-
5、工会经费和职工教育经费	-	64,906.06	64,046.06	860.00
6、其他	-	-	-	-
合计	29,025.14	25,527,282.00	25,395,624.97	160,682.17

(3) 设定提存计划列示：

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
1、基本养老保险	7,681.50	1,153,894.08	1,153,301.08	8,274.50
2、失业保险费	404.25	40,724.38	41,128.63	-
合计	8,085.75	1,194,618.46	1,194,429.71	8,274.50

**16、应交税费**

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	906,412.58	1,629,144.98
城市维护建设税	726.73	
教育费附加	519.10	
个人所得税	64,910.98	53,699.59
其他	2,914.83	
合计	975,484.22	1,682,844.57

**17、其他应付款**

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
往来单位款	161,603.00	-
应付个人款	8,861,153.14	8,654,122.59
其他	301,926.57	342,326.30
合计	9,324,682.71	8,996,448.89

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
深圳市小牛消费服务有限公司	109,503.00	贷款手续费，贷款公司一直未清算
合计	109,503.00	

(3) 年末其他应付款中无重要账龄在 1 年以上的情况。

**18、政府补助**

计入本年损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
湖南省直接融资补助资金项目	与收益相关		500,000.00	
长沙市雨花区促进区域产业发展扶植奖励项目	与收益相关		500,000.00	
2017 年度长沙市金融业发展专项资金（资本市场发展项目）	与收益相关	-	500,000.00	-
2016 年长沙市新增四上服务业单位奖励金	与收益相关	-	10,000.00	-
合计			1,510,000.00	≡

### 19、股本

投资者名称	年初余额	本次变动增减（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
曹倡娥	21,980,000.00						21,980,000.00
曹润	26,800,000.00						26,800,000.00
何小平	1,220,000.00						1,220,000.00
合计	50,000,000.00						50,000,000.00

### 20、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
资本溢价	7,050,000.00			7,050,000.00
其他资本公积	592,587.72			592,587.72
合计	7,642,587.72			7,642,587.72

### 21、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
法定盈余公积	396,878.90			396,878.90
合计	396,878.90			396,878.90

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

### 22、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	7,836,239.67	2,400,447.21
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	7,836,239.67	2,400,447.21
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-6,967,788.06	6,374,238.58
减：提取法定盈余公积		345,858.40

提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
未分配利润转资本公积		
折股		592,587.72
年末未分配利润	868,451.61	7,836,239.67

### 23、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本：

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	70,872,413.74	35,808,752.19	77,901,346.36	30,761,424.66
其他业务	504,814.24	370,623.36	385,210.86	285,839.18
合计	71,377,227.98	36,179,375.55	78,286,557.22	31,047,263.84

#### (2) 主营业务按产品类别列示如下：

项目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
整形科	51,329,479.22	28,707,114.30	60,719,801.12	24,132,259.33
皮肤美容科	19,415,679.52	7,015,750.92	16,851,351.24	6,472,885.60
牙科	127,255.00	85,886.97	330,194.00	156,279.73
合计	70,872,413.74	35,808,752.19	77,901,346.36	30,761,424.66

#### (3) 主营业务按地区分项列示如下：

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
湖南省内	70,872,413.74	35,808,752.19	77,901,346.36	30,761,424.66
合计	70,872,413.74	35,808,752.19	77,901,346.36	30,761,424.66

### 24、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,532.25	1,377.57
教育费附加	1,808.82	983.99
营业税		7,434.38
其他	31,652.98	46,156.13
印花税	28,300.10	
房产税	52,897.66	
合计	117,191.81	55,952.07

### 25、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
技术服务费	4,042,892.90	2,189,248.72
办公费	22,802.81	33,033.18
职工薪酬	9,944,334.04	7,628,595.17
折旧	38,441.90	38,071.62
专项活动推广费	3,884,282.72	3,362,802.86
广告业务宣传费	5,555,555.48	7,379,906.72
制作费	1,200,404.69	802,865.80
差旅费	853,455.42	639,531.22
其他	102,670.56	273,103.13
合计	25,644,840.52	22,347,158.42

## 26、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资薪酬	6,784,434.83	4,535,579.92
办公通讯费	970,523.80	1,306,451.74
业务招待费	135,279.20	165,915.20
差旅交通费	961,572.62	1,020,865.48
物业房租费	2,171,593.98	1,740,607.63
折旧	536,084.86	1,467,317.96
摊销费	2,626,426.64	2,314,082.16
中介费	420,448.80	1,489,382.50
维修排污费	375,616.13	181,431.46
工装及布草费用	136,343.60	113,099.88
会务劳务费	222,896.31	123,101.15
其他	344,291.40	316,459.54
合计	15,685,512.17	14,774,294.62

## 27、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	534,540.19	814,146.65
减：利息收入	75,981.34	17,836.86
利息净支出	458,558.85	796,309.79
银行手续费	234,940.80	412,613.67
合计	693,499.65	1,208,923.46

## 28、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------



坏账损失	6,871.49	34,375.34
合计	6,871.49	34,375.34

### 29、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-72,219.04	-2,887.47	
合计	-72,219.04	-2,887.47	

### 30、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	-	-	-
债务重组利得	-	-	-
接受捐赠	-	-	-
与企业日常活动无关的政府补助	1,510,000.00	-	1,510,000.00
其他	8,560.53	5,524.93	8,560.53
合计	1,518,560.53	5,524.93	1,518,560.53

注：与企业日常活动无关的政府补助详见附注 18、政府补助

### 31、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	-	-	-
债务重组损失	-	-	-
对外捐赠支出	10,000.00	-	10,000.00
赔偿金、违约金及罚款	160,200.52	157,255.00	160,200.52
其他支出	-	10,280.12	-
合计	170,200.52	167,535.12	170,200.52

### 32、所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,335,731.60	1,641,120.73
递延所得税费用	57,270.82	658,653.10
合计	1,393,002.42	2,299,773.83

### 33、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	本年发生额	上年发生额
存款利息收入	75,981.34	17,836.86
政府补贴收入	1,510,000.00	
往来及其他	706,890.43	10,195,236.60
合计	2,292,871.77	10,213,073.46

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本年发生额	上年发生额
银行手续费	234,940.80	412,613.67
各种费用付现	20,121,981.93	20,936,623.60
往来款	398,992.67	7,918,647.30
合计	20,755,915.40	29,267,884.57

(3) 现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-7,066,924.66	6,353,917.98
加：资产减值准备	6,871.49	34,375.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,402,840.49	4,576,105.15
无形资产摊销	75,177.54	34,107.16
长期待摊费用摊销	3,616,350.20	2,160,284.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	72,219.04	2,887.47
固定资产报废损失	-	-
公允价值变动损失		
财务费用	534,540.19	814,146.65
投资损失		
递延所得税资产减少	57,270.82	658,653.10
递延所得税负债增加		
存货的减少	-695,757.02	-506,065.95
经营性应收项目的减少	-11,080,116.43	-3,101,443.38
经营性应付项目的增加	7,015,509.64	5,263,566.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,062,018.70	16,290,533.96
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	15,652,309.90	38,912,938.28
减：现金的期初余额	38,912,938.28	8,606,894.60
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	-23,260,628.38	30,306,043.68

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	15,652,309.90	38,912,938.28

其中：库存现金	68,421.28	125,790.62
可随时用于支付的银行存款	15,583,888.62	38,787,147.66
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		
三个月内到期的其他货币资金		
三、期末现金及现金等价物余额	15,652,309.90	38,912,938.28
四、受限资金—其他货币资金—银行保证金		

### 34、所有权或使用权受到限制的资产

#### 资产类别及金额

项目	账面价值	受限原因
固定资产-房屋建筑物	21,096,469.53	从益阳建行贷款 500.00 万元，以自有房产进行抵押，截止 2017 年 12 月 31 日贷款已全部归还，并解除抵押担保。
合计	21,096,469.53	

## 七、合并范围的变更

2017 年本公司新设全资子公司黄石市瑞澜医疗美容医院有限公司，控股比例 100.00%，因黄石市瑞澜医疗美容医院有限公司截止 2017 年 12 月 31 日未进行任何经营活动，也未发生任何经营收入和支出，公司暂未开设账套，故截止 2017 年 12 月 31 日合并报表无该公司财务数据。

## 八、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

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	表决权比例(%)	取得方式
郴州市瑞澜医疗美容医院有限公司	郴州市北湖区五岭大道1号林邑财富中心四楼	郴州市北湖区五岭大道1号林邑财富中心四楼	整形美容医疗服务	100.00	100.00	设立投资
益阳市瑞澜医疗美容医院有限公司	益阳市赫山区益阳大道金山国际广场三楼	益阳市赫山区益阳大道金山国际广场三楼	整形美容医疗服务	100.00	100.00	设立投资
永州市瑞澜医疗美容医院有限公司	永州市冷水滩区河东双州路交汇处湘江明珠3、4层	永州市冷水滩区河东双州路交汇处湘江明珠3、4层	整形美容医疗服务	100.00	100.00	设立投资

长沙市瑞澜万象美域医疗美容医院有限公司	长沙市雨花区洞井中路 219 号 2 栋 4 楼、5 楼	长沙市雨花区洞井中路 219 号 2 栋 4 楼、5 楼	整形美容医疗服务	100.00	100.00	设立投资
浏阳市瑞澜医疗美容医院有限公司	浏阳市荷花街道办事处唐家洲碧景湾路 15 号	浏阳市荷花街道办事处唐家洲碧景湾路 15 号	整形美容医疗服务	90.00	90.00	设立投资
黄石市瑞澜医疗美容医院有限公司	黄石市黄石港区胜阳港南京路 5 号副 5 号	黄石市黄石港区胜阳港南京路 5 号副 5 号	整形美容医疗服务	100.00	100.00	设立投资

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
浏阳市瑞澜医疗美容医院有限公司	10%	10%	-99,136.60		180,542.80

注：2016 年 9 月 23 日，长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司和刘华共同投资设立浏阳市瑞澜医疗美容医院有限公司，浏阳市瑞澜医疗美容医院有限公司注册资本均为 1,000.00 万元，其中本公司认缴出资 900.00 万元，占注册资本的 90.00%，刘华认缴出资 100.00 万元，占注册资本的 10.00%，长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司和刘华于 2017 年 4 月份实缴注册资本 900.00 万元以及 30.00 万元，截止 2017 年 12 月 31 日浏阳市瑞澜医疗美容医院有限公司实收资本 930.00 万元。

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浏阳市瑞澜医疗美容医院有限公司	3,924,310.15	6,274,512.40	10,198,822.55	2,093,394.55	-	2,093,394.55

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浏阳市瑞澜医疗美容医院有限公司	258,064.70	1,236,625.01	1,494,689.71	1,697,895.74	-	1,697,895.74

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浏阳市瑞澜医疗美容医院有限公司	1,799,577.90	-991,365.97	-991,365.97	-895,396.90
子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浏阳市瑞澜医疗美容医院有限公司	-	-203,206.03	-203,206.03	1,292,553.22

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### （一）风险管理目标和政策

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。

#### 1、市场风险

- （1）外汇风险-现金流量变动风险-无
- （2）利率风险-公司存在大额的银行贷款-无
- （3）其他价格风险-无

#### 2、信用风险-无

#### 3、流动风险

管理流动风险时，本公司管理层认为保持充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

## 十、关联方及关联交易

根据《公司法》、《企业会计准则》等相关规定，对照本公司的实际情况，本公司的关联方及关联关系披露如下：

### 1、本企业的母公司情况

曹润与其母亲曹倡娥于 2015 年 10 月份签订一致行动人决议，因此曹润与其母亲曹倡娥共同控制本公司。

### 2、本企业的子公司情况

本公司子公司的情况详见“附注八”。

### 3、其他关联方

序号	其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
1	何小平	股东、董事、总经理(2017 年 4 月已经离任)
2	曹辛	董事(2017 年 7 月已经离任)
3	林平安	董事、财务总监

4	赵沁园	董事、副总经理、董事会秘书
5	贺新莉	董事(2017年12月已经离任)
6	徐磊	董事
7	陈志军	董事
8	曹金华	监事
9	郭林林	监事(2017年7月已经离任)
10	李增产	监事(2017年4月已经离任)
11	彭琨绮	监事
12	江文霞	监事
13	上海广岑投资中心(有限合伙)	股东曹润参股公司(有限合伙人)
14	长沙德思成投资管理合伙企业(有限合伙)	股东曹润以及公司高管控股公司(有限合伙人)
15	上海科新生物技术股份有限公司	股东曹润参股公司
16	武汉银泰科技电源股份有限公司	股东曹润参股公司
17	乌鲁木齐益丰年股权投资管理有限合伙企业	股东曹润参股公司(有限合伙人)
18	深圳市宇驰检测技术有限公司	股东曹润参股公司
20	北京富汇科信创业投资中心(有限合伙)	股东曹润参股公司(有限合伙人)
21	深圳潇湘君佑投资企业(有限合伙)	股东曹润参股公司(有限合伙人)
22	衡阳先一环保科技有限公司	股东曹倡娥参股公司
23	湖南中加教育投资有限公司	董事曹辛担任董事兼总经理的公司
24	长沙中加学校	董事曹辛担任执行董事的单位
25	方正中期期货有限公司	董事贺新莉担任副董事长的单位

注：除上述关联方外，公司的关联方还包括与公司主要投资者个人关系密切的家庭成员，董事、监事、关键管理人员关系密切的家庭成员及其控制、共同控制或施加重大影响的其它企业。

#### 4、关联交易情况

##### (1) 关联租赁情况

位置	承租方	出租方	关联关系	房屋地址	租赁面积(平方米)	本年租金(人民币元)	租赁期限
长沙	长沙市瑞澜万象美域医疗美容医院有限公司	曹润	股东、共同控制人	长沙市雨花区洞井中路219号2栋4楼、5楼	2,778.04	1,440,000.00	2015年5月1日—2025年4月30日
郴州	郴州市瑞澜医疗美容医院有限公司	朱玲华	子公司执行董事	郴州市北湖区五岭大道1号林邑财富中心4楼	1,777.81	944,112.00	2014年1月1日—2023年12月31日

##### (2) 关联方担保情况

担保方	被担保方	抵押金额	最高额抵押合同担保期间	抵押合同编号	担保是否已经履行完毕

曹润	长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司	902,500.00	2016.8.25-2019.8.25	362016250154	否
朱玲华	长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司	11,800,000.00	2014.6.18-2017.6.18	362014190181	是

注：①曹润以其房屋为长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司向兴业银行股份有限公司长沙定王台支行的在 2016.8.25-2019.8.25 期间内的借款提供抵押担保，抵押合同号：362016250154；

②朱玲华以其房屋为长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司向兴业银行股份有限公司长沙定王台支行的在 2014.6.18-2017.6.18 期间内的的借款提供抵押担保，抵押合同号：362014190181；同时上述借款由曹润、曹倡娥、王雄宜进行连带责任保证，签订个人担保声明书。

③抵押资产相关权证为：长房权证芙蓉字第 00279059 号住房、郴房权证北湖字第 713026465 号商用房。

④上述银行借款截止 2017 年 12 月 31 日均归还完毕。

### (3) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员薪酬	680,000.00	1,384,403.66

注：本年关键管理人员薪酬仅包含董监高人员薪酬，去年关键管理人员薪酬包含董监高人员以及核心技术人员薪酬。

## 5、关联方应收应付款项

其他应付款：	年末	年初
曹润	7,250,000.00	8,627,099.93
合计	7,250,000.00	8,627,099.93

## 6、关联方资金拆借

### (1) 本年关联方资金拆借情况

项目	关联方	本年发生额			
		年初余额	借入金额	归还金额	年末余额
资金拆入	曹润	8,627,099.93	7,501,000.00	8,878,099.93	7,250,000.00

### (2) 本年关联方资金拆借余额明细

续

瑞澜医疗美容医院股份有限公司

关联方	拆借金额	起止日	到期日	拆借说明	其他应付款期末余额
曹润	97,400.00	2017.4.12	-	往来款	5,950,000.00

曹润	552,600.00	2017.4.30	-	往来款
曹润	188,000.00	2017.5.4	-	往来款
曹润	152,940.00	2017.5.10	-	往来款
曹润	217,400.00	2017.5.18	-	往来款
曹润	235,180.00	2017.5.22	-	往来款
曹润	189,480.00	2017.5.25	-	往来款
曹润	179,000.00	2017.5.27	-	往来款
曹润	338,000.00	2017.5.31	-	往来款
曹润	374,000.00	2017.6.11	-	往来款
曹润	392,800.00	2017.6.17	-	往来款
曹润	291,100.00	2017.6.22	-	往来款
曹润	416,300.00	2017.6.23	-	往来款
曹润	525,800.00	2017.6.29	-	往来款
曹润	199,120.00	2017.11.16	-	往来款
曹润	200,780.00	2017.11.17	-	往来款
曹润	199,800.00	2017.11.18	-	往来款
曹润	200,133.00	2017.11.19	-	往来款
曹润	199,808.00	2017.11.20	-	往来款
曹润	200,344.00	2017.11.21	-	往来款
曹润	100,015.00	2017.11.22	-	往来款
曹润	500,000.00	2017.12.26	-	往来款

续

长沙市瑞澜万象美域医疗美容医院股份有限公司

关联方	拆借金额	起止日	到期日	拆借说明	其他应付款期末余额
-----	------	-----	-----	------	-----------



曹润	100,000.00	2017.6.23		往来款	1,300,000.00
曹润	150,000.00	2017.6.26		往来款	
曹润	150,000.00	2017.6.29		往来款	
曹润	150,000.00	2017.6.30		往来款	
曹润	50,000.00	2017.11.23		往来款	
曹润	100,000.00	2017.11.24		往来款	
曹润	50,000.00	2017.11.28		往来款	
曹润	200,000.00	2017.12.26		往来款	
曹润	250,000.00	2017.12.27		往来款	
曹润	100,000.00	2017.12.28		往来款	

## 十一、股份支付

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无股份支付情况。

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

### 2、或有事项

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

为满足公司业务发展需要，公司拟向兴业银行股份有限公司长沙分行（以下简称“兴业银行长沙分行”）申请办理信用总量不超过 3,000.00 万元（币种：人民币）的综合授信额度，用于补充公司经营所需流动资金，公告编号：2018-001，授权期限一年，上述额度有效期内可以循环使用，上述授信额度将由关联方曹润、朱玲华以其房屋提供担保。

## 十四、其他重要事项

公司为贯彻落实公司发展战略，优化公司资源配置，提高运营效率，根据《公司法》、《公司章程》等有关法律、法规规定，公司拟整体吸收合并全资子公司长沙市瑞澜万象美域医疗美容医院有限公司（以下简称“瑞澜万象”）。吸收合并完成后，公司为存续方，瑞澜万象予以解散注销。

公司于 2017 年 11 月 29 日召开第一届董事会第十四次会议审议通过了《关于公司吸收合并全资子公司长沙市瑞澜万象美域医疗美容医院有限公司及授权董事会办理工商备案登记手续的议案》，该议案内容详见公司同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《第一届董事会第十四次会议决议公告》(公告编号：2017-067)。

总体方案如下：

- (1) 吸收合并完成后，瑞澜万象注销；
- (2) 吸收合并完成后，长沙瑞澜医疗美容医院予以注销；
- (3) 公司承继瑞澜万象的全部资产、负债、业务及人员；
- (4) 吸收合并后，公司的注册资本保持不变；
- (5) 合并基准日至合并完成日，瑞澜万象的损益由公司承继；
- (6) 吸收合并后，公司法人、董事长、总经理仍为曹润。

吸收合并进度如下：

(1) 2017 年 12 月 8 日，公司到长沙市卫生与计划生育委员会办理长沙瑞澜医疗美容医院注销手续。2017 年 12 月 14 日，长沙市卫生与计划生育委员会在其官网上发布《关于注销长沙瑞澜医疗美容医院的通知》（长卫函[2017]450 号）。

(2) 2017 年 12 月 19 日，公司召开 2017 年第六次临时股东大会，审议通过《关于公司吸收合并全资子公司长沙市瑞澜万象美域医疗美容医院有限公司及授权董事会办理工商备案登记手续的议案》，该议案内容详见公司同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《2017 年第六次临时股东大会决议公告》(公告编号：2017-071)。同意公司吸收合并全资子公司瑞澜万象，吸收合并完成后，瑞澜万象美域将予以注销，公司将承继瑞澜万象的全部资产、负债、业务及人员等。

(3) 2017 年 12 月 22 日，公司组建清算组，清算组负责人为曹润，清算组成员为林平安、肖卓，并到长沙市工商行政管理局雨花分局备案。

(4) 2017 年 12 月 25 日，长沙瑞澜医疗美容医院正式停止营业，长沙市瑞澜万象美域医疗美容医院有限公司在长沙晚报上发布注销公告。

(5) 2017 年 12 月 29 日，公司向省称动公司付清所有房租等款项，经营场地退租。公司所有业务衔接及人员安置工作均安排妥当。

(6) 2018 年 1 月 12 日，公司到长沙市卫生与计划生育委员会申请将“长沙瑞澜万象美域医疗美容医院”更名为“长沙瑞澜医疗美容医院”。

(7) 2018 年 2 月 12 日，公司取得长沙市卫生与计划生育委员会颁发的“长沙瑞澜医疗美容医院”医疗机构执业许可证，“长沙瑞澜万象美域医疗美容医院”正式更名为“长沙瑞澜医疗美容医院”。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,587,361.15	100.00	4,213.65	0.27	1,583,147.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	1,587,361.15	100.00	4,213.65	0.27	1,583,147.50

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,919,672.84	100.00	12,743.14	0.66	1,906,929.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	1,919,672.84	100.00	12,743.14	0.66	1,906,929.70

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	70,273.00	3,513.65	5.00
1 至 2 年	3,500.00	700.00	20.00
合计	73,773.00	4,213.65	5.71

组合中，不计提坏账准备的其他应收款：

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,513,588.15	-	-
合计	1,513,588.15	-	-

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	1,513,588.15	1,690,400.00
备用金	300.00	87,897.07
押金	26,500.00	41,530.00
其他	46,973.00	99,845.77

合计	1,587,361.15	1,919,672.84
----	--------------	--------------

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	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
浏阳市瑞澜医疗美容医院有限公司	往来款	1,513,588.15	1 年以内	95.35	-
何迪	其他	42,000.00	1 年以内	2.65	2,100.00
成都美尔贝科技股份有限公司	押金	5,000.00	1 年以内	0.31	250.00
新嘉园小区住宿押金	押金	3,000.00	1 年以内	0.19	150.00
邓真理	押金	2,600.00	1 年以内	0.16	130.00
合计	-	1,566,188.15	-	98.66	2,630.00

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	69,000,000.00	-	69,000,000.00	60,000,000.00	-	60,000,000.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	69,000,000.00	-	69,000,000.00	60,000,000.00	-	60,000,000.00

(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
郴州市瑞澜医疗美容医院有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
益阳市瑞澜医疗美容医院有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
长沙市万象美域瑞澜医疗美容医院有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
永州市瑞澜医疗美容医院有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
浏阳市瑞澜医疗美容医院有限公司	-	9,000,000.00	-	9,000,000.00	-	-
合计	60,000,000.00	9,000,000.00	-	69,000,000.00	-	-

注：2016 年 9 月 23 日，长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司和刘华共同投资设立浏阳市瑞澜医疗美容医院有限公司，浏阳市瑞澜医疗美容医院有限公司注册资本均为 1,000.00 万元，其中本公司认缴出资 900.00 万元，占注册资本的 90.00%；刘华认缴出资 100.00 万元，占注册资本的 10.00%，长沙市瑞澜医疗美容医院股份有限公司和刘华分于 2017 年 4 月份实缴注册资本 900.00 万元以及 30.00 万元，截止 2017 年 12 月 31 日浏阳市瑞澜医疗美容医院有限公司实收资本 930.00 万元。

### 3、营业收入和营业成本

#### (1) 营业和营业成本：

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,584,455.00	8,427,421.65	36,571,817.01	13,283,529.31
其他业务				
合计	14,584,455.00	8,427,421.65	36,571,817.01	13,283,529.31

#### (2) 主营业务按产品类别列示如下：

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
整形科	12,015,651.80	6,487,756.08	32,806,532.01	11,709,054.27
皮肤美容科	2,441,548.20	1,853,778.60	3,501,085.00	1,419,143.80
牙科	127,255.00	85,886.97	264,200.00	155,331.24
合计	14,584,455.00	8,427,421.65	36,571,817.01	13,283,529.31

#### (3) 主营业务按地区分项列示如下：

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
湖南省内	14,584,455.00	8,427,421.65	36,571,817.01	13,283,529.31
合计	14,584,455.00	8,427,421.65	36,571,817.01	13,283,529.31

## 十六、补充资料

### 1、本年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		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,510,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		

项目	金额	说明
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-161,639.99	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,348,360.01	
所得税影响额	337,090.00	
少数股东权益影响额（税后）	-298.89	
合计	1,011,568.90	

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 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	-11.17	-0.14	-0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.79	-0.16	-0.16

公司名称：瑞澜医疗美容医院股份有限公司

法定代表人：曹润

主管会计工作负责人：林平安

会计机构负责人：熊炜

日期：2018年3月29日

日期：2018年3月29日

日期：2018年3月29日

附：

### 备查文件目录

（一）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。

（二）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。

（三）年度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