

V 上海俏佳人

俏佳人

NEEQ：836313

上海俏佳人医疗美容门诊部股份有限公司

VIDA International Group CO.,LTD



年度报告

2018

公司年度大事记

一、2018年2月8日公司向中国红十字基金会无偿捐赠人民币 600 万元，分 5 年实施，用于发起“俏佳人凤凰救助行动”。

二、2018 年内，公司完成股权收购包括：成都武侯珂尔维医疗美容门诊部有限公司 100%股权的收购，南京唯而美医疗美容诊所有限公司 80%股权的收购，温州蒂美医疗科技有限公司 80%股权的收购。

三、2018 年内，公司对外投资设立子公司包括：上海郑明明健康管理咨询有限公司，成都兰枚健康管理咨询有限公司。

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.....	12
第五节	重要事项.....	20
第六节	股本变动及股东情况.....	22
第七节	融资及利润分配情况.....	24
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况.....	25
第九节	行业信息.....	27
第十节	公司治理及内部控制.....	28
第十一节	财务报告.....	35

释义

释义项目	指	释义
俏佳人、股份公司、公司、本公司	指	上海俏佳人医疗美容门诊部股份有限公司
丽珍投资	指	上海丽珍投资咨询有限公司
德汶投资	指	上海德汶投资管理有限公司
嘉娅生物	指	上海嘉娅生物科技有限公司
慕旭医药	指	上海慕旭医药科技有限公司
郑州汇美	指	郑州汇美健康管理有限公司
郑州天一	指	郑州天一美容服务有限公司
鹿城瑞亚	指	温州市鹿城瑞亚医疗美容门诊部有限公司
上海丽葆	指	上海丽葆投资管理有限公司
珂尔维	指	成都武侯珂尔维医疗美容门诊部有限公司
武侯俏佳人	指	成都武侯俏佳人医疗美容门诊部有限公司
温州蒂美	指	温州蒂美医疗科技有限公司
郑明明健康	指	上海郑明明健康管理咨询有限公司
成都兰枚	指	成都兰枚健康管理有限公司
南京唯而美	指	南京唯而美医疗美容诊所有限公司
内蒙古汇美	指	内蒙古汇美健康管理有限公司
股东大会	指	上海俏佳人医疗美容门诊部股份有限公司股东大会
董事会	指	上海俏佳人医疗美容门诊部股份有限公司董事会
监事会	指	上海俏佳人医疗美容门诊部股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
西部证券、主办券商	指	西部证券股份有限公司
亚太(集团)会计师事务所	指	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
报告期、本年度、本期	指	2018年1月1日-2018年12月31日
上期、上年同期	指	2017年1月1日-2017年12月31日
本期期末、期末	指	2018年12月31日
上期期末、期初	指	2017年12月31日

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。

公司负责人杨琳、主管会计工作负责人陈明豪及会计机构负责人（会计主管人员）陈明豪保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见审计报告。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

1、豁免披露事项及理由

由于公司客户性质为就诊患者，根据中华人民共和国第十一届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议于2009年12月26日通过的《中华人民共和国侵权责任法》第62条规定：“医疗机构及其医务人员应当对患者的隐私保密。泄露患者隐私或者未经患者同意公开其病例资料，造成患者损害的，应当承担侵权责任。”《医疗卫生服务单位信息公开管理办法(试行)》第十四条规定，公开后可能会导致对个人隐私造成不正当侵害的信息，医疗卫生服务单位不得公开。和由中华人民共和国第九届全国人民代表大会常务委员会第三次会议于1998年6月26日通过的《中华人民共和国执业医师法》第二十二项规定：“医师在执业活动中履行下列义务：……(三)关心、爱护、尊重患者，保护患者隐私：……”等国家相关法规，患者信息将予以保密，因此在本文件中将不予披露患者信息。

【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	整形手术存在一定风险,在现有的医疗水平下,整形手术或治疗存在着产生并发症的可能性。公司的医疗风险主要来自两方面:一方面是由于公司医务人员在医疗活动中,违反医疗卫生管理法律、行政法规、部门规章和诊疗护理规范、常规导致的医疗过失;另一方面是由于其他不可抗、不可预测原因(如药物过敏)所致,或在诊疗后患者出现目前行业技术条件下难以避免的并发症。虽然公司建立了较为完善的医疗安全管理制度,报告期内的医疗差错发生率一直控制在行业内较低水平,未曾发生过医疗事故,且公司不接受高风险、超出自身技术水平的手术,但公司难以杜绝所有的医疗事故和差错,因此公司面临一定的医疗风险。

2、医疗资质无法延续的风险	公司目前拥有卫生管理部门颁发的《医疗机构执业许可证》，诊疗科目：医疗美容科、麻醉科、医学检验科,有效期至 2020 年 2 月 3 日。到期后,若卫生管理部门对医疗美容机构的政策和执业许可要求发生不利变化,或者公司由于自身原因达不到相关主管部门的要求而无法通过相关复审,公司将存在医疗资质无法延续的风险。
3、人才流失风险	报告期内公司医师有一定的流动性,对公司运行的稳定性有不利一面。目前,公司在医疗美容领域具有一定的竞争优势,发展较快,加之行业内综合素质较高的尖端技术人才目前较为紧缺,公司如不能及时引进和培养足够的高素质人才,未来将面临人才短缺的风险。
4、公司治理风险	随着公司的快速发展,经营规模不断扩大,业务范围持续扩展,人员迅速增加,对公司管理将会提出更高要求。因此,公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
5、实际控制人不当控制风险	公司控股股东、实际控制人杨琳与黄亮系夫妻关系,二人直接持有公司 61.11%的股份,杨琳通过德汶投资持有公司 12.41% 的股份表决权,杨琳与黄亮对公司运营具有实质影响力。虽然公司实际控制人承诺将严格遵守《公司章程》和其他内部控制制度,但是在实际生产经营中如果实际控制人利用其控制地位,对公司的经营决策、人事安排、投资方向、资产交易等重大事项进行不当控制,可能给公司及其他股东带来一定风险。
6、税收优惠政策变化风险	报告期内,公司享受医疗服务项目免征增值税的税收优惠政策,此项政策对于公司的发展起到一定促进和推动作用。如果国家相关税收优惠政策发生不利变化,或者公司由于自身原因无法通过相关复审,将会对公司的业绩和发展产生影响,公司存在税收优惠政策变更的风险。
7、市场竞争加剧的风险	公司在服务质量、品牌形象、医疗技术、团队质量等方面虽然都具备了一定竞争优势,但随着现有正规医疗美容机构的竞争意识、竞争能力和广告投放能力逐步加强,公司未来仍将面临一定市场竞争风险。
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	上海俏佳人医疗美容门诊部股份有限公司
英文名称及缩写	VIDA International Group CO.,LTD
证券简称	俏佳人
证券代码	836313
法定代表人	杨琳
办公地址	上海市徐汇区番禺路 752 号 2-3 层

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	刘锋
职务	董事会秘书
电话	021-52357630
传真	021-62319572
电子邮箱	970664089@qq.com
公司网址	http://www.jiarenzx.com
联系地址及邮政编码	上海市徐汇区番禺路 752 号 2-3 层，200030
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	2011 年 10 月 27 日
挂牌时间	2016 年 3 月 30 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	Q 卫生和社会工作-83 卫生-833 门诊部（所）-8330 门诊部（所）
主要产品与服务项目	医疗美容、健康咨询
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	47,174,454
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	杨琳、黄亮
实际控制人及其一致行动人	杨琳、黄亮

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	91310000585218418B	否

注册地址	上海市徐汇区番禺路 752 号 2-3 层	否
注册资本（元）	47,174,454	是
分红前本公司总股本为 24,180,000 股，分红后总股本增至 47,174,454 股		

五、 中介机构

主办券商	西部证券
主办券商办公地址	陕西省西安市新城东大街 319 号 8 幢 10000 室
报告期内主办券商是否发生变化	是
会计师事务所	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	吴长波、张洪义
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼 (B2) 座 301 室

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

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	278,007,334.25	114,309,729.25	143.21%
毛利率%	60.32%	70.32%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	32,402,110.84	20,937,669.74	54.76%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	33,968,927.45	20,942,702.26	62.20%
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）	43.09%	43.15%	-
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）	45.18%	43.16%	-
基本每股收益	0.69	0.44	-20.69%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	103,014,004.83	71,313,282.37	44.45%
负债总计	19,843,412.45	12,909,493.52	53.71%
归属于挂牌公司股东的净资产	81,718,136.44	58,991,292.24	38.53%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.73	2.44	-29.10%
资产负债率%（母公司）	13.34%	15.86%	-
资产负债率%（合并）	19.26%	18.10%	-
流动比率	397.21%	405.36%	-
利息保障倍数			-

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	38,530,076.01	37,428,301.15	2.94%
应收账款周转率	58,527.86%	40,608%	-
存货周转率	7,950.21%	3,455%	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	44.45%	84.54%	-
营业收入增长率%	143.21%	314.74%	-
净利润增长率%	60.48%	-	-

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	47,174,454	24,180,000	95.10%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-67,400.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,021,688.82
非经常性损益合计	-2,089,088.82
所得税影响数	-522,272.21
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-1,566,816.61

七、 补充财务指标适用 不适用**八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况**会计政策变更 会计差错更正 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
其他应收款	4,055,043.75	4,055,043.75		
应收利息				
应收股利				

固定资产	3,730,963.82	3,730,963.82		
固定资产清理				
应付票据				
应付账款	4,763,291.44	0		
应付票据及应付账款	0	4,763,291.44		
应付利息				
应付股利				
其他应付款	1,921,561.57	1,921,561.57		
管理费用	19,041,600.25	19,041,600.25		
研发费用				

(1) 会计政策变更

①根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)及其解读和企业会计准则的要求编制 2018 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。

②财政部于 2017 年度颁布了《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》。公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释，执行上述解释对公司期初财务数据无影响。

(2) 会计估计变更

无

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司处于卫生行业，主营业务包括：向客户提供整形美容、皮肤美容等项目在内的整形美容医疗服务，从而取得销售收入和经营性活动现金流。公司客户类型主要定位于有整形美容需要的中高端客户，关键资源：公司成立以来，通过有效的市场推广、建立以美容院为主的客源渠道，通过良好的医师合作、较为齐全的服务项目、严格的质量安全管理体系，取得了良好的市场口碑和经营业绩。报告期内，公司的商业模式较上年同期并未发生变化。

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

报告期内，公司实现收入 278,007,334.25 元，比上年同期增加 163,697,605.00 元，利润总额 44,365,040.61 元，净利润 33,005,182.42 元。

经营活动产生的现金流量净额 38,530,076.01 元，比上年同期增加 1,101,774.86 元，经营活动产生的现金流量大幅增加的原因主要是营业收入增长所致。

2018 年在公司的统一、高效管理下，业绩快速增长，管理层保持稳定。

(二) 行业情况

目前，2018 年中国有近 2000 万的医美消费群体，中国医美市场规模已超 2200 亿元，同比增速 27.57%；过去 3 年，中国医美市场平均年增速达到 31.83%；未来 5 年，中国医美市场平均年增速预计将达到 25.67%。

随着移动互联网和消费升级浪潮的演进，医美从最初极少数人的“隐私型消费”，慢慢变成一种向大众普及的“颜值经济”——未来，二、三线城市的年轻女性将成为这个行业增长的主要推动力。

(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
----	------	------	----------

	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	末金额变动比例
货币资金	56,197,261.32	54.55%	44,846,495.53	62.89%	25.31%
应收票据与应收账款	950,000.00	0.92%	0.00	0.00%	0.00%
存货	1,899,545.48	1.84%	875,539.79	1.23%	116.96%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	5,323,178.36	5.17%	3,730,963.82	5.23%	42.68%
在建工程					
短期借款					
长期借款					
资产总计	103,014,004.83		71,313,282.37		44.45%

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金：货币资金期末余额为 56,197,261.32 元，较上期期末增长 25.31%，主要原因系公司主营业务收入大幅增加。

2、应收账款：应收账款期末余额为 950,000 元，较上期期末增加了 100%，主要原因系年底客户项目款未达所致。

3、存货：存货期末余额为 1,899,545.48 元，较上期期末增加 116.89%，主要原因系公司采购医疗材料。

4、固定资产：固定资产期末余额为 5,323,178.36 元，较上期期末增长 42.68%，主要原因系公司采购医疗、运输设备等。

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	278,007,334.25	-	114,309,729.25	-	143.21%
营业成本	110,312,493.73	39.68%	33,927,329.61	29.68%	225.14%
毛利率%	60.32%	-	70.32%	-	-
管理费用	30,805,541.64	11.08%	19,041,600.25	16.66%	61.78%
研发费用	0	0%	0	0%	0%
销售费用	90,110,846.89	32.41%	32,916,848.75	28.80%	173.75%
财务费用	-23,058.19	-0.01%	-71,333.12	-0.06%	67.68%
资产减值损失	297,337.31	0.11%	143,432.54	0.13%	107.30%
其他收益	0	0%	0	0%	0%
投资收益	-222,710.02	-0.08%	-26,724.04	-0.02%	
公允价值变动收益	222,186.92	0.08%			
资产处置收益	-67,400.00	-0.02%	56,612.92	0.05%	-219.05%

汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	46,386,729.43	16.69%	28,335,197.23	24.79%	63.71%
营业外收入	160,000.00	0.06%	0	0.00%	-
营业外支出	2,181,688.82	0.78%	59,991.76	0.05%	3,536.65%
净利润	33,005,182.42	11.87%	20,566,980.07	17.99%	60.48%

项目重大变动原因：

1、营业收入：本期营业收入 278,007,334.25 元，较上年同期增长了 143.21%，主要是俏佳人进一步加强对客户开拓的力度，企业品牌优势及医疗技术水平受到市场的广泛认可，促使公司客户数量增长，实现营业收入快速增长，同时，2017 年度俏佳人完成成都、郑州、内蒙、温州等几家子公司的收购，经过 2018 年度发展，各子公司收入在本年度显著增加；

2、营业成本：本期营业成本 110,312,493.73 元，较上年同期增长了 225.14%。本期营业成本 110,312,493.73 元，较上年同期增长了 225.14%。营业成本增长主要由以下原因所致：（1）2018 年度，俏佳人为进一步提升医疗技术水平，增加医疗成本投入，聘用大量外籍医生及国内知名医生，医疗团队的壮大直接导致本年度营业成本增加；（2）2018 年度，俏佳人为提升顾客满意度、术后效果及售后服务，增加了顾客前期设计、中期手术、后期服务环节投入，直接导致营业成本增加；

3、毛利率：本期毛利率为 60.32%，上年同期为 70.32%，毛利率下降的主要原因为营业成本额增加，本期营业成本 110,312,493.73 元，较上年同期增长了 225.14%。营业成本增长主要由以下原因所致：（1）2018 年度，俏佳人为进一步提升医疗技术水平，增加医疗成本投入，聘用大量外籍医生及国内知名医生，医疗团队的壮大直接导致本年度营业成本增加；（2）2018 年度，俏佳人为提升顾客满意度、术后效果及售后服务，增加了顾客前期设计、中期手术、后期服务环节投入，直接导致营业成本增加；

4、管理费用：本期管理费用发生额 30,805,541.64 元，较上年同期增长了 61.78%，主要原因是为公司员工提供宿舍、场地规模扩大及管理人力成本的提高；

5、销售费用：销售费用本期发生额 90,110,846.89 元，较上年同期增长了 173.75%，主要是因为本期加大了销售力度，销售人员工资增长；2018 年度，俏佳人为提升顾客满意度、术后效果及售后服务，增加了顾客前期设计、中期手术、后期服务环节投入，增加了相关市场推广及服务费用；

6、财务费用：本期财务费用发生额-23,058.19 元，较上年同期增加了 67.68%，主要是公司本年度银行刷卡手续费增加所致。

7、营业利润：本期营业利润 46,386,729.43 元较上年同期增长了 63.71%，主要是因为本期公司业务的增长所致；

8、营业外收入：营业外收入本期发生额 160,000.00 元，较上年同期增加 100%，主要是本期收到的政府补助所致；

9、营业外支出：营业外支出本期发生额 2,181,688.82 元，主要是红十字会的捐赠、赔偿金、违约金及罚款支出所致。本年较上年增加的主要原因系一笔 200 万元的红十字会捐赠。

(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	278,007,334.25	114,309,729.25	143.21%
其他业务收入	0.00	0.00	
主营业务成本	110,312,493.73	33,927,329.61	225.14%
其他业务成本	0.00	0.00	

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%
医疗美容服务	278,007,334.25	100%	114,309,729.25	100%
合计	278,007,334.25	100%	114,309,729.25	100%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

无

(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	陈某某	1,800,000.00	0.65%	否
2	温某某	1,731,400.00	0.62%	否
3	陈某某	1,676,201.00	0.60%	否
4	唐某某	1,628,000.00	0.59%	否
5	朱某某	1,488,000.00	0.54%	否
合计		8,323,601.00	3.00%	-

(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	国药控股东虹医药（上海）有限公司	1,386,000.00	22.93%	否
2	国药控股股份有限公司	641,076.93	10.60%	否
3	上海唯越医疗器械有限公司	456,800.00	7.56%	否
4	康德乐（上海）医药有限公司	332,244.00	5.50%	否
5	瓯文医疗科技（上海）有限公司	296,348.50	4.90%	否
合计		3,112,469.43	51.49%	-

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	38,530,076.01	37,428,301.15	2.94%
投资活动产生的现金流量净额	-19,754,043.58	-8,358,629.66	
筹资活动产生的现金流量净额	-7,425,266.64	0.00	

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额本期发生额 38,530,076.01 元，较上年同期增长 2.94%，主要是因为公司业务增长所致；

2、投资活动产生的现金流量净额本期发生额-19,754,043.58 元，较上年同期减少-11,395,413.92 元，主要是本年度购买理财产品富国富钱包所致；

3、筹资活动产生的现金流量净额本期发生额-7,425,266.64 元，主要是公司本年度分配股利所致；

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

截止 2018 年 12 月 31 日，公司子公司、参股公司情况如下：

1、上海丽葆投资管理有限公司，为俏佳人控股子公司，成立于 2015 年 4 月 15 日，注册资本 1000 万元，公司持有其 51%股份，2018 年实现营业收入 0 元，实现净利润为-1,422,515.41 元；

2、上海嘉娅生物科技有限公司，为俏佳人控股子公司，成立于 2016 年 8 月 4 日，注册资本 100 万元，公司持股比例为 80%，截止 2018 年 12 月 31 日，对该子公司出资尚未完成，该公司处于未开业状态；

3、上海慕旭医药科技有限公司，为俏佳人控股子公司，成立于 2016 年 8 月 18 日，注册资本 100 万元，公司持股比例为 99%，截至 2018 年 12 月 31 日，对该子公司出资尚未完成，该公司处于未开业状态；

4、上海郑明明健康管理咨询有限公司，为俏佳人控股子公司，成立于 2018 年 7 月 25 日，注册资本 500 万元，公司持有其 53%股份，2018 年实现营业收入 0 元，实现净利润为-1,765,801.06 元；

5、成都武侯一美医疗美容门诊有限公司，为俏佳人全资子公司，成立于 2015 年 8 月 5 日，注册资本 100 万元，公司持有其 100%股份，2018 年实现营业收入 3,339,671.97 元，实现净利润为 427,304.4 元；

6、成都武侯珂尔维医疗美容门诊部有限公司，为俏佳人全资子公司，成立于 2016 年 3 月 17 日，注册资本 500 万元，公司持有其 100%股份，2018 年实现营业收入 18,886,692.64 元，实现净利润为 3,468,279.27 元；

7、成都武侯俏佳人医疗美容门诊部有限公司，为俏佳人控股子公司，成立于 2017 年 7 月 27 日，注册资本 2000 万元，公司持有其 60%股份，该公司处于未开业状态；

8、成都兰枚健康管理有限公司，为俏佳人控股子公司，成立于 2018 年 9 月 11 日，注册资本 1000 万元，公司持有其 51%股份，该公司处于未开业状态；

9、郑州天一美容服务有限公司，为俏佳人控股子公司，成立于 2016 年 8 月 8 日，注册资本 50 万元，公司持有其 60%股份，2018 年实现营业收入 7,351,064.95 元，实现净利润为 1,841,517.37 元；

10、温州蒂美医疗科技有限公司，为俏佳人控股子公司，成立于 2016 年 12 月 19 日，注册资本 100 万元，公司持有其 80%股份，2018 年实现营业收入 5,206,086.00 元，实现净利润为 1,693,174.54 元；

11、南京唯而美医疗美容诊所有限公司，为俏佳人控股子公司，成立于 2017 年 1 月 5 日，注册资本 300 万元，公司持有其 80%股份，2018 年实现营业收入 8,421,717.93 元，实现净利润为 1,317,694.98 元；

12、内蒙古汇美健康管理有限公司，为俏佳人控股子公司，成立于 2016 年 3 月 8 日，注册资本 100 万元，公司持有其 51%股份，2018 年实现营业收入 1,701,969.24 元，实现净利润为 310,115.79 元。

2、委托理财及衍生品投资情况

报告期内，公司选择的理财产品为富国富钱包，此产品为短期理财产品，安全性高、流动性极强的保本型或低风险型理财产品，截至 2018 年 12 月 31 日，公司购买产品金额为 9,000,000.00 元，本期共收益 222,186.92 元。

(五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

□适用 √不适用

(七) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

合并报表范围本年度新增：成都兰枚健康管理有限公司、南京唯而美医疗美容诊所有限公司、温州蒂美医疗科技有限公司、上海郑明明健康管理咨询有限公司，成都武侯珂尔维医疗美容门诊部有限公司。

合并报表范围本年度减少：温州市鹿城瑞亚医疗美容门诊部有限公司

(八) 企业社会责任

报告期内，公司高度重视企业的社会责任，诚信经营，维护员工合法权益。

报告期内，公司实现营业收入与净利润的双增长，为社会、投资者创造了相对较高的财富价值，同时依法纳税，切实履行了企业作为社会人、纳税人的社会责任。

三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；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；行业发展势头良好，主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；没有影响公司持续经营的事项发生。因此，公司拥有良好的持续经营能力。

截至 2018 年 12 月 31 日，公司 2018 年度营业收入 278,007,334.25 元，净资产 83,170,592.38 元。2018 年、2017 年、2016 年连续 3 个会计年度净利润分别为 33,005,182.42 元、20,566,980.07 元、-10,316,493.09 元。

报告期内，公司不存在债券违约、债务无法按期偿还的情况；不存在实际控制人失联或高级管理人员无法履职；不存在拖欠员工工资或者无法支付供应商货款；不存在主要生产、经营资质缺失或者无法续期，无法获得主要生产、经营要素(人员、土地、设备、原材料)。

四、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

五、 风险因素**(一) 持续到本年度的风险因素****1、 医疗风险**

整形手术存在一定风险,在现有的医疗水平下,整形手术或治疗存在着产生并发症的可能性。公司的医疗风险主要来自两方面:一方面是由于公司医务人员在医疗活动中,违反医疗卫生管理法律、行政法规、部门规章和诊疗护理规范、常规导致的医疗过失;另一方面是由于其他不可抗、不可预测原因(如药物过敏)所致,或在诊疗后患者出现目前行业技术条件下难以避免的并发症。虽然公司建立了较为完善的医疗安全管理制度,报告期内的医疗差错发生率一直控制在行业内较低水平,未曾发生过医疗事故,且公司不接受高风险、超出自身技术水平的手术,但公司难以杜绝所有的医疗事故和差错,因此公司面临一定

的医疗风险。

应对措施：为避免潜在的医疗纠纷风险，减小医务人员行医差错，公司在日常工作中重视并加强全体医护人员对医疗卫生管理条例、行政法规、部门规章、日常规范以及相关案例的学习，提高其自身素质和医疗技术，尽最大努力减少差错、失误以及事故的发生概率。根据案例的轻重缓急，公司主要采用以下方式处理：（1）赠送治疗项目；（2）免费修复术；（3）对于本院修复具有难度的案例，邀请外院专家会诊，共同设计方案开展修复术。以上步骤均无法解决客户不满的，由公司法务部介入处理，凡提起诉讼的，需按国家规定进行医疗鉴定并进行举证。

2、医疗资质无法延续的风险

公司目前拥有卫生管理部门颁发的《医疗机构执业许可证》，诊疗科目：医疗美容科、麻醉科、医学检验科，有效期至2020年2月3日。到期后，若卫生管理部门对医疗美容机构的政策和执业许可要求发生不利变化，或者公司由于自身原因达不到相关主管部门的要求而无法通过相关复审，公司将存在医疗资质无法延续的风险。

应对措施：公司将不断提高服务质量，加强内部控制制度的建设，严格按照卫生管理部门制定的各项法规制度规范经营。

3、人才流失风险

报告期内公司医师有一定的流动性，对公司运行的稳定性有不利一面。目前，公司在医疗美容领域具有一定的竞争优势，发展较快，加之行业内综合素质较高的尖端技术人才目前较为紧缺，公司如不能及时引进和培养足够的高素质人才，未来将面临人才短缺的风险。

应对措施：为提高公司市场竞争力，吸引并留住技术和管理人才，公司主要采取以下应对措施：制定对比同行业更具有竞争力的薪酬制度，邀请国内外专家到院做现场指导传授经验，组织核心员工进行不定期国外技术培训和游学，提升员工企业归属感。

4、公司治理风险

随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围持续扩展，人员迅速增加，对公司管理将会提出更高要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：公司一方面加强由董事、高管至普通员工的全面管理和培训工作，从思想上统一认识，树立风险控制、风险管理意识；另一方面公司将加大对内控制度执行的监督力度，发挥监事会的作用，严格按照公司的管理制度进行管理、经营，从而保证公司的内控制度、管理制度得到切实有效的执行。

5、实际控制人不当控制风险

公司控股股东、实际控制人杨琳与黄亮系夫妻关系，二人直接持有公司61.11%的股份，杨琳通过德汶投资持有公司12.41%的股份表决权，杨琳与黄亮对公司运营具有实质影响力。虽然公司实际控制人承诺将严格遵守《公司章程》和其他内部控制制度，但是在实际生产经营中如果实际控制人利用其控制地位，对公司的经营决策、人事安排、投资方向、资产交易等重大事项进行不当控制，可能给公司及其他股东带来一定风险。

应对措施：公司已通过建立科学的法人治理结构，制定《公司章程》、“三会”议事规则等各类公司治理制度，以控制规范控股股东、实际控制人的决策行为，防止控股股东、实际控制人对公司和其他股东的权益进行侵害。同时，公司还将通过加强对管理层培训等方式，不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵守相关法律法规，忠诚履行职责。

6、税收优惠政策变化风险

报告期内，公司享受医疗服务项目免征增值税的税收优惠政策，此项政策对于公司的发展起到一定促进和推动作用。如果国家相关税收优惠政策发生不利变化，或者公司由于自身原因无法通过相关复审，将会对公司的业绩和发展产生影响，公司存在税收优惠政策变更的风险。

应对措施：公司将充分利用目前的税收优惠政策，在努力扩大公司业务规模的同时加强成本控制，不断增强自身积累，提高公司抗风险能力，加快公司发展速度，尽快将公司做大做强。

7、市场竞争加剧的风险

公司在服务质量、品牌形象、医疗技术、团队质量等方面虽然都具备了一定竞争优势,但随着现有正规医疗美容机构的竞争意识、竞争能力和广告投放能力逐步加强,公司未来仍将面临一定市场竞争风险。

应对措施：公司将全体医护人员和执业医师定期组织培训，不断提升医疗服务意识，加强业务技术学习，从而使每名员工将企业品牌内涵、经营理念铭记于心；增进品牌竞争力，注重服务品质，目前主要与整形美容实现无缝对接，聘请美容外科、美容皮肤科前沿执业医师依法行医；成立客服中心，加强术后服务和术后指导，提高与消费者的客户粘度，深度挖掘客户需求；提升自我营销能力，加强媒体宣传，通过网络、电视、广播等媒体宣传渠道让潜在消费者感受公司的过硬技术和专家优势，吸引消费者前来消费。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

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偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
上海德阅投资管理 有限公司	股权投资	500,000.00	已事前及时履行	2018年11月26 日	2018-054
呼和浩特市如意开 发区五明国医堂	接受劳务	245,000.00	已事后补充履行	2019年4月3 日	2019-014

任方铭	租赁费用	422,500.00	已事后补充履行	2019年4月3日	2019-014
-----	------	------------	---------	-----------	----------

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司本年度关联交易全部为偶发性关联交易，分别向关联方呼和浩特市如意开发区五明国医堂进行劳务咨询服务；向任方铭支付租赁费用，以及子公司上海丽葆与上海德阅投资管理有限公司共同设立内蒙古兰玫医疗美容门诊部（有限合伙），本年交易金额合计 1,167,500.00 元，

必要性：此次关联交易是公司业务发展和日常经营的正常需求，符合公司和全体股东的利益。

持续性：上海丽葆与上海德阅投资管理有限公司的偶发性关联交易并不存在持续性。

公司与呼和浩特市如意开发区五明国医堂的偶发性关联交易并不存在持续性。

公司与任方铭的偶发性关联交易并不存在持续性。

对公司生产经营的影响：关联交易价格公允，交易金额较小，不会对公司的生产经营产生不利影响。

（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

1、2018年第二次临时股东大会审议通过《关于设立控股子公司成都兰玫星彩健康管理有限公司的议案》，确认成立控股子公司成都兰玫星彩健康管理有限公司；因后续工商核名原因，最终核名为成都兰枚健康管理有限公司，截止2018年12月31日，该控股子公司已设立，议案内容详见公司于2018年5月11日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露的《对外投资公告》（公告编号：2018-013）。

2、2018年第二次临时股东大会审议通过《关于利用闲置资金购买理财产品的议案》，此产品为短期理财产品，安全性高、流动性极强的保本型或低风险型理财产品。公司购买产品金额为9,000,000.00元，截止2018年12月31日，共收益222,186.92元，议案内容详见公司于2018年5月11日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露的《关于利用闲置资金购买理财产品的公告》（公告编号：2018-014）。

3、2018年第六次临时股东大会审议通过《关于控股子公司拟投资设立有限合伙企业暨关联交易的议案》。截止2018年12月31日，该控股子公司暂未设立，议案内容详见2018年11月26日于全国股份转让系统指定信息披露平台上披露的《控股子公司拟投资设立有限合伙企业暨关联交易的公告》（公告编号2018-054）。

（四） 承诺事项的履行情况

1、关于股份自愿锁定，公司全体董事、监事及高级管理人员股东承诺：“作为公司董事、监事或高级管理人员，本人应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的25%；本人离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。”

2、公司最近两年一期不存在重大违法违规行为，也不存在行政处罚事项。公司出具《关于违法违规等情况的书面声明》郑重承诺：公司最近两年一期不存在重大违法违规行为，且公司目前不存在行政处罚案件的情况。

承诺人均未违反以上承诺。

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 条件股 份	无限售股份总数	11,096,500	45.89%	14,454,378	25,550,878	54.16%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,694,500	15.28%	3,513,358	7,207,858	15.28%	
	董事、监事、高管	3,694,500	15.28%	3,513,358	7,207,858	15.28%	
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	13,083,500	54.11%	8,540,076	21,623,576	45.84%	
	其中：控股股东、实际控制人	11,083,500	45.84%	10,540,076	21,623,576	45.84%	
	董事、监事、高管	11,083,500	45.84%	10,540,076	21,623,576	45.84%	
	核心员工						
总股本		24,180,000	-	22,994,454	47,174,454	-	
普通股股东人数							9

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	杨琳	10,200,000	9,699,894	19,899,894	42.18%	14,924,921	4,974,973
2	黄亮	4,578,000	4,353,540	8,931,540	18.93%	6,698,655	2,232,885
3	上海德汶投资管理有限公司	3,000,000	2,852,910	5,852,910	12.41%	0	5,852,910
4	共青城德蕊投资管理合伙企业(有限合伙)	2,800,000	2,662,716	5,462,716	11.58%	0	5,462,716
5	共青城嘉雨投资管理合伙企业(有限合伙)	1,380,000	1,312,339	2,692,339	5.71%	0	2,692,339
合计		21,958,000	20,881,399	42,839,399	90.81%	21,623,576	21,215,823

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司前 5 名股东，其中 2 名自然人股东，3 名法人股东。自然人股东杨琳、黄亮 2 人，其中杨琳和黄亮是夫妻关系，法人股东德汶投资系杨琳控制的公司，杨琳持有上海德汶投资管理有限公司 96.67%的股份。

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

是否合并披露：

是 否

杨琳为公司的创始人，自俏佳人成立以来一直担任执行董事兼总经理。黄亮自俏佳人成立以来与杨琳一起共同创业，负责处理公司各项业务。杨琳持有公司 42.18%的股份，通过德汶投资控制公司 12.41%的股份表决权，担任董事长兼总经理；黄亮直接持有公司 18.93%的股份，担任公司董事。杨琳、黄亮对公司发展战略、经营决策、日常管理均具有重大影响。因此，杨琳、黄亮夫妻二人为公司控股股东、实际控制人。

杨琳，女，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，1978年9月出生。1996年赴韩进修医学美学设计专业，先后就职于韩国 Suavel 整形医院，韩国 Laprin 整形医院，韩国未来医疗集团。2011年10月至2015年9月，任俏佳人执行董事兼总经理。2015年9月至今，任公司董事长兼总经理。

黄亮，男，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，1973年7月出生。1996年毕业于中国科学技术大学计算机系，先后就职于中国邮电部、中国移动设计院、Datacraft、新传宽频，从事互联网通信行业。2011年10月至2015年9月就职于俏佳人，负责公司的内部管理、企业战略及策划、新项目拓展等工作。2015年9月至今，任公司董事。

报告期内，控股股东、实际控制人未发生变化。

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

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、间接融资情况

适用 不适用

违约情况

适用 不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2018 年 9 月 7 日	4.000000	0	9.509700
合计	4.000000	0	9.509700

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

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

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
杨琳	董事长、总经理	女	1978年9月	本科	2018.11-2021.10	是
黄亮	董事	男	1973年7月	本科	2018.10-2021.10	是
章义玲	董事	女	1987年9月	大专	2018.10-2021.10	是
王三元	董事	女	1991年1月	高中	2018.10-2021.10	是
陈磊	董事	男	1976年1月	本科	2018.10-2021.10	否
夏诚	监事会主席	男	1989年5月	大专	2018.11-2021.10	是
黄绵志	监事	男	1984年9月	高中	2018.10-2021.10	是
伍岳	监事	男	1982年7月	本科	2018.10-2021.10	否
李宝国	副总经理	男	1969年12月	本科	2018.11-2021.10	是
陈明豪	财务总监	男	1987年9月	本科	2018.11-2021.10	是
刘锋	董事会秘书	男	1989年4月	本科	2018.11-2021.10	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

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：

公司董事杨琳与黄亮系夫妻关系，除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在任何亲属关系。

(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
杨琳	董事长、总经理	10,200,000	9,699,894	19,899,894	42.18%	0
黄亮	董事	4,578,000	4,353,540	8,931,540	18.93%	0
合计	-	14,778,000	14,053,434	28,831,434	61.11%	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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
楚留娣	董事	离任	无职务	个人原因
刘锋	无	新任	董事会秘书	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

√适用 □不适用

刘锋，男，中国国籍，无境外居留权，1989年生，毕业于南京航空航天大学。2013年9月至2016年4月任上海汉原企业管理咨询有限公司人事行政部行政主管；2016年5月至今任上海俏佳人医疗美容门诊部股份有限公司人事行政部人事行政总监；2018年11月至今，任上海俏佳人医疗美容门诊部股份有限公司董事会秘书，任期三年。

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	51	63
财务人员	12	20
技术人员	16	20
销售人员	126	151
员工总计	205	254

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	53	65
专科	110	135
专科以下	39	51
员工总计	205	254

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，确定薪酬职级职等标准。凡与公司签订劳动合同的员工，均要缴纳社会保险及住房公积金，社会保险与公积金缴纳比例均按照国家及地方政策要求执行。公司非常重视人才培养和梯队建设，通过数年的发展，已经拥有一定规模的医师和管理团队，在人才梯队方面形成了一定的优势：医师团队方面，公司将专家和中青年医师进行分组，由专家传帮带中青年医师，以确保医师梯队层次建设；销售团队方面，公司将不定期的对市场销售人员进行培训，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

□适用 √不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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，公司依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规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规范性文件的要求，不断完善法人治理机构，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《公司法》、《证券法》、《公司章程》等有关法律、法规的要求。公司信息披露工作严格遵循《信息披露管理制度》要求，做到及时、准确、完整。公司董事会信息披露人负责及时跟踪监管部门的披露要求和公司需披露的信息，督促公司董事、监事、高级管理人员及关键部门负责人信息披露风险防范的意识。

公司管理层强化内控管理工作，制定了《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》，严格遵守三会议事规则、总经理工作细则、关联交易管理办法等法规制度，形成较为完整、合理的内部控制制度，制度规范、执行有力，最大程度确保了内部控制目标的完成，保证公司会计资料真实性、合理性和完整性，确保公司财务的独立、安全和完整。

公司治理情况符合中国证监会和全国中小企业股份转让系统发布的有关公司治理规范性文件的要求。

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

报告期内，公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》的规定和要求，规范股东大会的召集、召开和表决程序，确保全体股东享有法律、法规和公司章程规定的合法权利，享有平等地位。《公司章程》中明确要求公司董事负有勤勉义务，“公平对待所有股东”、“独立董事应按照相关法律、法规、公司章程的要求，认真履行职责，维护公司整体利益，尤其要关注中小股东的合法权益不受损害”。

公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大经营决策都按照《公司章程》及相关法律法规规定程序和规则进行。截至报告期末，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的责任和义务。

4、 公司章程的修改情况

无

(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	14	<p>1、2018年2月8日召开第一届董事会第十八次会议，审议通过《关于公司对外捐赠的议案》、《关于提请召开2018年第一次临时股东大会的议案》；</p> <p>2、2018年4月23日召开第一届董事会第十九次会议，审议通过《2017年度总经理工作报告的议案》、《2017年度董事会工作报告的议案》、《2017年度财务决算报告的议案》、《2018年度财务预算报告的议案》、《2017年度审计报告的议案》、《2017年年度报告及摘要的议案》、《关于公司2017年度利润分配预案的议案》、《关于公司续聘亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）为2018年度审计机构的议案》、《关于追认2017年偶发性关联交易的议案》、《关于修订〈公司信息披露事务管理制度〉的议案》、《关于提请召开公司2017年度股东大会的议案》；</p> <p>3、2018年5月11日召开第一届董事会第二十次会议，审议通过《关于设立控股子公司成都兰玫星彩健康管理有限公司的议案》、《关于利用闲置资金购买理财产品的议案》、《关于提请召开2018年第二次临时股东大会的议案》；</p> <p>4、2018年6月7日召开第一届董事会第二十一次会议，审议通过《关于公司与国融证券股份有限公司解除持续督导协议的议案》、《关于公司与西部证券股份有限公司签署持续督导协议的议案》、《关于向全国中小企业股份转让系统有限责任公司提交与国融证券解除持续督导协议的说明报告的议案》、《关于修订〈对外投资管理制度〉的议案》、《关于提议召开2018年第三次临时股东大会的议案》；</p> <p>5、2018年6月11日召开第一届董事会第二十二次会议，审议通过《关于公司收购南京唯而</p>

		<p>美医疗美容诊所有限公司 80%股权的议案》；</p> <p>6、2018 年 7 月 18 日召开第一届董事会第二十三次会议，审议通过《收购温州蒂美医疗科技有限公司 80%股权的议案》；</p> <p>7、2018 年 7 月 23 日召开第一届董事会第二十四次会议，审议通过《关于设立控股子公司上海郑明明健康管理咨询有限公司的议案》；</p> <p>8、2018 年 7 月 25 日召开第一届董事会第二十五次会议，审议通过《转让温州市鹿城瑞亚医疗美容门诊部有限公司 56%股权的议案》；</p> <p>9、2018 年 8 月 6 日召开第一届董事会第二十六次会议，审议通过《2018 年半年度报告的议案》、《2018 年半年度权益分配预案的议案》；</p> <p>10、2018 年 8 月 24 日召开第一届董事会第二十七次会议，审议通过《关于注销子公司成都武侯俏佳人医疗美容门诊部有限公司的议案》；</p> <p>11、2018 年 9 月 28 日召开第一届董事会第二十八次会议，审议通过《关于公司董事会换届选举》、《关于提请召开公司 2018 年第五次临时股东大会》；</p> <p>12、2018 年 11 月 5 日召开第二届董事会第一次会议，审议通过《关于选举公司第二届董事会董事长的议案》、《关于聘任总经理的议案》、《关于聘任副总经理的议案》、《关于聘任财务负责人的议案》、《关于聘任董事会秘书的议案》；</p> <p>13、2018 年 11 月 23 日召开第二届董事会第二次会议，审议通过《关于控股子公司拟投资设立有限合伙企业暨关联交易的议案》、《关于提请召开公司 2018 年第六次临时股东大会的议案》；</p> <p>14、2018 年 12 月 17 日召开第二届董事会第三次会议，审议通过《关于设立控股子公司上海明俏健康管理咨询有限公司的议案》、《关于控股子公司拟投资设立有限公司的议案》。</p>
--	--	--

监事会	5	<p>1、2018年4月23日召开第一届监事会第十次会议，审议通过《2017年度总经理工作报告的议案》、《2017年度监事会工作报告的议案》、《2017年度财务决算报告的议案》、《2018年度财务预算报告的议案》、《2017年度审计报告的议案》、《2017年年度报告及摘要的议案》、《关于公司2017年度利润分配预案的议案》、《关于公司续聘亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)为2018年度审计机构的议案》;</p> <p>2、2018年6月7日召开第一届监事会第十一次会议，审议通过《关于公司与国融证券股份有限公司解除持续督导协议的议案》、《关于公司与西部证券股份有限公司签署持续督导协议的议案》、《关于向全国中小企业股份转让系统有限责任公司提交与国融证券解除持续督导协议的说明报告的议案》;</p> <p>3、2018年8月6日召开第一届监事会第十二次会议，审议通过《2018年半年度报告的议案》、《2018年半年度权益分派预案》;</p> <p>4、2018年9月28日召开第一届监事会第十三次会议，审议通过《关于公司监事会换届选举的议案》;</p> <p>5、2018年11月5日召开第一届监事会第一次会议，审议通过《关于选举公司第二届监事会主席的议案》。</p>
股东大会	7	<p>1、2018年3月2日召开2018年第一次临时股东大会，审议通过《关于公司对外捐赠的议案》</p> <p>2、2018年5月14日召开2017年年度股东大会，审议通过《2017年度董事会工作报告的议案》、《2017年度监事会工作报告的议案》、《2017年度财务决算报告的议案》、《2018年度财务预算报告的议案》、《2017年度审计报告的议案》、《2017年年度报告及摘要的议案》、《关于公司2017年度利润分配方案的议案》、《关于公司续聘亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)为2018年度审计机构的议案》、《关于追认2017年偶发性关联交易的议案》、《关于修订的议案》;</p>

		<p>3、2018年5月28日召开2018年第二次临时股东大会，审议通过《关于设立控股子公司成都兰玫星彩健康管理有限公司的议案》、《关于利用闲置资金购买理财产品的议案》；</p> <p>4、2018年6月22日召开2018年第三次临时股东大会，审议通过《关于公司与国融证券股份有限公司解除持续督导协议的议案》、《关于公司与西部证券股份有限公司签署持续督导协议的议案》、《关于向全国中小企业股份转让系统有限责任公司提交与国融证券解除持续督导协议的说明报告的议案》、《关于修订〈对外投资管理制度〉的议案》；</p> <p>5、2018年8月22日召开2018年第四次临时股东大会，审议通过《2018年半年度权益分派预案》；</p> <p>6、2018年10月24日召开2018年第五次临时股东大会，审议通过《关于公司董事会换届选举的决议》、《关于公司监事会换届选举的议案》；</p> <p>7、2018年12月12日召开2018年第六次临时股东大会，审议通过《关于控股子公司拟投资设立有限合伙企业暨关联交易的议案》。</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

报告期内，公司历次股东大会、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、表决和决议等事项均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

（三） 公司治理改进情况

公司已经严格按照《公司法》、《非上市公司监督管理办法》等相关法律、法规和规章制度的要求，并结合公司实际情况全面推行制度化规范化管理，形成了股东大会、董事会、监事会和管理层各司其职、各负其责、相互制约的科学有效的工作机制。同时公司及时有效的听取吸收多方有助于改善公司治理的意见与建议，并根据公司经营需要不断改进公司治理水平。

（四） 投资者关系管理情况

公司专门制定了《投资者关系管理制度》，注重保护股东的表决权、知情权、质询权及参与权。《公司章程》对股东大会的召集、召开及表决程序、股东参会资格做出明确规定，在制度设计方面确保中小

股东与大股东享有平等权利。且通过全国股转系统信息披露平台及时按照相关法律法规的要求充分进行信息披露，保护投资者权益。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

适用 不适用

(六) 独立董事履行职责情况

适用 不适用

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

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

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司按照《公司法》及有关法律法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、机构、人员、财务方面与控股股东及其控制的企业完全分开，并具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

(一) 业务独立

公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道，公司独立获取业务收入和利润，具有直接面向市场独立经营的能力。公司与控股股东、实际控制人控制的其他企业之间不存在竞争关系或业务上的依赖情况，公司独立对外签订合同，不受股东及其他关联方的影响。

(二) 资产独立

公司由有限公司整体变更设立，资产完整，权属清晰。与公司业务经营相关的主要资产所有权和使用权均由公司所有；公司目前租赁使用的办公场所由公司独立与出租方签订租赁合同。公司对拥有的资产独立登记、建账、核算和管理。公司资产权属清晰、完整，不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业形成重大依赖的情况。

(三) 人员独立性

公司建立了完善的法人治理结构，公司的董事、监事以及总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员的产生和聘任，均按照《公司法》及其他法律、法规、规范性文件和《公司章程》规定的程序进行。公司的总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领取薪酬。公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司建立了独立的人事档案、人事聘用和任免制度，建立了独立的工资管理、福利与社会保障体系，能够自主招聘管理人员和职工，与全体员工均签订了劳动合同。

(四) 财务独立

公司成立了独立的财务部门，专职处理公司有关财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共享银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立做出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司拥有一套完整独立的财务核算制度和体系。

(五) 机构独立

公司依照《公司法》等有关法律、法规和规范性文件的相关规定，按照法定程序制订了《公司章程》并设置了相应的组织机构，建立了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构

的法人治理结构，建立了符合自身经营特点的组织机构。各机构、部门依照《公司章程》和各项规章制度行使职权并独立运作。公司的经营场所与控股股东、实际控制人控制的其他企业完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。

（三）对重大内部管理制度的评价

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制定，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，保证公司合法合规地开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系报告期内，公司财务管理可做到有序工作、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相关制度，执行情况良好。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，提高信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。公司第一届董事会第十一次会议审议通过《关于制定〈年报信息披露重大差错责任追究制度〉的议案》，并提交 2016 年年度股东大会审议通过。

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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落
审计报告编号	亚会 B 审字（2019）0780 号
审计机构名称	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼（B2）座 301 室
审计报告日期	2019 年 4 月 3 日
注册会计师姓名	吴长波、张洪义
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

审计报告

亚会 B 审字（2019）0780 号

上海俏佳人医疗美容门诊部股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海俏佳人医疗美容门诊部股份有限公司（以下简称俏佳人公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了俏佳人公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于俏佳人公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

俏佳人公司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，俏佳人公司管理层负责评估俏佳人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俏佳人公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督俏佳人公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对俏佳人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

告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俏佳人公司不能持续经营。

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

6. 就俏佳人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。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师
吴长波

中国·北京

中国注册会计师
张洪义

二〇一九年四月三日

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
流动资产：			
货币资金	六、1	56,197,261.32	44,846,495.53
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	六、2	9,222,186.92	
衍生金融资产			

应收票据及应收账款	六、3	950,000.00	0.00
其中：应收票据			
应收账款			
预付款项	六、4	4,165,403.88	678,822.60
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	3,461,862.92	4,055,043.75
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	1,899,545.48	875,539.79
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	2,703,685.16	1,874,177.44
流动资产合计		78,599,945.68	52,330,079.11
非流动资产：			
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		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产	六、8	5,323,178.36	3,730,963.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、9	606,628.80	675,303.67
开发支出			
商誉	六、10	7,947,172.81	4,769,523.69
长期待摊费用	六、11	5,559,792.57	6,939,849.16
递延所得税资产	六、12	1,416,302.61	1,029,280.92
其他非流动资产	六、13	3,560,984.00	1,838,282.00
非流动资产合计		24,414,059.15	18,983,203.26
资产总计		103,014,004.83	71,313,282.37
流动负债：			
短期借款			
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			

应付票据及应付账款	六、14	2,801,389.00	4,763,291.44
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项	六、15	4,880,995.29	5,281.62
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、16	3,530,465.90	3,012,174.80
应交税费	六、17	5,979,213.71	3,207,184.09
其他应付款	六、18	2,595,801.82	1,921,561.57
其中：应付利息			
应付股利			
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			
流动负债合计		19,787,865.72	12,909,493.52
非流动负债：			
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			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、12	55,546.73	
其他非流动负债			
非流动负债合计		55,546.73	
负债合计		19,843,412.45	12,909,493.52
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、19	47,174,454.00	24,180,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、20	30.15	22,994,484.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、21	4,042,372.02	1,351,002.31
一般风险准备			

未分配利润	六、22	30,501,280.27	10,465,805.78
归属于母公司所有者权益合计		81,718,136.44	58,991,292.24
少数股东权益		1,452,455.94	-587,503.39
所有者权益合计		83,170,592.38	58,403,788.85
负债和所有者权益总计		103,014,004.83	71,313,282.37

法定代表人：杨琳

主管会计工作负责人：陈明豪

会计机构负责人：陈明豪

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		44,761,263.36	43,874,566.52
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		9,222,186.92	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十五、1	950,000.00	
其中：应收票据			
应收账款			
预付款项		3,981,937.60	470,522.60
其他应收款	十五、2	7,498,123.52	10,712,624.70
其中：应收利息			
应收股利			
存货		1,487,354.24	682,770.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,107,504.84	615,653.33
流动资产合计		69,008,370.48	56,356,137.15
非流动资产：			
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、3	10,686,787.92	3,976,787.92
投资性房地产			
固定资产		3,493,628.82	3,189,365.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		606,628.80	675,303.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,255,405.41	6,495,527.77

递延所得税资产		62,701.21	152,036.71
其他非流动资产		3,560,984.00	
非流动资产合计		19,666,136.16	14,489,021.87
资产总计		88,674,506.64	70,845,159.02
流动负债：			
短期借款			
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			
应付票据及应付账款		1,351,189.00	4,763,291.44
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项		2,241,557.56	
应付职工薪酬		2,281,902.80	2,781,122.85
应交税费		3,780,145.98	2,992,846.65
其他应付款		2,115,106.14	697,270.12
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		11,769,901.48	11,234,531.06
非流动负债：			
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			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		55,546.73	
其他非流动负债			
非流动负债合计		55,546.73	
负债合计		11,825,448.21	11,234,531.06
所有者权益：			
股本		47,174,454.00	24,180,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		30.15	22,994,484.15
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		4,042,372.02	1,351,002.31
一般风险准备			
未分配利润		25,632,202.26	11,085,141.50
所有者权益合计		76,849,058.43	59,610,627.96
负债和所有者权益合计		88,674,506.64	70,845,159.02

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、23	278,007,334.25	114,309,729.25
其中：营业收入	六、23	278,007,334.25	114,309,729.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		231,552,681.72	86,004,420.90
其中：营业成本	六、23	110,312,493.73	33,927,329.61
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	49,520.34	46,542.87
销售费用	六、25	90,110,846.89	32,916,848.75
管理费用	六、26	30,805,541.64	19,041,600.25
研发费用		0	0
财务费用	六、27	-23,058.19	-71,333.12
其中：利息费用			
利息收入		602,745.01	261,698.11
资产减值损失	六、28	297,337.31	143,432.54
加：其他收益		0	0
投资收益（损失以“-”号填列）	六、29	-222,710.02	-26,724.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-26,724.04
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、30	222,186.92	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、31	-67,400.00	56,612.92
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		46,386,729.43	28,335,197.23
加：营业外收入	六、32	160,000.00	0

减：营业外支出	六、33	2,181,688.82	59,991.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		44,365,040.61	28,275,205.47
减：所得税费用	六、34	11,359,858.19	7,708,225.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,005,182.42	20,566,980.07
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,005,182.42	20,566,980.07
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		603,071.58	-370,689.67
2.归属于母公司所有者的净利润		32,402,110.84	20,937,669.74
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.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			
七、综合收益总额		33,005,182.42	20,566,980.07
归属于母公司所有者的综合收益总额		32,402,110.84	20,937,669.74
归属于少数股东的综合收益总额		603,071.58	-370,689.67
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.69	0.44
（二）稀释每股收益（元/股）		0.69	0.44

法定代表人：杨琳

主管会计工作负责人：陈明豪

会计机构负责人：陈明豪

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、4	230,838,389.47	112,219,851.94
减：营业成本	十五、4	95,307,670.87	33,324,121.47
税金及附加		49,500.34	45,449.95
销售费用		74,793,140.61	32,439,805.82

管理费用		23,692,305.93	16,612,684.79
研发费用			
财务费用		-116,299.35	-74,353.18
其中：利息费用			
利息收入		581,472.27	261,082.73
资产减值损失		-11,516.56	115,767.30
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	615,864.67	-26,724.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-26,724.04
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		222,186.92	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-67,400.00	56,612.92
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		37,894,239.22	29,786,264.67
加：营业外收入		160,000.00	
减：营业外支出		2,160,932.75	59,986.11
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		35,893,306.47	29,726,278.56
减：所得税费用		8,979,609.36	8,169,273.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,913,697.11	21,557,005.46
（一）持续经营净利润		26,913,697.11	21,557,005.46
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.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			
六、综合收益总额		26,913,697.11	21,557,005.46
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
----	----	------	------

一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		281,327,162.86	114,627,263.62
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、35	4,023,765.01	511,768.11
经营活动现金流入小计		285,350,927.87	115,139,031.73
购买商品、接受劳务支付的现金		102,658,004.97	21,405,243.53
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		44,317,867.05	24,782,810.65
支付的各项税费		8,739,042.50	2,770,530.55
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	91,105,937.34	28,752,145.85
经营活动现金流出小计		246,820,851.86	77,710,730.58
经营活动产生的现金流量净额		38,530,076.01	37,428,301.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		615,864.67	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		100,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		791,507.09	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		11,507,371.76	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,329,543.59	4,580,916.58
投资支付的现金		19,000,000.00	1,220,000.00
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		2,931,871.75	2,557,713.08
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		31,261,415.34	8,358,629.66
投资活动产生的现金流量净额		-19,754,043.58	-8,358,629.66

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,250,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,250,000.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,250,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,675,266.64	
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			
筹资活动现金流出小计		9,675,266.64	
筹资活动产生的现金流量净额		-7,425,266.64	0.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		11,350,765.79	29,069,671.49
加：期初现金及现金等价物余额		44,846,495.53	15,776,824.04
六、期末现金及现金等价物余额		56,197,261.32	44,846,495.53

法定代表人：杨琳

主管会计工作负责人：陈明豪

会计机构负责人：陈明豪

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		231,624,781.56	112,517,690.54
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		995,692.27	511,082.73
经营活动现金流入小计		232,620,473.83	113,028,773.27
购买商品、接受劳务支付的现金		88,906,091.36	20,610,901.67
支付给职工以及为职工支付的现金		36,965,072.35	24,448,597.84
支付的各项税费		8,004,673.10	2,769,880.55
支付其他与经营活动有关的现金		72,534,397.36	26,947,845.71
经营活动现金流出小计		206,410,234.17	74,777,225.77
经营活动产生的现金流量净额		26,210,239.66	38,251,547.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		11,920,000.00	
取得投资收益收到的现金		615,864.67	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		100,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		12,635,864.67	

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,084,063.40	3,910,246.58
投资支付的现金		24,930,000.00	3,856,142.49
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		30,014,063.40	7,766,389.07
投资活动产生的现金流量净额		-17,378,198.73	-7,766,389.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,464,383.65	100,000.00
筹资活动现金流入小计		10,464,383.65	100,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,675,266.64	
支付其他与筹资活动有关的现金		8,734,461.10	2,487,415.95
筹资活动现金流出小计		18,409,727.74	2,487,415.95
筹资活动产生的现金流量净额		-7,945,344.09	-2,387,415.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		886,696.84	28,097,742.48
加：期初现金及现金等价物余额		43,874,566.52	15,776,824.04
六、期末现金及现金等价物余额		44,761,263.36	43,874,566.52

(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	24,180,000.00				22,994,484.15				1,351,002.31		10,465,805.78	-587,503.39	58,403,788.85
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	24,180,000.00				22,994,484.15				1,351,002.31		10,465,805.78	-587,503.39	58,403,788.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	22,994,454.00				-22,994,454.00				2,691,369.71		20,035,474.49	2,039,959.33	24,766,803.53
（一）综合收益总额											32,402,110.84	603,071.58	33,005,182.42
（二）所有者投入和减少资本	22,994,454.00				-22,994,454.00							1,436,887.75	1,436,887.75

1. 股东投入的普通股	22,994,454.00				-22,994,454.00						2,250,000.00	2,250,000.00
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											-813,112.25	-813,112.25
(三) 利润分配							2,691,369.71	-12,366,636.35				-9,675,266.64
1. 提取盈余公积							2,691,369.71	-2,691,369.71				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-9,675,266.64			-9,675,266.64
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五) 专项储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	47,174,454.00				30.15			4,042,372.02		30,501,280.27	1,452,455.94	83,170,592.38

项目	上期												
	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	24,180,000.00				22,994,484.15				119,319.92		-9,240,181.57		38,053,622.50
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	24,180,000.00				22,994,484.15				119,319.92		-9,240,181.57		38,053,622.50
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,231,682.39		19,705,987.35	-587,503.39	20,350,166.35
(一) 综合收益总额											20,937,669.74	-370,689.67	20,566,980.07
(二) 所有者投入和减少资本												-216,813.72	-216,813.72

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												-216,813.72	-216,813.72
(三) 利润分配								1,231,682.39	-1,231,682.39				
1. 提取盈余公积								1,231,682.39	-1,231,682.39				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六) 其他												
四、本年期末余额	24,180,000.00			22,994,484.15			1,351,002.31		10,465,805.78	-587,503.39	58,403,788.85	

法定代表人：杨琳

主管会计工作负责人：陈明豪

会计机构负责人：陈明豪

(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	24,180,000.00				22,994,484.15				1,351,002.31		11,085,141.50	59,610,627.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	24,180,000.00				22,994,484.15				1,351,002.31		11,085,141.50	59,610,627.96
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	22,994,454.00				-22,994,454.00				2,691,369.71		14,547,060.76	17,238,430.47
(一) 综合收益总额											26,913,697.11	26,913,697.11
(二) 所有者投入和减少资本	22,994,454.00				-22,994,454.00							
1. 股东投入的普通股	22,994,454.00				-22,994,454.00							
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								2,691,369.71	-12,366,636.35	-9,675,266.64	
1. 提取盈余公积								2,691,369.71	-2,691,369.71		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配									-9,675,266.64	-9,675,266.64	
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	47,174,454.00				30.15			4,042,372.02	25,632,202.26	76,849,058.43	

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	24,180,000.00				22,994,484.15				119,319.92		-9,240,181.57	38,053,622.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	24,180,000.00				22,994,484.15				119,319.92		-9,240,181.57	38,053,622.50
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								1,231,682.39		20,325,323.07	21,557,005.46	21,557,005.46
(一) 综合收益总额										21,557,005.46	21,557,005.46	
(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								1,231,682.39		-1,231,682.39		
1. 提取盈余公积								1,231,682.39		-1,231,682.39		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的												

分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	24,180,000.00				22,994,484.15				1,351,002.31		11,085,141.50	59,610,627.96

上海俏佳人医疗美容门诊部股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

(1) 企业注册地和总部地址

上海俏佳人医疗美容门诊部股份有限公司（以下简称：“公司”或“本公司”）统一社会信用代码：91310000585218418B；注册资本：4,717.45 万元；法定代表人：杨琳。公司注册地：上海市徐汇区番禺路 752 号 2-3 层。

(2) 企业的业务性质

公司行业性质：医疗服务业。

(3) 主要经营活动

经营范围：医疗美容科，美容外科（详见医疗执业许可证副本），美容牙科，美容皮肤科/麻醉科/医学检验科，临床体液、血液专业，从事计算机信息科技专业领域内技术开发，从事医疗科技、生物科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，企业营销策划，企业管理咨询，营养健康管理咨询，市场营销策划，会务服务，企业形象策划。【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】

(4) 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2019 年 4 月 3 日批准报出。

2、合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 12 家，详见本附注八、“在其他主体中的权益”。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注七、“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

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，按照企业会计准则的有关规定并基于本附注四、“重要会计政策和会计估计”进行编制。

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 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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，是指企业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。本公司正常营业周期短于一年。

正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（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，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

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。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”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、12（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

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算方法

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下其他综合收益中列示。

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其摊余成本法确定，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；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

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。

（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）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。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（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它财务重组；
- ④ 其它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

本公司将金额为人民币 200.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，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的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	以应收款项的账龄作为信用风险特征划分组合
关联方组合	与本公司的关联关系

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
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
关联方组合	单独测试无特别风险的不计提坏账准备

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	5
1-2 年（含 2 年）	15	15
2-3 年（含 3 年）	30	30
3-4 年（含 4 年）	50	50
4-5 年（含 5 年）	75	75

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
5年以上	100	100

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。

（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。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货是指企业在营运过程中所持有的，或者在营运过程中将被消耗的材料物资，包括原材料、周转材料等。

（2）存货的取得和发出计价方法

本公司存货在取得时按实际成本计价，材料领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（4）存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

12、长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，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。

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直

接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构

成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5“合并财务报表的编制方法”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。

13、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（%）
医疗设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
运输设备	年限平均法	5	5	19
办公设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67

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详见附注四、15“长期资产减值”。

(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。

14、无形资产

(1) 无形资产

无形资产包括土地使用权、软件及商标权等，按成本进行初始计量。

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

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

项目	摊销年限（年）
软件	5-10

(2) 研究与开发支出

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或

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

公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：（1）为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；（2）在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

（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、15“长期资产减值”。

15、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产是否存在可能发生减值的迹象，如果有确凿证据表明长期资产存在减值迹象，估计其可收回金额，将所估计的资产可收回金额与其账面价值相比较，以确定资产是否发生了减值，以及是否需要计提资产减值准备并确认相应的减值损失。资产可收回金额的估计，应当根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

因企业合并形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，对于这些资产，无论是否存在减值迹象，都应当至少于每年年度终了进行减值测试。

长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

16、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

17、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。

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。

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。

18、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确认提供的劳务收入。

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。

公司劳务收入主要为整形美容服务收入，本公司在整形美容服务已经提供，取得收取价款的权利时，确认整形美容服务收入。

19、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。

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。

20、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，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。

21、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。

22、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：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主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

23、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)及其解读和企业会计准则的要求编制 2018 年度财务报表,此项会计政策变更采用追溯调整法。2017 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下:

原列报报表项目	金额	新列报报表项目	金额
应收票据		应收票据及应收账款	
应收账款			
其他应收款	4,055,043.75	其他应收款	4,055,043.75
应收利息			
应收股利			
固定资产	3,730,963.82	固定资产	3,730,963.82
固定资产清理			
应付票据		应付票据及应付账款	4,763,291.44
应付账款	4,763,291.44		
应付利息		其他应付款	1,921,561.57
应付股利			
其他应付款	1,921,561.57		
管理费用	19,041,600.25	研发费用	
		管理费用	19,041,600.25

②财政部于 2017 年度颁布了《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》。公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释,执行上述解释对公司期初财务数据无影响。

(2) 会计估计变更

无

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠及批文

依据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)附件三第一条规定：自2016年5月1日起医疗机构提供的医疗服务免征增值税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2018年1月1日，期末指2018年12月31日，本期指2018年度，上期指2017年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	62,436.62	140,565.74
银行存款	56,134,824.70	44,705,929.79
其他货币资金		
合计	56,197,261.32	44,846,495.53
其中：存放在境外的款项总额		

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	9,222,186.92	
其中：其他	9,222,186.92	
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		
合计	9,222,186.92	

3、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	950,000.00	
合计	950,000.00	

(1) 应收票据

无

(2) 应收账款情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,000,000.00	100.00	50,000.00	5.00	950,000.00

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 1. 账龄组合	1,000,000.00	100.00	50,000.00	5.00	950,000.00
组合 2. 关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,000,000.00	—	50,000.00	5.00	950,000.00

(续)

类别	期初余额				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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1. 账龄组合					
组合 2. 关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计		—			

①按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

A、账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,000,000.00	50,000.00	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)			
2 至 3 年 (含 3 年)			
3 至 4 年 (含 4 年)			
4 至 5 年 (含 5 年)			
5 年以上			
合计	1,000,000.00	50,000.00	5.00

B、关联方组合

无

②坏账准备计提、收回或转回情况

本期计提坏账准备 50,000.00 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,985,866.28	95.69	665,292.60	98.00
1 至 2 年 (含 2 年)	166,007.60	3.99	8,530.00	1.26
2 至 3 年 (含 3 年)	8,530.00	0.20	5,000.00	0.74
3 年以上	5,000.00	0.12		
合计	4,165,403.88	—	678,822.60	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占预付款项总额比例 (%)
上海政俊实业有限公司	非关联关系	3,800,000.00	1 年以内	91.23
曲阜市圣达医疗器械厂	非关联关系	65,500.00	1 年以内	1.57
成都市瑞辰光华医疗投资管理有限公司	非关联关系	35,000.00	1-2 年	0.84
武汉佰瑞志管理咨询有限公司	非关联关系	24,000.00	1-2 年	0.58
上海大澳玻璃制品有限公司	非关联关系	23,600.00	1-2 年	0.57
合计	—	3,948,100.00	—	—

5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	3,278,082.92	4,055,043.75
应收利息	183,780.00	
应收股利		
合计	3,461,862.92	4,055,043.75

(1) 其他应收款情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	3,761,892.30	100.00	483,809.38	12.86	3,278,082.92
组合 1. 账龄组合	3,761,892.30	100.00	483,809.38	12.86	3,278,082.92
组合 2. 关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	3,761,892.30	—	483,809.38	—	3,278,082.92

(续)

类别	期初余额				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	4,690,855.84	100.00	635,812.09	13.55	4,055,043.75
组合 1. 账龄组合	4,584,933.44	97.74	635,812.09	13.87	3,949,121.35
组合 2. 关联方组合	105,922.40	2.26			105,922.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,690,855.84	—	635,812.09	13.55	4,055,043.75

①按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

A、账龄组合

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,209,075.10	60,453.76	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	2,380,783.60	357,117.54	15.00
2 至 3 年 (含 3 年)	121,493.60	36,448.08	30.00
3 至 4 年 (含 4 年)	36,000.00	18,000.00	50.00
4 至 5 年 (含 5 年)	11,000.00	8,250.00	75.00
5 年以上	3,540.00	3,540.00	100.00
合计	3,761,892.30	483,809.38	12.86

B、关联方组合

无

②坏账准备计提、收回或转回情况

本期计提坏账准备 247,337.31 元

③本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	399,340.02

其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
李诗	备用金	53,514.57	无法收回	总经理办公会决议	否
胡吟	备用金	39,284.61	无法收回	总经理办公会决议	否
易萍	备用金	38,125.00	无法收回	总经理办公会决议	否
黄静波	备用金	35,409.57	无法收回	总经理办公会决议	否
曾凡兵	备用金	30,490.00	无法收回	总经理办公会决议	否
合计	—	196,823.75	—	—	

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	关联关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计的比例(%)	坏账准备期末余额
朱利川	非关联关系	往来款	1,290,000.00	1-2年	34.29	193,500.00
仇义龙	非关联关系	房租押金	600,000.00	1年以内： 267,000.00；1-2年：	15.95	63,300.00
崔宇	非关联关系	备用金	321,949.05	1年以内	8.56	16,097.45
河南爱之购商贸有限公司	非关联关系	房租押金	300,000.00	1-2年	7.97	45,000.00
上海里扬羽毛制品有限公司	非关联关系	房租押金	180,000.00	1-2年	4.78	27,000.00
合计	—	—	2,691,949.05	—	—	344,897.45

朱利川的借款属于成都珂而维收购之前的个人挂帐，款项已于2019年3月收回。

(2) 应收利息情况

项目	期末余额	期初余额
定期存款	183,780.00	
合计	183,780.00	

6、存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,746,582.23		1,746,582.23	875,539.79		875,539.79
周转材料	152,963.25		152,963.25			
合计	1,899,545.48		1,899,545.48	875,539.79		875,539.79

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
房屋租金	2,488,400.55	1,362,606.66
其他待摊费用	215,284.61	511,570.78

项目	期末余额	期初余额
合计	2,703,685.16	1,874,177.44

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	5,323,178.36	3,730,963.82
固定资产清理		
合计	5,323,178.36	3,730,963.82

固定资产

项目	医疗设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1、期初余额	2,153,458.67	1,800,126.00	1,413,420.55	5,367,005.22
2、本期增加金额	1,544,235.00	479,815.00	1,060,850.58	3,084,900.58
其中：购置	1,509,235.00	479,815.00	971,505.58	2,960,555.58
企业合并增加	35,000.00	-	89,345.00	124,345.00
3、本期减少金额	647,470.67	270,000.00	459,391.18	1,376,861.85
其中：处置或报废	647,470.67	270,000.00	459,391.18	1,376,861.85
4、期末余额	3,050,223.00	2,009,941.00	2,014,879.95	7,075,043.95
二、累计折旧				
1、期初余额	832,217.85	318,444.97	485,378.58	1,636,041.40
2、本期增加金额	417,035.66	437,665.41	375,143.38	1,229,844.45
其中：计提	416,449.83	437,665.41	346,275.14	1,200,390.38
企业合并增加	585.83		28,868.24	29,454.07
3、本期减少金额	615,097.13	102,600.00	396,323.13	1,114,020.26
其中：处置或报废	615,097.13	102,600.00	396,323.13	1,114,020.26
4、期末余额	634,156.38	653,510.38	464,198.83	1,751,865.59
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
其中：计提				
企业合并增加				
3、本期减少金额				
其中：处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	2,416,066.62	1,356,430.62	1,550,681.12	5,323,178.36
2、期初账面价值	1,321,240.82	1,481,681.03	928,041.97	3,730,963.82

9、无形资产

项目	软件	其他	合计
一、账面原值			
1、期初余额	698,590.00		698,590.00
2、本期增加金额	66,000.00		66,000.00
其中：购置	66,000.00		66,000.00
3、本期减少金额			
其中：处置			
4、期末余额	764,590.00		764,590.00
二、累计摊销			
1、期初余额	23,286.33		23,286.33
2、本期增加金额	134,674.87		134,674.87
其中：计提	134,674.87		134,674.87
3、本期减少金额			
其中：处置			
4、期末余额	157,961.20		157,961.20
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
其中：计提			
3、本期减少金额			
其中：处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	606,628.80		606,628.80
2、期初账面价值	675,303.67		675,303.67

10、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	
		企业合并形成的	其他
温州市鹿城瑞亚医疗美容门诊部有限公司	1,920,000.00		
成都武侯一美医疗美容门诊有限公司	1,857,481.67		
内蒙古汇美健康管理有限公司	531,134.94		
郑州天一美容服务有限公司	421,330.10		
上海丽葆投资管理有限公司	39,576.98		

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	
		企业合并形成的	其他
温州蒂美医疗科技有限公司		3,255,024.37	
南京唯而美医疗美容诊所有限公司		1,841,904.18	
成都武侯珂尔维医疗美容门诊部有限公司		720.57	
合计	4,769,523.69	5,097,649.12	

(续)

被投资单位名称或形成商誉的事项	本期减少		期末余额
	处置	其他	
温州市鹿城瑞亚医疗美容门诊部有限公司	1,920,000.00		
成都武侯一美医疗美容门诊有限公司			1,857,481.67
内蒙古汇美健康管理有限公司			531,134.94
郑州天一美容服务有限公司			421,330.10
上海丽葆投资管理有限公司			39,576.98
温州蒂美医疗科技有限公司			3,255,024.37
南京唯而美医疗美容诊所有限公司			1,841,904.18
成都武侯珂尔维医疗美容门诊部有限公司			720.57
合计	1,920,000.00		7,947,172.81

11、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	期末数
房租	5,833,333.33		5,000,000.04		833,333.29
装修款 1	662,194.44		256,333.32		405,861.12
装修费 2	402,500.00		210,000.00		192,500.00
装修费 3	41,821.39		22,811.64		19,009.75
装修费 4		3,276,595.00	677,490.51		2,599,104.49
装修费 5		1,920,948.00	427,175.08		1,493,772.92
租赁服务器		18,705.00	2,494.00		16,211.00
合计	6,939,849.16	5,216,248.00	6,596,304.59		5,559,792.57

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	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	533,809.38	133,452.36	635,812.09	158,953.03
可抵扣亏损	5,131,401.00	1,282,850.25	3,481,311.57	870,327.89
合计	5,665,210.38	1,416,302.61	4,117,123.66	1,029,280.92

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值计量变动计入损益的资产、负债	222,186.92	55,546.73		
合计	222,186.92	55,546.73		

13、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
尚未完工的装修工程	3,560,984.00	1,838,282.00
合计	3,560,984.00	1,838,282.00

14、应付票据及应付账款

种类	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	2,801,389.00	4,763,291.44
合计	2,801,389.00	4,763,291.44

(1) 应付票据情况

无

(2) 应付账款情况

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	2,786,909.00	4,748,691.44
1至2年(含2年)	14,480.00	14,600.00
2至3年(含3年)		
3年以上		
合计	2,801,389.00	4,763,291.44

账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南信亦美企业管理咨询有限公司	10,000.00	未结算

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
哈尔滨万和利通商贸有限公司	4,480.00	未结算
合计	14,480.00	

15、预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	4,880,995.29	5,281.62
1年以上		
合计	4,880,995.29	5,281.62

16、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,798,221.59	42,565,460.98	42,044,350.89	3,319,331.68
二、离职后福利-设定提存计划	213,953.21	2,372,235.80	2,375,054.79	211,134.22
合计	3,012,174.80	44,937,696.78	44,419,405.68	3,530,465.90

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,689,606.29	39,521,699.82	39,061,038.41	3,150,267.70
2、职工福利费		1,207,353.73	1,207,353.73	
3、社会保险费	68,213.30	1,270,788.82	1,229,012.14	109,989.98
其中：医疗保险费	59,891.40	1,127,489.47	1,089,850.82	97,530.05
工伤保险费	2,017.50	29,256.02	29,325.87	1,947.65
生育保险费	6,304.40	114,043.33	109,835.45	10,512.28
4、住房公积金	40,402.00	544,948.61	526,276.61	59,074.00
5、工会经费和职工教育经费		20,670.00	20,670.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	2,798,221.59	42,565,460.98	42,044,350.89	3,319,331.68

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	210,800.91	2,306,695.70	2,312,320.21	205,176.40
2、失业保险费	3,152.30	65,540.10	62,734.58	5,957.82
3、企业年金缴费				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	213,953.21	2,372,235.80	2,375,054.79	211,134.22

17、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	5,735,438.68	2,919,407.55
个人所得税	210,099.69	245,343.03
其他税费	33,675.34	42,433.51
合计	5,979,213.71	3,207,184.09

18、其他应付款**(1) 按款项性质列示**

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	2,595,801.82	1,921,561.57
其中：1年以内（含1年）	2,538,332.04	1,426,257.50
1至2年（含2年）	56,165.71	495,304.07
2至3年（含3年）	1,304.07	
3年以上		
应付利息		
应付股利		
合计	2,595,801.82	1,921,561.57

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
刘晗	46,620.30	未结算
合计	46,620.30	

19、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	24,180,000.00			22,994,454.00		22,994,454.00	47,174,454.00

20、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	22,994,484.15		22,994,454.00	30.15
其他资本公积				
合计	22,994,484.15		22,994,454.00	30.15

21、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,351,002.31	2,691,369.71		4,042,372.02
合计	1,351,002.31	2,691,369.71		4,042,372.02

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

22、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	10,465,805.78	-9,240,181.57
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	10,465,805.78	-9,240,181.57
加：本期归属于母公司股东的净利润	32,402,110.84	20,937,669.74
减：提取法定盈余公积	2,691,369.71	1,231,682.39
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	9,675,266.64	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	30,501,280.27	10,465,805.78

23、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务	278,007,334.25	110,312,493.73	114,309,729.25	33,927,329.61
其中：综合类	278,007,334.25	110,312,493.73	114,309,729.25	33,927,329.61
2、其他业务				
合计	278,007,334.25	110,312,493.73	114,309,729.25	33,927,329.61

24、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	33,695.34	42,042.87
车船税	15,825.00	4,500.00
合计	49,520.34	46,542.87

25、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
服务费	1,097,128.00	410,861.67

项目	本期发生额	上期发生额
会务费	17,034,470.70	7,525,512.30
职工薪酬	19,383,055.12	15,830,254.17
广告费和业务宣传费	961,873.04	423,022.00
差旅费	5,264,610.10	3,776,479.25
培训费	57,571.83	22,120.00
房租	37,939.00	139,196.83
业务招待费	1,019,014.10	3,973,747.91
办公费	334,532.34	461.00
市场推广与渠道费	40,555,000.00	
水电费	23,273.70	33,389.99
电话费	18,455.50	29,193.87
交通费	223,207.38	92,337.53
车辆使用费	912,733.37	638,168.96
其他	3,187,982.71	22,103.27
合计	90,110,846.89	32,916,848.75

26、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,127,878.89	10,294,886.73
房租	5,260,191.41	3,849,747.63
差旅费	1,133,059.81	638,214.93
咨询费	784,622.00	264,770.92
办公费	1,818,081.36	451,695.28
会务费		75,813.10
折旧费	550,323.32	519,164.46
装修款摊销		283,956.51
车辆使用费	425,199.12	69,705.80
业务招待费	260,306.03	205,355.17
水电费	464,712.62	125,562.26
中介服务费	1,583,690.19	1,128,088.69
交通费	222,344.41	60,466.85
培训费	494,278.50	593,484.60
通讯技术服务费	3,890.88	10,644.00
劳务费	390,972.20	

项目	本期发生额	上期发生额
其他	285,990.90	470,043.32
合计	30,805,541.64	19,041,600.25

27、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	602,745.01	261,698.11
减：汇兑收益		
手续费支出	579,686.82	190,364.99
合计	-23,058.19	-71,333.12

28、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	297,337.31	143,432.54
合计	297,337.31	143,432.54

29、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-26,724.04
处置长期股权投资产生的投资收益	-230,120.74	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	7,410.72	
合计	-222,710.02	-26,724.04

30、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	222,186.92	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合计	222,186.92	

31、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
处置固定资产	-67,400.00	56,612.92	-67,400.00
合计	-67,400.00	56,612.92	-67,400.00

32、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	160,000.00		160,000.00
合计	160,000.00		160,000.00

33、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	53,027.15		53,027.15
捐赠支出	2,000,000.00		2,000,000.00
赔偿金、违约金及罚款支出	28,661.67	9,991.76	28,661.67
其他	100,000.00	50,000.00	100,000.00
合计	2,181,688.82	59,991.76	2,181,688.82

34、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	11,691,333.15	5,684,788.10
递延所得税费用	-331,474.96	2,023,437.30
合计	11,359,858.19	7,708,225.40

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	44,365,040.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,091,260.15
子公司适用不同税率的影响	
非应税收入的影响	-207,660.22
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	592,717.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-116,459.14
所得税费用	11,359,858.19

35、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	418,965.01	261,698.11
政府补助	160,000.00	
收到与经营相关的往来款	3,444,800.00	250,070.00

项目	本期发生额	上期发生额
合计	4,023,765.01	511,768.11

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的销售费用	71,308,968.28	19,100,106.76
支付的管理费用	12,227,805.68	8,561,703.08
支付的财务费用	18,700.14	190,364.99
营业外支出	2,028,407.05	9,991.76
支付与经营相关的往来款	5,522,056.19	889,979.26
合计	91,105,937.34	28,752,145.85

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	33,005,182.42	20,566,980.07
加：资产减值准备	297,337.31	143,432.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,200,390.38	836,739.91
无形资产摊销	134,674.87	23,286.33
长期待摊费用摊销	6,596,304.59	5,722,013.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	67,400.00	-56,612.92
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	53,027.15	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-222,186.92	
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	222,710.02	26,724.04
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-387,021.69	2,023,437.30
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	55,546.73	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,164,495.24	271,284.21
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,764,963.25	-4,929,433.92
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	436,169.64	12,800,450.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	38,530,076.01	37,428,301.15
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

补充资料	本期金额	上期金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	56,197,261.32	44,846,495.53
减：现金的期初余额	44,846,495.53	15,776,824.04
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	11,350,765.79	29,069,671.49

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	3,280,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	348,128.25
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	2,931,871.75

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	1,920,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	1,128,492.91
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	791,507.09

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	56,197,261.32	44,846,495.53
其中：库存现金	62,436.62	140,565.74
可随时用于支付的银行存款	56,134,824.70	44,705,929.79
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	56,197,261.32	44,846,495.53
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、合并范围的变更

1、本期发生的非同一控制下企业合并：

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）
成都武侯珂尔维医疗美容门诊部有限公司	2018年1月16日	1,500,000.00	100.00
南京唯而美医疗美容诊所有限公司	2018年7月26日	1,280,000.00	80.00
温州蒂美医疗科技有限公司	2018年9月17日	3,200,000.00	80.00

（续）

股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
协议转让	2018年1月16日	转让协议	18,886,692.64	3,162,128.78
协议转让	2018年7月26日	转让协议	8,421,717.93	1,692,045.87
协议转让	2018年9月17日	转让协议	5,206,086.00	1,657,648.46

2、处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
温州市鹿城瑞亚医疗美容门诊部有限公司	1,920,000.00	100.00	协议转让	-230,120.74

3、其他原因的合并范围变动

子公司名称	取得方式	成立时间	注册资本	持股比例
上海郑明明健康管理咨询有限公司	投资设立	2018年7月25日	5,000,000.00	53.00%
成都兰枚健康管理有限公司	投资设立	2018年9月11日	10,000,000.00	51.00%

八、在其他主体中的权益

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（%）		取得方式
				直接	间接	
郑州天一美容服务有限公司	郑州市	郑州市	生活美容及健康管理咨询	60.00		非同一控制下企业合并
上海丽葆投资管理有限公司	上海市	上海市	投资管理	51.00		非同一控制下企业合并
内蒙古汇美健康管理有限公司	呼和浩特市	呼和浩特市	美容、整形	51.00		非同一控制下企业合并
成都武侯一美医疗美容门诊有限公司	成都市	成都市	美容	100.00		非同一控制下企业合并
成都武侯珂尔维医疗美容门诊部有限公司	成都市	成都市	美容	100.00		非同一控制下企业合并
南京唯而美医疗美容诊所有限公司	南京市	南京市	医疗美容	80.00		非同一控制下企业合并
温州蒂美医疗科技有限公司	温州市	温州市	美容外科	80.00		非同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海郑明明健康管理咨询有限公司	上海市	上海市	营养健康咨询	53.00		设立
上海嘉娅生物科技有限公司	上海市	上海市	生物科技专业领域内的技术开发	80.00		设立
上海慕旭医药科技有限公司	上海市	上海市	医疗科技专业领域内的技术开发	99.00		设立
成都武侯俏佳人医疗美容门诊部有限公司	成都市	成都市	医疗美容	60.00		设立
成都兰枚健康管理有限公司	成都市	成都市	健康管理咨询	51.00		设立

注 1：截至 2018 年 12 月 31 日，子公司上海嘉娅生物科技有限公司、上海慕旭医药科技有限公司、成都武侯俏佳人医疗美容门诊部有限公司、成都兰枚健康管理有限公司实收资本均为 0.00 元，且未开展经营；

注 2：截止 2018 年 12 月 31 日，子公司成都武侯俏佳人医疗美容门诊部有限公司正在办理注销中。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
南京唯而美医疗美容诊所有限公司	20.00	338,409.17		197,933.13

3、南京唯而美医疗美容诊所有限公司主要财务信息

期间	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
2018 年 12 月 31 日	2,196,348.98	30,386.32	2,226,735.30	1,237,069.65		1,237,069.65

(续)

期间	营业收入	净利润	综合收益	经营活动现金流量
2018 年	8,421,717.93	1,692,045.87	1,692,045.87	1,539,569.49

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临的金融风险，主要包括信用风险和流动性风险。公司管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，具体内容如下：

1、信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采取书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产（包括衍生金融工具）的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、公允价值的披露

无

十一、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东及实际控制人

杨琳女士直接持有本公司 42.18%的股份并通过上海德汶投资管理有限公司间接持有本公司 12.41%的股份，杨琳女士担任公司董事长兼总经理；黄亮先生直接持有本公司 18.93%的股份，担任公司董事兼信息披露人。杨琳女士、黄亮先生两人系夫妻关系，能够对公司经营管理和决策进行控制，为公司的控股股东及实际控制人。

2、本公司的子公司情况

子公司名称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人
郑州天一美容服务有限公司	控股子公司	有限责任公司	郑州市	孙启茂
上海丽葆投资管理有限公司	控股子公司	有限责任公司	上海市	黄亮
内蒙古汇美健康管理有限公司	控股子公司	有限责任公司	呼和浩特市	杨树
成都武侯一美医疗美容门诊有限公司	全资子公司	有限责任公司	成都市	杨树
成都武侯珂尔维医疗美容门诊部有限公司	全资子公司	有限责任公司	成都市	王三元
南京唯而美医疗美容诊所有限公司	控股子公司	有限责任公司	南京市	丁钢涛
温州蒂美医疗科技有限公司	控股子公司	有限责任公司	温州市	章义玲
上海郑明明健康管理咨询有限公司	控股子公司	有限责任公司	上海市	杨琳

子公司名称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人
上海嘉娅生物科技有限公司	控股子公司	有限责任公司	上海市	王浩
上海慕旭医药科技有限公司	控股子公司	有限责任公司	上海市	杨树
成都武侯俏佳人医疗美容门诊部有限公司	控股子公司	有限责任公司	成都市	王三元
成都兰枚健康管理有限公司	控股子公司	有限责任公司	成都市	黄亮

(续)

业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	社会统一代码
生活美容及健康管理咨询	500,000.00	60.00	60.00	91410100MA3XCK176X
投资管理	10,000,000.00	51.00	51.00	91310109332586036K
美容、整形	1,000,000.00	51.00	51.00	91150103MA0MX3TA10
美容	1,000,000.00	100.00	100.00	91510107350564981N
美容	5,000,000.00	100.00	100.00	91510107MA61TU8J5A
医疗美容	3,000,000.00	80.00	80.00	91320104MA1N99MY11
美容外科	1,000,000.00	80.00	80.00	91330304MA286QTB6Y
营养健康咨询	5,000,000.00	53.00	53.00	91310118MA1JMKJH0F
生物科技专业领域内的技术开发	1,000,000.00	80.00	80.00	91310109MA1G55Y94G
医疗科技专业领域内的技术开发	1,000,000.00	99.00	99.00	91310109MA1G568G9H
医疗美容	20,000,000.00	60.00	60.00	91510107MA6DF2B15Y
健康管理咨询	10,000,000.00	51.00	51.00	91510107MA69G7QG96

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
成都元哈健康管理有限公司	公司董事王三元持股的公司
陈明豪	公司财务总监
黄绵志	公司监事
温州市鹿城瑞亚医疗美容门诊部有限公司	公司控股子公司，已于2018年8月处置
任方铭	子公司少数股东
呼和浩特市如意开发区五明国医堂	子公司少数股东任方铭持股的公司

4、关联方交易情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
郑州汇美健康管理有限公司	接受劳务		22,204.00
成都元哈健康管理有限公司	接受劳务		139,707.92
呼和浩特市回民区梦思医学整形美容院	接受劳务		341,666.67
呼和浩特市如意开发区五明国医堂	接受劳务	245,000.00	
任方铭	租赁费用	422,500.00	87,500.00

5、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	黄绵志		105,922.40
其他流动资产	任方铭		122,500.00
其他流动资产	呼和浩特市如意开发区五明国医堂		245,000.00
其他应付款	温州市鹿城瑞亚医疗美容门诊部有限公司	33,409.00	
其他应付款	黄绵志	20,500.44	
其他应付款	陈明豪	499.38	
其他应付款	上海德阅投资管理有限公司		494,000.00

十二、股份支付

无

十三、承诺及或有事项

无

十四、资产负债表日后事项

公司控股子公司上海丽葆投资管理有限公司（以下简称“丽葆投资”）与上海德阅投资管理有限公司（以下简称“德阅投资”）共同出资设立控股子公司内蒙古兰玫医疗美容门诊部（有限合伙），丽葆投资为普通合伙人，德阅投资为有限合伙人，注册资本为人民币 5,000,000.00 元。其中丽葆投资出资 4,500,000.00 元，持股比例 90.00%；德阅投资出资 500,000.00 元，持股比例 10.00%。2018 年 12 月 12 日公司召开 2018 年第六次临时股东大会决议审议通过该议案，2019 年 1 月 11 日内蒙古兰玫医疗美容门诊部（有限合伙）成立。

公司与上海郑明明美容科技有限公司共同出资设立控股子公司上海明俏健康管理有限公司，注册资本为人民币 5,000,000.00 元，其中本公司出资人民币 2,750,000.00 元，占注册资本的 55.00%；上海郑明明美容科技有限公司出资人民币 2,250,000.00 元，占注册资本的 45.00%。2018 年 12 月 17 日公司召开第二届董事会第三次会议审议通过该议案，2019 年 1 月 15 日上海明俏健康管理有限公司成立。

十五、母公司财务报表主要项目注释**1、应收票据及应收账款**

项目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	950,000.00	
合计	950,000.00	

(1) 应收票据

无

(2) 应收账款情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,000,000.00	100.00	50,000.00	5.00	950,000.00
组合 1. 账龄组合	1,000,000.00	100.00	50,000.00	5.00	950,000.00
组合 2. 关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,000,000.00	—	50,000.00	5.00	950,000.00

(续)

类别	期初余额				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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1. 账龄组合					
组合 2. 关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计		—			

①按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

A、账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,000,000.00	50,000.00	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)			
2 至 3 年 (含 3 年)			
3 至 4 年 (含 4 年)			
4 至 5 年 (含 5 年)			
5 年以上			
合计	1,000,000.00	50,000.00	5.00

B、关联方组合

无

②坏账准备计提、收回或转回情况

本期计提坏账准备 50,000.00 元。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	7,314,343.52	10,712,624.70
应收利息	183,780.00	
应收股利		
合计	7,498,123.52	10,712,624.70

(1) 其他应收款情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	7,515,148.36	100.00	200,804.84	2.67	7,314,343.52
组合 1. 账龄组合	1,648,538.79	21.94	200,804.84	12.18	1,447,733.95
组合 2. 关联方组合	5,866,609.57	78.06			5,866,609.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	7,515,148.36	100.00	200,804.84	2.67	7,314,343.52

(续)

类别	期初余额				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	11,320,771.55	100.00	608,146.85	5.37	10,712,624.70
组合 1. 账龄组合	4,060,160.58	35.86	608,146.85	14.98	3,452,013.73
组合 2. 关联方组合	7,260,610.97	64.14			7,260,610.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	11,320,771.55	100.00	608,146.85	5.37	10,712,624.70

①按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

A、账龄组合

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	847,691.19	42,384.56	5.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1至2年（含2年）	643,080.00	96,462.00	15.00
2至3年（含3年）	107,227.60	32,168.28	30.00
3至4年（含4年）	36,000.00	18,000.00	50.00
4至5年（含5年）	11,000.00	8,250.00	75.00
5年以上	3,540.00	3,540.00	100.00
合计	1,648,538.79	200,804.84	12.18

B、关联方组合

单位名称	关联关系	性质或内容	期末余额	账龄
郑州天一美容服务有限公司	子公司	往来款	2,221,902.52	1年以内：583,780.00；1-2年：1,638,122.52
上海丽葆投资管理有限公司	子公司	往来款	1,731,765.00	1年以内：1,481,765.00；1-2年：250,000.00
内蒙古汇美健康管理有限公司	子公司	往来款	1,232,311.05	1年以内：446,480.00；1-2年：785,831.05
成都武侯珂尔维医疗美容门诊部有限公司	子公司	往来款	619,043.00	1年以内
温州蒂美医疗科技有限公司	子公司	往来款	61,588.00	1年以内
合计	—	—	5,866,609.57	—

②坏账准备计提、收回或转回情况

本期转回坏账准备 61,516.56 元。

③本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	345,825.45

其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
胡吟	备用金	39,284.61	无法收回	总经理办公会决议	否
易萍	备用金	38,125.00	无法收回	总经理办公会决议	否
黄静波	备用金	35,409.57	无法收回	总经理办公会决议	否
曾凡兵	备用金	30,490.00	无法收回	总经理办公会决议	否
孙玉	备用金	22,000.00	无法收回	总经理办公会决议	否
合计	—	165,309.18	—	—	—

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	关联关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计的比例（%）	坏账准备期末余额
郑州天一美容服务有限公司	子公司	往来款	2,221,902.52	1年以内：583,780.00； 1-2年：1,638,122.52	29.57	
上海丽葆投资管理有限公司	子公司	往来款	1,731,765.00	1年以内： 1,481,765.00；1-2年： 250,000.00	23.04	
内蒙古汇美健康管理 有限公司	子公司	往来款	1,232,311.05	1年以内：446,480.00； 1-2年：785,831.05	16.40	
成都武侯珂尔维医疗 美容门诊部有限公司	子公司	往来款	619,043.00	1年以内	8.24	
仇义龙	非关联关系	房租押金	600,000.00	1年以内：267,000.00； 1-2年：333,000.00	7.98	63,300.00
合计	—	—	6,405,021.57	—	—	

(2) 应收利息情况

项目	期末余额	期初余额
定期存款	183,780.00	
合计	183,780.00	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	10,686,787.92		10,686,787.92	3,976,787.92		3,976,787.92
合计	10,686,787.92		10,686,787.92	3,976,787.92		3,976,787.92

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值	减值准备期末余额
成都武侯一美医疗美容 门诊有限公司	1,300,000.00			1,300,000.00		
内蒙古汇美健康管理有 限公司	351,487.92			351,487.92		
温州市鹿城瑞亚医疗美 容门诊部有限公司	1,920,000.00		1,920,000.00			
郑州天一美容服务有限 公司	390,000.00			390,000.00		
上海丽葆投资管理有限 公司	15,300.00			15,300.00		
成都武侯珂尔维医疗美 容门诊部有限公司		1,500,000.00		1,500,000.00		
南京唯而美医疗美容诊 所有限公司		1,280,000.00		1,280,000.00		
温州蒂美医疗科技有限 公司		3,200,000.00		3,200,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值	减值准备期末余额
上海郑明明健康管理咨询有限公司		2,650,000.00		2,650,000.00		
合计	3,976,787.92	8,630,000.00	1,920,000.00	10,686,787.92		

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务	230,838,389.47	95,307,670.87	112,219,851.94	33,324,121.47
其中：综合类	230,838,389.47	95,307,670.87	112,219,851.94	33,324,121.47
2、其他业务				
合计	230,838,389.47	95,307,670.87	112,219,851.94	33,324,121.47

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	608,453.95	
权益法核算的长期股权投资收益		-26,724.04
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	7,410.72	
合计	615,864.67	-26,724.04

十六、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-67,400.00	见本附注六、31
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,021,688.82	见本附注六、32；六、33
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-2,089,088.82	
所得税影响额	-522,272.21	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-1,566,816.61	

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	43.09	0.6869	0.6869
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	45.18	0.7201	0.7201

上海俏佳人医疗美容门诊部股份有限公司

2019年4月3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