朗姿股份有限公司

备考审阅报告及财务报表

2018 年度

朗姿股份有限公司

备考审阅报告及财务报表

(2018年01月01日至2018年12月31日止)

	目录	页次
一、	审阅报告	1
二、	备考财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考财务报表附注	1-77

审阅报告

信会师报字[2019]第 ZB 10531 号

朗姿股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的朗姿股份有限公司（以下简称“朗姿股份”）按照备考财务报表附注二所述备考财务报表编制基础编制的备考财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表、2018 年度的备考合并利润表以及相关财务报表附注（以下统称“备考财务报表”）。按照备考财务报表附注二所述备考财务报表编制基础编制备考财务报表是朗姿股份管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号-财务报表审阅》的规定执行了审阅工作。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问朗姿股份有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表没有按照备考财务报表附注二所述备考财务报表编制基础的规定编制，未能在所有重大方面公允反映朗姿股份 2018 年 12 月 31 日的备考合并财务状况、以及 2018 年度的备考合并经营成果。

本报告仅供朗姿股份向中国证监会报送资产重组材料使用，不得用作任何其他用途，因使用不当引起的法律责任与本注册会计师及会计师事务所无关。

**立信会计师事务所
(特殊普通合伙)**

中国注册会计师：于长江(项目合伙人)

中国注册会计师：李小欣

中国·上海

2019 年 4 月 27 日

朗姿股份有限公司
备考合并资产负债表
2018年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注、五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	258,049,955.07	206,487,684.93
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(二)	362,756,184.63	376,141,879.41
预付款项	(三)	24,559,020.06	16,227,304.44
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	65,978,142.36	45,993,348.39
买入返售金融资产			
存货	(五)	952,764,190.76	785,105,160.40
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(六)	1,586,335,495.00	
其他流动资产	(七)	412,910,608.90	714,806,250.82
流动资产合计		3,663,353,596.78	2,144,761,628.39
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	(八)	274,764,523.28	94,335,681.04
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(九)	654,757,211.11	636,370,121.72
投资性房地产	(十)	477,820,312.83	430,430,747.44
固定资产	(十一)	395,036,989.87	398,732,635.10
在建工程	(十二)	98,687,594.33	85,420,755.89
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十三)	382,193,139.66	418,023,234.06
开发支出			
商誉	(十四)	549,590,780.34	371,327,739.36
长期待摊费用	(十五)	149,049,426.07	113,335,846.30
递延所得税资产	(十六)	119,475,126.03	104,858,104.23
其他非流动资产	(十七)	517,316,542.35	2,140,366,542.46
非流动资产合计		3,618,691,645.87	4,793,201,407.60
资产总计		7,282,045,242.65	6,937,963,035.99

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

朗姿股份有限公司
备考合并资产负债表（续）
2018年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注、五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	（十八）	1,777,064,279.99	1,539,585,434.96
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	（十九）	147,215,800.92	121,954,327.39
预收款项	（二十）	169,458,819.88	76,768,509.85
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（二十一）	45,639,481.13	31,092,605.64
应交税费	（二十二）	26,752,474.35	28,093,203.60
其他应付款	（二十三）	179,487,330.60	207,299,646.13
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	（二十四）	28,203,511.87	951,829,616.72
流动负债合计		2,373,821,698.74	2,956,623,344.29
非流动负债：			
长期借款	（二十五）	95,434,648.96	106,597,837.38
应付债券	（二十六）	420,153,040.00	
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	（二十七）	828,998.01	
递延收益	（二十八）	9,641,445.82	7,577,430.26
递延所得税负债	（十六）	97,845,724.86	98,242,933.66
其他非流动负债			
非流动负债合计		623,903,857.65	212,418,201.30
负债合计		2,997,725,556.39	3,169,041,545.59
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益合计		3,053,040,200.78	2,677,323,508.49
少数股东权益		1,231,279,485.48	1,091,597,981.91
所有者权益合计		4,284,319,686.26	3,768,921,490.40
负债和所有者权益总计		7,282,045,242.65	6,937,963,035.99

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

朗姿股份有限公司
备考合并利润表
2018年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注、五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		2,661,549,902.78	2,353,265,951.40
其中: 营业收入	(二十九)	2,661,549,902.78	2,353,265,951.40
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,739,147,316.22	2,278,788,889.46
其中: 营业成本	(二十九)	1,119,241,707.85	1,003,742,677.07
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	(三十)	20,270,986.90	17,901,285.39
销售费用	(三十一)	956,505,333.62	772,368,675.98
管理费用	(三十二)	299,503,835.98	262,781,147.24
研发费用	(三十三)	82,676,489.47	79,931,556.10
财务费用	(三十四)	184,266,335.77	74,540,518.38
其中: 利息费用		173,460,303.63	60,422,319.12
利息收入		1,685,096.69	3,759,568.45
资产减值损失	(三十五)	76,682,626.63	67,523,029.30
加: 其他收益	(三十六)	15,982,770.38	25,568,854.92
投资收益(损失以“-”号填列)	(三十七)	301,108,712.67	123,490,853.32
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		48,042,960.01	40,856,725.90
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(三十八)	55,415.34	346,333.18
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		239,549,484.95	223,883,103.36
加: 营业外收入	(三十九)	3,286,523.85	4,785,760.66
减: 营业外支出	(四十)	15,368,425.50	8,249,085.27
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		227,467,583.30	220,419,778.75
减: 所得税费用	(四十一)	23,128,898.08	27,439,335.61
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		204,338,685.22	192,980,443.14
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		204,338,685.22	192,980,443.14
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. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		229,332,868.00	187,571,319.95
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-24,994,182.78	5,409,123.19
六、其他综合收益的税后净额		-20,408,884.55	61,393,709.70
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-20,353,112.19	15,257,131.97
(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		-20,353,112.19	15,257,131.97
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-22,825,130.52	-35,681.10
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-1,590,016.66	553,560.51
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		4,062,034.99	14,739,252.56
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-55,772.36	46,136,577.73
七、综合收益总额		183,929,800.67	254,374,152.84
归属于母公司所有者的综合收益总额		190,099,977.46	202,828,451.92
归属于少数股东的综合收益总额		-6,170,176.79	51,545,700.92
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.53	0.47
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.53	0.47

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

朗姿股份有限公司

二〇一八年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

朗姿股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 2010 年 8 月以发起方式成立的股份有限公司, 股东为申东日、申今花、申炳云、苏州周原九鼎投资中心(有限合伙)、天津架桥富凯股权投资基金合伙企业(有限合伙)、苏州德睿亨风创业投资有限公司、深圳市龙柏投资管理有限公司, 注册资本为人民币壹亿伍仟万元, 股本为人民币壹亿伍仟万元。公司于 2010 年 9 月 3 日取得北京市工商行政管理局核发的变更后企业法人营业执照, 注册号: 110113001479889 号, 注册地址: 北京市顺义区马坡镇白马路 63 号。

本公司经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]269 号文核准, 向社会公众发行人民币普通股 5,000 万股, 股票代码为 002612, 募集资金净额为 1,657,559,050.00 元, 于 2011 年 8 月 30 日在深圳交易所上市。

2016 年 6 月, 本公司资本公积转增股本 20,000.00 万元, 2016 年 6 月 29 日取得北京市工商行政管理局合法的变更后的营业执照, 注册资本 40,000.00 万元, 社会统一代码 9111000079598548XH。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构, 目前设品牌销售运营管理中心、产品设计管理中心、信息管理中心、人力资源管理中心、财务管理中心、销售运营分析管理部、物流管理部、审计部及证券投资部, 拥有北京朗姿服饰有限公司(以下简称“北京朗姿”)、北京卓可服装有限公司(以下简称“北京卓可”)、朗姿(韩国)有限公司(以下简称“朗姿韩国”)、The Clothing Holdings Limited(中文名称“服装控股有限公司”, 以下简称“服装控股”)、西藏哗叽服饰有限公司(以下简称“西藏哗叽”)、朗姿国际贸易有限公司(以下简称“朗姿国际”)、朗姿时尚(香港)有限公司(以下简称“朗姿时尚”)、北京朗姿韩亚资产管理有限公司(以下简称“朗姿韩亚资管”)、株式会社阿卡邦(以下简称“阿卡邦”)及朗姿医疗管理有限公司(以下简称“朗姿医疗”)等三十多家直接控制子公司。

公司行业性质：服装行业。

公司的经营范围：生产服装；销售服装、日用品、鞋帽箱包、五金、婴幼儿用品、化妆品、玩具、皮革制品；货物进出口；技术进出口；代理进出口；承办展览展示活动；仓储服务；技术服务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

(二) 合并财务报表范围

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	简称
北京朗姿服饰有限公司	朗姿服饰
朗姿国际贸易有限公司	朗姿国际
西藏哗叽服饰有限公司	西藏哗叽、西藏公司
北京卓可服装有限公司	卓可服装、北京卓可
北京莱茵服装有限公司	北京莱茵
朗姿（韩国）有限公司	韩国公司、朗姿韩国、韩国朗姿、莱茵韩国
服装控股有限公司	服装控股
朗姿时尚（香港）有限公司	朗姿时尚
北京朗姿韩亚资产管理有限公司	朗姿韩亚资管
四川米兰柏羽医学美容医院有限公司	四川米兰
四川晶肤医学美容医院有限公司	四川晶肤
西安晶肤医疗美容有限公司	西安晶肤
重庆晶肤医疗美容有限公司	重庆晶肤
深圳米兰柏羽医疗美容门诊部有限公司	深圳米兰
长沙市芙蓉区晶肤医疗美容有限公司	长沙晶肤
株式会社阿卡邦	阿卡邦
阿卡邦（中国）日用品有限公司	阿卡邦日用品
朗姿医疗管理有限公司	朗姿医疗
成都青羊光华晶肤医疗美容诊所有限公司	光华晶肤
成都高新锦城晶肤医疗美容诊所有限公司	锦城晶肤
西安市新城区晶肤医疗美容有限公司	新城晶肤
陕西高一生医疗美容医院有限公司	高一生
山南晨鼎实业发展有限公司	山南晨鼎
芜湖铸信投资管理合伙企业（有限合伙）	芜湖铸信
芜湖恒鼎投资管理有限公司	芜湖恒鼎
芜湖元康投资管理有限公司	芜湖元康
芜湖元祐投资管理有限公司	芜湖元祐
山南元嘉实业发展有限公司	山南元嘉

子公司名称	简称
芜湖恒晟投资管理合伙企业（有限合伙）	芜湖恒晟
芜湖君之捷投资管理合伙企业（有限合伙）	芜湖君之捷
朗姿韩亚（香港）投资管理有限公司	韩亚香港
北京麦可利商业管理有限公司	麦可利
莘县天韵企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	莘县天韵
莘县天衡企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	莘县天衡
莘县启源企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	莘县启源
莘县运恒企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	莘县运恒
莘县元恒企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	莘县元恒

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

（三）购买股权公司基本情况

标的公司：朗姿医疗管理有限公司

朗姿医疗管理有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由朗姿股份发起设立的有限责任公司，截止 2018 年 12 月 31 日，注册资本为人民币 5.72 亿元。

截止到 2018 年 12 月 31 日，公司的股权比例如下：

序号	股东名称/姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
1	朗姿股份	33,612.00	58.81
2	申东日	10,272.62	17.97
3	中韩基金	5,992.36	10.48
4	十月吴巽	2,568.15	4.49
5	南山架桥	2,568.15	4.49
6	合源融微	2,140.13	3.74
合计		57,153.41	100.00

公司的企业法人营业执照注册号：91510107MA6CL9YM43。公司的经营范围：医院管理；生物技术领域内研究开发；医疗器械及其领域内研究开发；医疗器械及其领域内的销售；技术开发、技术转让、技术咨询、技术推广服务；医疗器械租赁。（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）。

二、备考财务报表的编制基础与编制方法

（一）公司重组方案

【2019】年【4】月【27】日，朗姿股份与申东日、中韩晨晖、十月吴巽、南山架桥、合源融微签署了附条件生效的《发行股份购买资产协议》。

1、根据协议，上市公司现持有朗姿医疗 58.81% 股权，拟发行股份购买申东日、中韩基金、十月吴巽、南山架桥、合源融微合计持有的朗姿医疗剩余的 41.19% 股权；同时，拟募集配套资金 5,000.00 万元，用于支付本次交易的相关中介费用、医疗美容旗舰店建设项目。本次发行股份购买资产与募集配套资金不互为前提，配套融资发行成功与否，不影响发行股份购买资产行为的实施。

本次交易的标的资产为申东日、中韩晨晖、十月吴巽、南山架桥、合源融微合计持有的朗姿医疗 41.19% 的股权。根据中联评估出具的评估报告，以 2018 年 12 月 31 日为评估基准日，本次交易所涉标的公司股东全部权益评估值为 76,809.56 万元。经上市公司与交易对方协商确定，朗姿医疗 100% 股权作价 76,800.00 万元，对应其 41.19% 股权的交易价格为 31,633.8146 万元（以朗姿医疗注册资本占比计算）。

2、本次发行股份购买资产发行股份的定价基准日为上市公司第三届董事会第三十六次会议决议公告日。经交易双方友好协商，发行价格为 9.17 元/股，不低于定价基准日前 60 个交易日公司股票交易均价的 90%。

在定价基准日至发行日期间，若本公司发生派发股利、送红股、资本公积转增股本等除息、除权行为，本次发行价格将按照深交所的相关规则进行相应调整。

(二) 备考财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，公司需对本公司的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。本备考合并财务报表系根据公司与购买资产相关的协议之约定，并按照以下假设基础编制：本备考合并财务报表假设公司本次并购重组事项在本备考财务报表期初（2018 年 1 月 1 日）已经完成，并且下列事项均已获通过：

- 1、备考财务报表附注二、（一）公司重组方案所述的相关议案经朗姿股份股东大会批准；
- 2、本次并购重组获得中国证券监督管理委员会的核准。

(三) 备考财务报表的编制方法

1、本备考财务报表系假设本次购买资产交易已于 2018 年 1 月 1 日完成，并依据本次收购交易完成后的股权架构，自期初即存在并持续经营且在 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日止期间内（即本报告期内）无重大改变，以此假定的公司架构为会计主体，以本公司业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的 2018 年度合并财务报表为基础编制而成。

2、本备考合并财务报表未考虑相关股权变更和投入过程中所涉及的各项税费等费用

和支出。

3、本备考合并财务报表基于本备考合并财务报表附注三所披露的各项重要会计政策和会计估计而编制。

4、考虑本备考财务报表之特殊目的，在编制备考财务报表时只编制了本报告期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表，而未编制备考母公司财务报表及附注，亦未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表。

5、在上述假设的经营框架下，以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，依据业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的朗姿股份2017年度和2018年度财务报表基础上，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），及附注三所述主要会计政策和会计估计、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（二十五）收入”。

（一）遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为12个月。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并

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

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

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

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

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

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

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

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用年初年末的算数平均汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以

公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。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，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的

相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十一） 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低

于其账面价值的差额计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

经单独测试后未减值的的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险组合计提坏账准备。

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
投资类应收款项	余额百分比法	余额百分比法
合并范围内关联方	资产类型	以历史损失率为基础估计未来现金流量

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

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	10	10
2—3 年	30	30
3 年以上	100	100

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的

组合名称	其他流动资产/其他非流动资产-应收类投资款计提比例(%)	说明
资产投资项目类投资	1	
消费升级项目类投资	0.5	
策略型项目类投资	0	策略型项目由于增信措施比较充足，信用风险较小

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

坏账准备的计提方法：

根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十二) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、委托加工物资、低值易耗品、库存商品等。

2、发出存货的计价方法

存货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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用预计的使用次数分次计入成本费用。

(十三) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活

动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

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

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、(六)合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 各类固定资产的折旧方法

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

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	5	2.375-4.75
机器设备	10	5	9.50
电子设备及其他	5	5	19.00
运输设备	5	5	19.00
医疗设备	5-10	5	9.50-19.00

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费。

(十七) 在建工程

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

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产

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

(二十一) 长期待摊费用

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

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

经营租赁方式租入的厂房主、房屋装修支出，按租赁期间与预计使用年限较短者进行摊销；自有厂房、房屋装修支出按预计装修期间进行摊销。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关

资产成本。

(2) 设定受益计划

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

详见本附注“五、(二十一) 应付职工薪酬”。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十三) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

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

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

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货

币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十四）股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

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

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

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取

得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

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

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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

(二十五) 收入

1、 销售商品收入确认和计量原则

(1) 销售商品收入确认和计量的总体原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

(2) 本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

在自营店销售模式下，公司每月就货品销售情况与商场对账，核对一致后商场向公司提供结算清单，同时公司据此开具扣除商场分成后金额对应的增值税发票。此种销售模式于收到商场核对一致的结算清单时确认销售收入。

在经销商销售模式下，公司根据与经销商签订的《特约经销协议》的相应条款，货物的所有权和风险自交付承运商时转移。此种销售模式于商品交付承运商时确认销售收入；公司根据与经销商签订的《特约代销协议》的相应条款，货物的所有权和风险自经销商对外销售时转移。此种销售模式于取得经销商代销清单时确认销售收入。

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

2、 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、 提供劳务收入的确认和计量原则

(1) 提供劳务收入确认和计量的总体原则

提供劳务交易的结果能够可靠估计的，应当采用完工百分比法确认提供劳务收入。

(2) 具体确认和计量原则

- ①公司提供的咨询服务的完工进度不能可靠确定，并且项目的周期基本都较短在一个年度内。
- ②咨询服务收入于相关劳务提供完成且收益能合理估计时确认收入。
- ③确认依据：项目咨询服务收入按服务提供完成后客户出具的含付款事项的服务完成确认函确认收入。

(二十六) 政府补助

1、 类型

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

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

2、 确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

3、 会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资

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

(二十八) 租赁

1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十九) 终止经营

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(三十) 其他重要会计政策和会计估计

无

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
<p>(1) 资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。</p>	董事会审批	<p>“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，本期金额 362,756,184.63 元，上期金额 376,141,879.41 元；</p> <p>“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，本期金额 147,215,800.92 元，上期金额 121,954,327.39 元；</p> <p>调增“其他应收款”本期金额 5,833,514.27 元，上期金额 14,264,224.35 元；</p> <p>调增“其他应付款”本期金额 3,301,261.46 元，上期金额 4,731,382.02 元；</p> <p>调增“固定资产”本期金额 0 元，上期金额 0；</p> <p>调增“在建工程”本期金额 0 元，上期金额 0 元；</p> <p>调增“长期应付款”本期金额 0 元，上期金额 0 元。</p>
<p>(2) 在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。</p>	董事会审批	<p>调减“管理费用”本期金额 82,676,489.47 元，上期金额 79,931,556.10 元，重分类至“研发费用”。</p>

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(3) 所有者权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。比较数据相应调整。	董事会审批	“设定受益计划变动额结转留存收益”本期金额 0 元，上期金额 0 元。

2、重要会计估计变更

无

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、6%、10%、3%、免税
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、15%、9%、22%

(二) 税收优惠

1、朗姿股份有限公司取得北京市科学技术委员会、北京财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局于 2017 年 10 月 25 日颁发的 GR201711003126 号高新技术企业证书。根据国税函[2009]203 号文件规定，2018 年适用 15% 的税率。

2、依据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）附件 3 第一条第（七）款，朗姿医疗下属医院于 2017、2018 年度提供的医疗服务免征增值税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	195,795.30	216,716.49
银行存款	243,698,679.88	186,026,836.12
其他货币资金	14,155,479.89	20,244,132.32
合计	258,049,955.07	206,487,684.93
其中：存放在境外的款项总额	71,949,753.67	77,430,704.09

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金		2,500,000.00
合计		2,500,000.00

截至 2017 年 12 月 31 日，其他货币资金中人民币 2,500,000.00 元为本公司向银行申请开具无条件、不可撤销的国内信用证所存入的保证金存款。

(二) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	750,000.00	400,000.00
应收账款	362,006,184.63	375,741,879.41
合计	362,756,184.63	376,141,879.41

1、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	750,000.00	400,000.00
商业承兑汇票		
合计	750,000.00	400,000.00

(2) 期末公司已质押的应收票据

无

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

无

2、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	2,699,315.91	0.66	2,699,315.91	100.00		2,699,315.91	0.65	2,699,315.91	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	407,071,291.31	99.34	45,065,106.68	11.07	362,006,184.63	414,124,221.03	99.35	38,382,341.62	9.27	375,741,879.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	409,770,607.22	100.00	47,764,422.59		362,006,184.63	416,823,536.94	100.00	41,081,657.53		375,741,879.41

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
靖江市天一国际购物中心有限公司	2,699,315.91	2,699,315.91	100.00	公司已破产
合计	2,699,315.91	2,699,315.91		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	348,101,360.31	17,405,068.01	5.00
1 至 2 年	31,658,021.05	3,165,802.11	10.00
2 至 3 年	4,025,247.69	1,207,574.30	30.00
3 年以上	23,286,662.26	23,286,662.26	100.00
合计	407,071,291.31	45,065,106.68	

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 6,682,765.06 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
重庆强宝贸易发展有限公司	39,164,543.32	9.56	1,958,227.17
武汉润升时尚服饰有限责任公司	13,387,527.38	3.27	669,376.37
天津一商友谊股份有限公司友谊商厦	11,550,374.58	2.82	577,518.73
唯品会（中国）有限公司	9,461,454.35	2.31	473,072.72
长春卓展时代百货有限公司	9,346,450.71	2.28	467,322.54
合计	82,910,350.34	20.24	4,145,517.53

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	24,128,087.75	98.25	16,116,283.86	99.32
1 至 2 年	430,932.31	1.75	111,020.58	0.68
合计	24,559,020.06	100.00	16,227,304.44	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例
联博瑞翔（北京）国际物流股份有限公司	3,004,541.84	12.23
桐乡茜妮服饰有限公司	2,450,200.14	9.98
上海厚坻实业有限公司	2,098,281.00	8.54
北京唯暖莹心服装服饰有限公司	1,856,344.13	7.56
DOOLIM IMEX CO.LTD	827,812.21	3.37
合计	10,237,179.32	41.68

(四) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	5,833,514.28	13,466,869.77
应收股利		797,354.58
其他应收款	60,144,628.08	31,729,124.04
合计	65,978,142.36	45,993,348.39

1、 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
定期存款	71,933.52	
理财利息	103,922.36	6,410,118.49
应收款项类投资	5,657,658.40	7,056,751.28
合计	5,833,514.28	13,466,869.77

2、 应收股利

(1) 应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	年初余额
珠海广发朗姿互联网时尚产业基金投资管理 有限公司		797,354.58
合计		797,354.58

3、 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	3,068,113.55	3.01	3,068,113.55	100.00		26,795,445.81	29.33	26,795,445.81	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	98,855,305.85	96.99	38,710,677.77	39.16	60,144,628.08	64,575,103.85	70.67	32,845,979.81	50.86	31,729,124.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	101,923,419.40	100.00	41,778,791.32		60,144,628.08	91,370,549.66	100.00	59,641,425.62		31,729,124.04

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	
青岛锦霓服装有限公司	3,068,113.55	3,068,113.55	100.00	对方单位已注销
合计	3,068,113.55	3,068,113.55		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	42,602,063.45	2,130,091.89	5.00
1 至 2 年	9,681,596.97	968,159.70	10.00
2 至 3 年	15,656,027.50	4,696,808.25	30.00
3 年以上	30,915,617.93	30,915,617.93	100.00
合计	98,855,305.85	38,710,677.77	

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,777,212.46 元。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	56,707,474.53	51,645,511.90
备用金、员工借款	7,061,244.93	4,787,425.60
其他	38,154,699.94	34,937,612.16
合计	101,923,419.40	91,370,549.66

(5) 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
青岛锦霓服装有限公司	加工费	3,068,113.55	3 年以上	3.01	3,068,113.55
贾绪平	押金	2,900,000.00	2-3 年	2.85	870,000.00
北京首都机场商贸有限公司	押金/保证金	2,263,723.20	1-2 年, 3 年以上	2.22	1,055,609.82
Duk so Park	保证金	3,062,411.96	2-3 年	3.00	918,723.59

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
Mizman Medical Center	保证金	3,062,411.96	1-2 年	3.00	306,241.20
合计		14,356,660.67		14.08	6,218,688.16

(五) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	69,647,851.04		69,647,851.04	54,940,676.26		54,940,676.26
低值易耗品	3,462,312.46		3,462,312.46	2,825,343.14		2,825,343.14
委托加工物资	10,717,325.57		10,717,325.57	19,225,562.30		19,225,562.30
在产品	7,525,292.73		7,525,292.73	4,046,558.36		4,046,558.36
库存商品	986,251,109.92	124,839,700.96	861,411,408.96	816,097,697.54	112,030,677.20	704,067,020.34
合计	1,077,603,891.72	124,839,700.96	952,764,190.76	897,135,837.60	112,030,677.20	785,105,160.40

2、 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或 转销	其他	
库存商品	112,030,677.20	12,809,023.76				124,839,700.96
合计	112,030,677.20	12,809,023.76				124,839,700.96

(六) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	年初余额
应收款项类投资	1,586,335,495.00	
其中：账面原值金额	1,600,000,500.00	
减值准备金额	13,665,005.00	
合计	1,586,335,495.00	

注：应收款项类投资为通过结构化主体芜湖晨恒、芜湖凯创、芜湖永健投资的固定收益类定向产品。具体情况见七、在其他主体中的权益（三）未纳入合并范围的结构化主体。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
店面装修费	23,711,905.44	16,028,744.98

项目	期末余额	年初余额
支付宝余额	3,987,398.24	10,840,423.37
租金及其他	13,409,819.40	10,377,567.54
银行理财	187,060,000.00	250,780,000.00
待抵扣进项税	11,160,709.41	20,440,910.00
预交税费	1,695,676.41	2,188,604.93
应收款项类投资	171,885,100.00	404,150,000.00
其中：账面原值金额	171,980,000.00	405,000,000.00
减值准备金额	94,900.00	850,000.00
合计	412,910,608.90	714,806,250.82

注：应收款项类投资为通过结构化主体芜湖晨恒、芜湖凯创、芜湖永健投资的固定收益类定向产品。具体情况见七、在其他主体中的权益（三）未纳入合并范围的结构化主体。

（八）可供出售金融资产

1、可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	346,927,263.80	72,162,740.52	274,764,523.28	157,409,985.37	63,074,304.33	94,335,681.04
其中：按公允价值计量	3,205,267.10		3,205,267.10	21,117,207.10		21,117,207.10
按成本计量	343,721,996.70	72,162,740.52	271,559,256.18	136,292,778.27	63,074,304.33	73,218,473.94
合计	346,927,263.80	72,162,740.52	274,764,523.28	157,409,985.37	63,074,304.33	94,335,681.04

2、期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务的摊余成本	3,688,675.77		3,688,675.77
公允价值	-483,408.67		-483,408.67
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	-483,408.67		-483,408.67
已计提减值金额			

3、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
HifashionGroupInc.	48,608,629.88			48,608,629.88	48,608,629.88			48,608,629.88	5.00	
WoongjinLilietteCo.,Ltd	9,163,663.01			9,163,663.01		7,395,873.27		7,395,873.27	11.52	
(株) Fashionplus	128,188.96		-0.03	128,188.99	128,182.84			128,182.84		
(株) WONIKInvestment	916,366.31		-5,802.63	922,168.94					0.84	
(株) CHACARES	3,054,554.34		78,407.78	2,976,146.56					1.71	
(株) 韩国时装流通物流中心	1,832,732.60			1,832,732.60		1,692,562.92		1,692,562.92	2.22	
(株) 中央传媒网	9,021,931.71			9,021,931.71	7,770,786.25			7,770,786.25	0.48	
SaeHwaVina	6,566,711.46		-0.05	6,566,711.51	6,566,705.36			6,566,705.36	45.89	
芜湖恒晖投资管理合伙企业(有限合伙)	2,000,000.00			2,000,000.00					48.00	
江苏中韩晨晖朗姿股权投资基金(有限合伙)	55,000,000.00			55,000,000.00					19.60	904,281.18
北京众海加速器科技有限公司		1,151,823.50		1,151,823.50					15.64	
芜湖晨恒时尚产业投资合伙企业(有限合伙)		136,350,000.00		136,350,000.00						
芜湖凯创时尚产业投资合伙企业(有限合伙)		70,000,000.00		70,000,000.00						
合计	136,292,778.27	207,501,823.50	72,605.07	343,721,996.70	63,074,304.33	9,088,436.19		72,162,740.52		904,281.18

(九) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
1. 合营企业											
L&P 化妆品有限公司	443,076,388.18		-34,229,212.92	29,601,036.33	-4,775,363.21	544,991.22	-5,161,680.54	15,923,608.85	444,979,767.91		
广州若羽臣科技股份有限公司	141,315,070.32			14,862,018.05		15,126,031.87	-1,800,000.00		169,503,120.24		
珠海广发互联网时尚产业基金(有限合伙)	25,041,446.94		-4,727,999.57	1,751,396.75	-11,170,548.45		-421,503.71		10,472,791.96		
珠海广发朗姿互联网时尚产业基金投资管理有限公司	2,000,310.48			371,055.10	-452,869.35				1,918,496.23		
北京众海加速器科技有限公司	973,777.30			178,046.20				-1,151,823.50			
梦想医院 DKH	9,246,601.23			329,979.56				75,049.36	9,651,630.15		
梦想医院 DMG	11,891,775.83			693,253.47				98,625.84	12,683,655.14		
(株) RAKWANG	2,824,751.44			-52,579.47				16,823.48	2,788,995.45		
芜湖焱宝资产管理有 限公司		2,550,000.00	-100,000.00	308,754.03					2,758,754.03		
小计	636,370,121.72	2,550,000.00	-39,057,212.49	48,042,960.02	-16,398,781.01	15,671,023.09	-7,383,184.25	14,962,284.02	654,757,211.11		
合计	636,370,121.72	2,550,000.00	-39,057,212.49	48,042,960.02	-16,398,781.01	15,671,023.09	-7,383,184.25	14,962,284.02	654,757,211.11		

(十) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1. 账面原值				
(1) 年初余额	225,937,007.32	251,674,748.27		477,611,755.59
(2) 本期增加金额	23,889,659.73	34,882,481.22		58,772,140.95
—外购				
—存货\固定资产\在建工程转入	22,404,011.88	33,188,400.10		55,592,411.98
—企业合并增加				
汇率变动影响	1,485,647.85	1,694,081.12		3,179,728.97
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	249,826,667.05	286,557,229.49		536,383,896.54
2. 累计折旧和累计摊销				
(1) 年初余额	47,181,008.15			47,181,008.15
(2) 本期增加金额	11,382,575.56			11,382,575.56
—计提或摊销	7,771,703.49			7,771,703.49
—存货\固定资产\在建工程转入	3,610,872.07			3,610,872.07
汇率变动影响				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	58,563,583.71			58,563,583.71
3. 减值准备				
(1) 年初余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	191,263,083.34	286,557,229.49		477,820,312.83
(2) 年初账面价值	178,755,999.17	251,674,748.27		430,430,747.44

(十一) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	年初余额
固定资产	395,036,989.87	398,732,635.10
固定资产清理		
合计	395,036,989.87	398,732,635.10

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	医疗设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	383,292,386.71	11,707,872.23	21,792,135.69	159,549,483.12	37,350,089.52	613,691,967.27
2.本期增加金额	30,938,127.54	6,087,556.50	2,640,210.95	10,543,675.26	11,248,775.38	61,458,345.63
(1) 购置		5,084,235.78	2,019,184.72	7,686,354.56	6,921,650.80	21,711,425.86
(2) 在建工程转入	29,880,027.46					29,880,027.46
(3) 企业合并增加		997,796.00	600,000.00	1,536,027.98	4,327,124.58	7,460,948.56
汇率变动影响	1,058,100.08	5,524.72	21,026.23	1,321,292.72		2,405,943.75
3.本期减少金额	22,404,011.88		879,538.70	9,907,906.67	16,058.38	33,207,515.63
(1) 处置或报废			879,538.70	9,907,906.67	16,058.38	10,803,503.75
(2) 转入投资性房地产	22,404,011.88					22,404,011.88
4.期末余额	391,826,502.37	17,795,428.73	23,552,807.94	160,185,251.71	48,582,806.52	641,942,797.27
二、累计折旧						
1.期初余额	60,578,376.47	6,181,363.44	16,747,181.17	118,907,679.54	12,544,731.55	214,959,332.17
2.本期增加金额	10,811,928.70	3,751,410.49	5,712,616.50	15,368,740.11	6,872,579.05	42,517,274.85
(1) 计提	10,503,003.90	3,522,218.75	5,492,130.93	13,373,973.31	5,282,703.37	38,174,030.26
(2) 企业合并增加		223,531.34	205,833.30	632,152.13	1,589,875.68	2,651,392.45
汇率变动影响	308,924.80	5,660.40	14,652.27	1,362,614.67		1,691,852.14
3.本期减少金额	3,617,305.47		770,088.15	6,183,406.00		10,570,799.62
(1) 处置或报废			770,088.15	6,174,154.73	9,251.27	6,953,494.15
(2) 转入投资性房地	3,617,305.47					3,617,305.47

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	医疗设备	合计
产						
4.期末余额	67,772,999.70	9,932,773.93	21,689,709.52	128,093,013.65	19,417,310.60	246,905,807.40
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	324,053,502.67	7,862,654.80	1,863,098.42	32,092,238.06	29,165,495.92	395,036,989.87
2.期初账面价值	322,714,010.24	5,526,508.79	5,044,954.52	40,641,803.59	24,805,357.96	398,732,635.10

3、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
哗叭江北工业园	9,416,493.09	刚建造完成，正在办理

(十二) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	年初余额
在建工程	98,687,594.33	85,420,755.89
工程物资	-	
合计	98,687,594.33	85,420,755.89

2、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
物流新项目 建设	89,433,153.66		89,433,153.66	49,119,882.95		49,119,882.95
朗姿女装购 物广场改造				4,346,824.32		4,346,824.32
西藏江北工 业园				7,091,995.28		7,091,995.28
信息系统提 升建设项目	3,003,318.22		3,003,318.22			
G2 号楼				17,876,604.20		17,876,604.20
其他	6,251,122.45		6,251,122.45	6,985,449.14		6,985,449.14
合计	98,687,594.33		98,687,594.33	85,420,755.89		85,420,755.89

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计投 入占预算比 例(%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
物流新项目 建设	180,000,000.00	49,331,313.52	40,101,840.14			89,433,153.66	49.69%	49.69%				募集资金
合计		49,331,313.52	40,101,840.14			89,433,153.66						

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	土地所有权	应用软件	专利权及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	129,945,942.87	245,752,077.89	33,589,280.17	48,363,928.89	457,651,229.82
2.本期增加金额		1,026,102.34	10,356,726.04	15,078,988.39	26,461,816.77
(1) 购置			10,356,726.04	15,078,988.39	25,435,714.43
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
汇率变动影响		1,026,102.34			1,026,102.34
3.本期减少金额		33,188,400.10	302,159.13	2,878,092.52	36,368,651.75
(1) 处置			302,159.13	2,878,092.52	3,180,251.65
(2) 转入投资 性房地产		33,188,400.10			33,188,400.10
4.期末余额	129,945,942.87	213,589,780.13	43,643,847.08	60,564,824.76	447,744,394.84
二、累计摊销					
1.期初余额	17,898,384.30		16,476,546.93	5,253,064.53	39,627,995.76
2.本期增加金额	2,688,935.41		13,587,033.35	10,407,093.87	26,683,062.63
(1) 计提	2,688,935.41		13,587,033.35	10,407,093.87	26,683,062.63
汇率变动影响					
3.本期减少金额					
(1) 处置			17,254.93	742,548.28	759,803.21
4.期末余额	20,587,319.71		30,046,325.35	14,917,610.12	65,551,255.18
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	109,358,623.16	213,589,780.13	13,597,521.73	45,647,214.64	382,193,139.66
2.期初账面价值	112,047,558.57	245,752,077.89	17,112,733.24	43,110,864.36	418,023,234.06

(十四) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
四川米兰柏羽医学美容医院有限公司	230,238,375.61					230,238,375.61
四川晶肤医学美容医院有限公司	30,561,028.18					30,561,028.18
西安晶肤医疗美容有限公司	25,231,570.79					25,231,570.79
重庆晶肤医疗美容有限公司	9,632,855.87					9,632,855.87
深圳米兰柏羽医疗美容门诊部有限公司	24,032,177.51					24,032,177.51
长沙市芙蓉区晶肤医疗美容有限公司	7,463,814.81					7,463,814.81
株式会社阿卡邦	43,224,143.66					43,224,143.66
成都青羊光华晶肤医疗美容诊所有限公司	436,539.48					436,539.48
成都高新锦城晶肤医疗美容诊所有限公司	292,913.21					292,913.21
西安市新城区晶肤医疗美容有限公司	214,320.24					214,320.24
陕西高一生医疗美容医院有限公司		221,487,184.64				221,487,184.64
合计	371,327,739.36	221,487,184.64				592,814,924.00

2、 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
株式会社阿卡邦		43,224,143.66				43,224,143.66
合计		43,224,143.66				43,224,143.66

注一、商誉减值测试方法

公司商誉减值测试的资产组由形成商誉涉及的资产构成，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。其中组成资产组的资产包括固定资产、无形资产等。

1、公司按照四川米兰柏羽医学美容医院有限公司（以下简称“四川米兰”）、陕西高一生医疗美容医院有限公司（以下简称“高一生”）等单位形成商誉的资产组预计未来现金流量的现值计算各个包含商誉资产组的可收回金额，预计未来现金流量根据公司管理层批准的 5 年期现金流量预测为基础，公司根据历史实际经营数据、行业发展趋势、预期收入、增长率、毛利率等指标编制预测未来 5 年现金流量，5 年预测期结束以后的现金流量进入永续期。

2、按照现金流与折现率口径一致的原则选取加权平均资本成本作为折现率，对预测

的四川米兰、高一生等单位与商誉有关资产组的净现金流量进行折现作为可收回金额，资产组或资产组组合的可收回金额与其账面价值的确定基础应保持一致，根据包含商誉的资产组账面价值与资产组的可收回金额进行比较以确认被投资单位商誉是否存在减值。

注二、商誉减值测试过程

1、截止 2018 年 12 月 31 日，公司对收购四川米兰、高一生等单位形成的商誉进行了减值测试。

首先，将归属于母公司股东的商誉账面价值加上归属于少数股东的账面价值调整为全部商誉账面价值，确认包含商誉的各资产组的账面价值。

然后，将包含商誉的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定商誉是否发生了减值。

2、参数选取

(1) 第 i 年的自由现金流 R_i 的确定

(预测期内每年)净现金流量=税后净利润+折旧及摊销+利息费用×(1-所得税率)-资本性支出-营运资金追加额

预测期现金流量是由四川米兰、高一生等单位管理层根据中长期规划进行的预测。综合考虑企业所处行业平均增长率、历史年度的经营状况、未来的战略规划、市场营销计划及行业政策影响等进行预测。

(2) 折现率

为与本次预测的企业自由现金流量口径保持一致，本次估值折现率采用国际上通常使用的 WACC 模型进行计算。WACC(加权平均资金成本)指的是将企业股东的预期回报率和付息债权人的预期回报率按照企业资本结构中所有者权益和付息债务所占的比例加权平均计算的预期回报率。

(十五) 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	期末余额
门店装修费	15,577,731.47	53,609,577.03	10,712,423.56		58,474,884.94
整形医院装修费	95,090,570.10	2,881,075.22	9,929,215.86		88,042,429.46
其他	2,667,544.73	1,233,299.61	1,368,732.67		2,532,111.67
合计	113,335,846.30	57,723,951.86	22,010,372.09		149,049,426.07

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
资产减值准备	230,989,609.90	40,424,484.61	230,051,160.73	41,347,163.90
经销商预计退换货	26,156,989.91	3,142,461.61	36,915,219.12	7,027,722.31
未实现利润	86,745,394.79	18,864,848.66	22,064,392.65	4,619,804.88
可抵扣亏损	224,476,404.29	50,275,546.47	233,598,561.11	48,280,636.19
可供出售金融资产公允 价值变动	17,005,363.97	3,741,180.07	14,238,547.59	3,132,480.47
预提费用及其他	42,341,355.76	3,026,604.61	2,046,802.24	450,296.48
合计	627,715,118.62	119,475,126.03	538,914,683.44	104,858,104.23

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
非同一控制企业合并 资产评估增值	443,732,209.67	97,621,086.13	442,369,557.79	97,321,302.72
无形资产			1,886,699.77	415,073.95
应收利息	14,178.66	3,119.31	209,364.01	46,060.08
子公司合伙企业的未 分配利润			4,327,619.42	389,485.75
其他	1,006,906.40	221,519.42	322,778.01	71,011.16
合计	444,753,294.73	97,845,724.86	449,116,019.00	98,242,933.66

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付工程建设款	14,814,145.46	1,715,226.88
预付设备款		5,000,000.00
存放在第三方的辞退准备金	1,813,046.89	1,242,810.58
股权投资款		72,000,000.00
应收款项类投资	500,689,350.00	2,060,408,505.00
其中：原值金额	504,285,000.00	2,077,900,500.00
减值准备金额	3,595,650.00	17,491,995.00
合计	517,316,542.35	2,140,366,542.46

注：应收款项类投资为通过结构化主体芜湖晨恒、芜湖凯创、芜湖永健投资的固定收益类定向产品。具体情况见七、在其他主体中的权益（三）未纳入合并范围的结构化主体。

(十八) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押借款		
保证借款	1,128,906,600.00	644,264,952.60
信用借款	50,000,000.00	100,000,000.00
抵押+保证借款	598,157,679.99	335,920,482.36
质押+保证借款		12,400,000.00
委贷		447,000,000.00
合计	1,777,064,279.99	1,539,585,434.96

短期借款分类的说明：

注 1：保证借款

(1) 截止 2018 年 12 月 31 日，朗姿股份取得厦门国际银行北京分行短期借款人民币 9,600.00 万元，由申东日先生提供保证担保；

(2) 截止 2018 年 12 月 31 日，朗姿股份短期借款余额人民币合计 72,000.00 万元，由申东日先生和翁洁女士提供保证担保。

(3) 朗姿股份取得平安银行授信贷款，贷款额度为 1,500.00 万美元，由宁波银行股份有限公司开立的以平安银行离岸业务部为受益人的融资性保函作为担保，截止 2018 年 12 月 31 日，该借款余额为 1,300.00 万美元，折合人民币 8,922.16 万元。

(4) 截至 2018 年 12 月 31 日，朗姿股份子公司西藏哗叽取得中国银行山南支行借款人民币 5,000.00 万元，由朗姿股份和申东日提供保证担保。

(5) 朗姿股份的子公司朗姿韩亚资管取得民生银行借款人民币 9,930.00 万元，由 KEB 韩亚银行香港分行开立的备用信用证提供担保，截至 2018 年 12 月 31 日，该项借款余额为人民币 9,668.50 万元；

(6) 截至 2018 年 12 月 31 日，朗姿韩亚资管取得新韩银行北京分行短期借款人民币 5,000.00 万元，此项借款由朗姿股份提供担保；

(7) 截至 2018 年 12 月 31 日，朗姿韩亚资管取得新韩银行北京分行短期借款人民币 2,700.00 万元，此项借款由韩亚香港出具备用信用证作为担保。

注 2：抵押+保证借款

(1) 朗姿股份向北京银行股份有限公司顺义支行提供土地及在建工程抵押，

抵押朗姿股份有限公司自有的顺义区马坡镇荆卷村西土地使用权及在建工程，同时申东日、西藏哗叽服饰有限公司担保提供连带责任保证。截至 2018 年 12 月 31 日，该项保证下的借款余额为人民币 2.9 亿元。

(2) 朗姿股份向韩亚银行（中国）有限公司北京分行提供房产抵押，抵押的房产为位于朝阳区大郊亭南街 3 号院 1 号楼的朗姿大厦，并同时由申东日先生提供连带责任保证担保，韩亚银行（中国）有限公司据此给香港韩亚银行开具 5,141.00 万美元备用信用证。香港韩亚银行据此备用信用证向朗姿时尚（香港）有限公司提供借款 4,054.00 万美元，换银韩亚环球财务有限公司据此备用信用证向朗姿时尚（香港）有限公司提供借款 436.00 万美元，截至 2018 年 12 月 31 日，该项保证下的借款余额折合人民币为 30,815.77 万元。

(3)

(十九) 应付票据及应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	147,215,800.92	121,954,327.39
合计	147,215,800.92	121,954,327.39

1、 应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	期末余额	年初余额
货款	125,930,292.08	112,559,670.57
工程款	21,285,508.84	9,394,656.82
合计	147,215,800.92	121,954,327.39

(二十) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
货款	169,458,819.88	76,768,509.85
合计	169,458,819.88	76,768,509.85

(二十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	31,092,605.64	513,847,534.28	499,627,023.86	45,313,116.06
离职后福利-设定提存计划		37,966,722.77	37,640,357.70	326,365.07

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利		22,677.11	22,677.11	
一年内到期的其他福利				
合计	31,092,605.64	551,836,934.16	537,290,058.67	45,639,481.13

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	30,940,670.25	459,739,358.49	446,054,520.27	44,625,508.47
(2) 职工福利费		4,289,250.61	4,289,250.61	
(3) 社会保险费		22,337,531.44	22,012,173.95	325,357.49
其中：医疗保险费		19,741,385.78	19,440,275.67	301,110.11
工伤保险费		1,011,521.02	987,202.11	24,318.91
生育保险费		1,584,624.64	1,584,696.17	-71.53
(4) 住房公积金		19,504,364.70	19,371,374.70	132,990.00
(5) 工会经费和职工教育经费	151,935.39	859,125.01	781,800.30	229,260.10
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 非货币性福利		7,117,904.03	7,117,904.03	
合计	31,092,605.64	513,847,534.28	499,627,023.86	45,313,116.06

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		36,348,030.87	36,060,254.03	287,776.84
失业保险费		1,618,691.90	1,580,103.67	38,588.23
企业年金缴费				
合计		37,966,722.77	37,640,357.70	326,365.07

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	7,307,697.40	9,923,743.89
企业所得税	16,776,855.36	15,299,128.11
个人所得税	1,623,268.58	1,339,092.71
城市维护建设税	397,436.73	630,487.99
教育费附加	382,563.42	758,267.59
其他	264,652.86	142,483.31
合计	26,752,474.35	28,093,203.60

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	3,301,261.46	4,731,382.02
应付股利		
其他应付款	176,186,069.14	202,568,264.11
合计	179,487,330.60	207,299,646.13

1、 应付利息

项目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	709,031.38	2,372,838.69
短期借款应付利息	2,592,230.08	2,358,543.33
合计	3,301,261.46	4,731,382.02

2、 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
押金/质保金	142,999,917.04	141,690,090.85
代扣代缴税金	2,903,427.62	3,009,407.46
其他	30,282,724.48	57,868,765.80
合计	176,186,069.14	202,568,264.11

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
短期应付债券		911,419,666.57
预计替换货	25,327,991.88	36,915,219.12
递延收益	1,253,122.72	2,040,388.84
其他	1,622,397.27	1,454,342.19
合计	28,203,511.87	951,829,616.72

短期应付债券的增减变动：

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	...	期末余额
2017 年第一期短期融资券	100 元	2017/8/14	1 年	500,000,000.00	509,704,205.21		20,732,587.25		530,436,792.46		-
2017 年第二期短期融资券	100 元	2017/11/20	1 年	400,000,000.00	401,715,461.36		26,993,972.60		428,709,433.96		-
合计				900,000,000.00	911,419,666.57	-	47,726,559.85	-	959,146,226.42	-	-

(二十五) 长期借款

长期借款分类：

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	5,434,648.96	6,597,837.38
保证借款	90,000,000.00	100,000,000.00
合计	95,434,648.96	106,597,837.38

注：（1）朗姿股份孙公司株式会社 Designskin 收到企业银行江南金融中心长期借款 659.7 万元，该借款由株式会社 Designskin 韩国首尔市南扬州物流中心土地和建筑设定抵押。截至 2018 年 12 月 31 日，借款余额为 543.46 万元。

注（2）2017 年 8 月 8 日，朗姿韩亚资管与韩亚银行（中国）有限公司北京分行签订了编号为“HB17203023”的流动资金贷款合同，贷款金额为 1.00 亿元整，贷款期限为 2017 年 8 月 11 日起至 2020 年 8 月 10 日，此贷款合同由朗姿股份提供连带责任保证担保，2017 年 8 月 8 日，朗姿股份与韩亚银行（中国）有限公司北京分行签订了编号为“HB17209004”的保证合同；朗姿韩亚资管与韩亚银行（中国）有限公司北京分行签订了编号为“HB17248007”的流动资金循环额度授信协议，授信额度为 1.00 亿元整，抵押期间为 2017 年 8 月 10 日至 2020 年 8 月 10 日。截至 2018 年 12 月 31 日，该贷款合同下借款余额为人民币 0.9 亿元整。

(二十六) 应付债券

1、 应付债券明细

项目	期末余额	年初余额
公司债券	420,153,040.00	
合计	420,153,040.00	

2、 应付债券的增减变动：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
18 朗姿 01	100 元	2018/3/19	5 年	400,000,000.00		400,000,000.00	22,399,999.98	-2,246,959.98		420,153,040.00
合计				400,000,000.00		400,000,000.00	22,399,999.98	-2,246,959.98		420,153,040.00

(二十七) 预计负债

项目	期末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	828,998.01		注 1/2/3
合计	828,998.01		

注 1、西安高一生广告合同纠纷：西安路客文化传播有限公司诉陕西高一生合同纠纷，要求其收回现金储值卡并向原告支付广告费用及违约金。此案于 2018 年 8 月 30 日第一次开庭，截止 2018 年 12 月 31 日，此案一审审理过程中。高一生根据原告提出的赔偿要求，按全额成本计提预计负债 635,601.01 元。2019 年 3 月 19 日，此案已结案判决。法院判决驳回原告路客文化传播有限公司的诉讼请求。

注 2、四川米兰医疗纠纷：杜雪梅诉四川米兰支付医疗赔偿金、后续治疗费及精神损害抚慰金，法院已受理，原告正在申请司法鉴定。四川米兰结合现有情况判断，已全额计提预计负债 119,421.00 元。此案于 2019 年 3 月 28 日双方达成和解：一、被告四川米兰于 2019 年 4 月 20 日前向原告杜雪梅支付人民币 80,548.5 元。二、原告杜雪梅放弃其他诉讼请求。三、上述款项支付后，原、被告双方就医疗损害责任纠纷所产生的权利义务就此结清。任何一方不得以任何理由、任何方式向另一方再行主张任何权利。此款项四川米兰已支付。

注 3、西安高一生医疗纠纷：纷汤晓燕诉陕西高一生支付医疗费、后续医疗费、误工费、交通费、精神损害抚慰金待鉴定明确后主张。此案于 2 月 18 日第一次开庭，原告正在申请司法鉴定。高一生根据原告提出的赔偿要求，结合现有情况判断，计提预计负债 73,976.00 元。

(二十八) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	7,577,430.26	2,064,015.56		9,641,445.82	
合计	7,577,430.26	2,064,015.56		9,641,445.82	

涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
泽贴尔产业推进项目	7,577,430.26	2,064,015.56			9,641,445.82	与资产相关
合计	7,577,430.26	2,064,015.56			9,641,445.82	

注 1：根据山发改农经（2014）1103 号《关于山南地区乃东县泽贴尔产业推进建设项目的立项批复》文件内容，为支持和推进岷叭民族手工业事业的发展，同意在山南市江北工业园投资包括建设厂房、仓库、办公楼等固定资产在内的民族手工业产

业园区。项目总投资 2275 万元。其中自有资金 500 万元，政府补助金额 1775 万元。
朗姿股份子公司西藏哗叽与乃东区民族哗叽手工编织专业合作社关于合作共建山南市乃东区“泽贴尔产业推进项目”达成协议，项目尚在建设期，符合政府补助确认条件，与资产相关，计入递延收益。

(二十九) 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
主营业务	2,626,806,290.84	1,103,643,692.91	2,328,000,163.04	989,956,138.33
其他业务	34,743,611.94	15,598,014.94	25,265,788.36	13,786,538.74
合计	2,661,549,902.78	1,119,241,707.85	2,353,265,951.40	1,003,742,677.07

(三十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	5,894,161.64	6,650,722.69
教育费附加	5,214,027.75	5,913,988.42
房产税	4,612,780.92	3,761,333.04
其他	4,550,016.59	1,575,241.24
合计	20,270,986.90	17,901,285.39

(三十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	339,802,141.31	259,599,047.72
广告宣传费	131,956,361.03	54,457,030.54
商场费用	214,025,681.77	182,934,865.18
装修费用	53,697,688.46	35,205,623.57
办公费	34,961,206.20	22,592,831.06
交通运输费	22,080,979.16	18,377,884.19
店铺托管费	118,581,076.57	104,457,675.11
租赁费	21,399,982.01	25,429,636.16
其他费用	20,000,217.11	69,314,082.45
合计	956,505,333.62	772,368,675.98

(三十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	136,410,130.46	120,190,963.63
研发、设计费		

项目	本期发生额	上期发生额
办公、差旅费	37,293,245.09	27,822,325.99
折旧与摊销	40,689,679.19	42,419,533.00
租赁费用	12,252,270.01	5,955,515.31
中介服务费	32,787,021.84	28,004,977.61
业务招待费	6,188,586.76	3,102,254.97
其他费用	33,882,902.63	35,285,576.73
合计	299,503,835.98	262,781,147.24

(三十三) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	54,202,033.63	52,566,633.24
打样及样衣费用	13,135,487.87	12,268,923.83
设计咨询费	8,763,681.59	7,734,514.37
差旅费	1,137,906.05	1,159,986.52
折旧摊销及其他	5,437,380.33	6,201,498.14
合计	82,676,489.47	79,931,556.10

(三十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	173,460,303.63	60,422,319.12
减：利息收入	1,685,096.69	3,759,568.45
汇兑损益	3,962,648.44	6,525,399.59
手续费及其他	8,528,480.39	11,352,368.12
合计	184,266,335.77	74,540,518.38

(三十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	12,547,463.02	9,798,123.93
存货跌价损失	12,809,023.76	-9,225,719.51
其他流动资产、其他非流动资产（应收款项类投资）	-986,440.00	18,341,995.00
可供出售金融资产减值损失	9,088,436.19	48,608,629.88
商誉减值损失	43,224,143.66	
合计	76,682,626.63	67,523,029.30

(三十六) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
产业发展扶持资金	10,947,400.00	24,255,100.00	与收益相关
芜湖市镜湖区荆山公共服务中心补 贴-扶持企业发展专项基金	3,741,799.29	1,126,200.00	与收益相关
个税的手续费返还	1,008,575.12		与收益相关
博士后科研资金补贴	220,000.00		与收益相关
博士后工作站经费	30,000.00	100,000.00	与收益相关
社保局稳岗补助	18,595.97	87,554.92	与收益相关
武侯区按照经济贡献奖励	15,200.00		与收益相关
17 年街道办奖励报表人员的奖励	1,200.00		与收益相关
合计	15,982,770.38	25,568,854.92	

(三十七) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
1、理财收益	16,910,362.77	25,082,094.07
2、权益法核算的长期股权投资收益	48,042,960.01	40,856,725.90
(1) 株式会社阿卡邦	-	
(2) 广州若羽臣科技股份有限公司	14,862,018.05	11,363,481.89
(3) 北京众海加速器科技有限公司	178,046.20	302,069.23
(4) 珠海广发朗姿互联网时尚产业基金投资管理有限 公司	371,055.10	550,085.10
(5) 珠海广发互联网时尚产业基金(有限合伙)	1,751,396.75	-125,794.91
(6) L&P 化妆品有限公司	29,601,036.32	28,536,167.52
(7) 梦想医院 DKH	329,979.56	14,263.16
(8) 梦想医院 DMG	693,253.47	308,977.88
(9) (株) RAKWANG	-52,579.47	-92,523.97
(10) 芜湖焱宝资产管理有限公司	308,754.03	
3、处置长期股权投资产生的投资收益	18,632,294.00	
4、可供出售金融资产在持有期间的投资收益	904,281.18	
5、可供出售金融资产处置损益		-875,476.28
6、投资收益-金融资产-应收款项	216,618,814.71	58,427,509.63
合计	301,108,712.67	123,490,853.32

(三十八) 资产处置收益

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
固定资产处置收益	55,415.34	346,333.18	55,415.34
合计	55,415.34	346,333.18	55,415.34

(三十九) 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
盘盈利得	265,861.43		265,861.43
其他	3,020,662.42	4,785,760.66	3,020,662.42
合计	3,286,523.85	4,785,760.66	3,286,523.85

(四十) 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
对外捐赠	1,669,767.70	383,622.14	1,669,767.70
盘亏损失	4,240,962.56		4,240,962.56
非流动资产毁损报废损失	4,401,577.04	1,716,140.72	4,401,577.04
其他	5,056,118.20	6,149,322.41	5,056,118.20
合计	15,368,425.50	8,249,085.27	15,368,425.50

(四十一) 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	38,143,128.68	26,652,580.62
递延所得税费用	-15,014,230.60	786,754.99
合计	23,128,898.08	27,439,335.61

(四十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	290,496,669.13	银行抵押
韩国阿卡邦土地和建筑物受限	427,393,413.84	借款及租赁保证金抵押
合计	717,890,082.97	

(四十三) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	
其中：美元	151,861.10	6.86	1,042,253.10
欧元			
港币			

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
韩元	1,060,711,191.00	162.66	6,521,032.77
短期借款			
其中：美元	57,900,000.00	6.86	397,379,280.00
应付账款			
其中：美元	620,772.53	6.86	4,260,486.07
欧元	29,609.40	7.85	232,353.86
港币	173,377.43	0.88	151,913.30
韩元	677,600.00	162.66	4,165.74
预付账款			
其中：美元	121,896.05	6.86	836,596.97
欧元	10,907.19	7.85	85,592.01
港币	3,805,660.80	0.88	3,334,519.99
其他应收款			
其中：美元	139,377.53	6.86	956,575.87
欧元	64,388.28	7.85	505,274.14
港币	1,636,753.00	0.88	1,434,122.98

2、 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因

1、株式会社阿卡邦为朗姿股份于 2016 年 8 月收购合并，纳入合并范围的韩国设立并经营的公众公司。主要经营地为韩国，主要交易币种为韩元，记账本位币为韩元。

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	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
陕西高一生医疗美容医院有限公司	2018/1/31	266,964,493.00	100.00	购买	2018/1/31	控制权转移	118,934,133.60	22,691,880.07

注 1: 2017 年 12 月 28 日朗姿医疗与高一生全部股东签订收购协议, 收购高一生 100% 股权。截止 2018-1-31 日股权收购款累计已支付 17,100 万元, 累计支付已达到收购价款总金额的 64.05% 并且 1 月 31 日工商变更登记已经完成, 所以我们认为截止 2018 年 1 月 31 日朗姿医疗已取得高一生的控制权。

2、 合并成本及商誉

	高一生
合并成本	
— 现金	266,964,493.00
— 非现金资产的公允价值	
— 发行或承担的债务的公允价值	
— 发行的权益性证券的公允价值	
— 或有对价的公允价值	
— 购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
— 其他	
合并成本合计	266,964,493.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	45,477,308.36
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	221,487,184.64

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	高一生	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	92,015,401.36	92,015,401.36
货币资金	2,389,256.65	2,389,256.65
应收款项	41,693,784.77	41,693,784.77
存货	1,676,671.17	1,676,671.17
其他流动资产	37,719,033.33	37,719,033.33
固定资产	4,809,556.11	4,809,556.11
长期待摊费用	2,881,075.22	2,881,075.22
递延所得税资产	358,524.11	358,524.11
负债：	46,538,093.00	46,538,093.00
借款	35,401,666.54	35,401,666.54
应付款项	11,136,426.46	11,136,426.46
递延所得税负债		
净资产	45,477,308.36	45,477,308.36
减：少数股东权益		
取得的净资产	45,477,308.36	45,477,308.36

(二) 其他原因的合并范围变动

1、 新设子、孙公司情况

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	
朗姿韩亚（香港）投资管理有限公司	香港	香港	投资及投资咨询		72.42	设立
北京麦可利商业管理有限公司	北京	北京	商业管理	20.00	25.35	设立

2、 新设子、孙公司情况

报告期内，朗姿医疗作为执行事务合伙人，设立如下合伙企业：

合伙企业	设立日期	注册资本	认缴出资比例
莘县元恒企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2018/7/25	4,360,000.00	0.23%

截止 2018 年 12 月 31 日，朗姿医疗对已设立的上述合伙企业均未实缴出资。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京朗姿服饰有限公司	北京市	北京市	服装	74.90	25.10	设立
朗姿国际贸易有限公司	北京市	北京市	服装	100.00		设立
西藏哗叽服饰有限公司	西藏自治区山南地区	西藏自治区山南地区	服装	100.00		设立
北京卓可服装有限公司	北京市	北京市	服装	100.00		同一控制下企业合并
北京莱茵服装有限公司	北京市	北京市	服装		100.00%	设立
朗姿(韩国)有限公司	韩国首尔市	韩国首尔市	服装	100.00		设立
服装控股有限公司	香港特别行政区	香港特别行政区	服装	100.00		非同一控制下企业合并
朗姿时尚(香港)有限公司	香港特别行政区	香港特别行政区	服装	100.00		设立
北京朗姿韩亚资产管理有限公司	北京市	北京市	资产管理	72.42		设立
四川米兰柏羽医学美容医院有限公司	成都市	成都市	医疗美容		41.17	非同一控制下企业合并
四川晶肤医学美容医院有限公司	成都市	成都市	医疗美容		41.17	非同一控制下企业合并
西安晶肤医疗美容有限公司	西安市	西安市	医疗美容		41.17	非同一控制下企业合并
重庆晶肤医疗美容有限公司	重庆市	重庆市	医疗美容		41.17	非同一控制下企业合并
深圳米兰柏羽医疗美容门诊部有限公司	深圳市	深圳市	医疗美容		41.17	非同一控制下企业合并
长沙市芙蓉区晶肤医疗美容有限公司	长沙市	长沙市	医疗美容		41.17	非同一控制下企业合并
株式会社阿卡邦	韩国首尔市	韩国	服装		26.53	非同一控制下企业合并
阿卡邦(中国)日用品有限公司	天津	天津	贸易	39.00	13.53	设立
山南晨鼎实业发展有限公司	西藏	西藏	服饰国内贸易; 企业管理; 服饰、		72.42	设立

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	
			文化产业项目开发、项目策划、项目服务；市场调查。			
芜湖恒鼎投资管理有限公司	安徽省芜湖	安徽省芜湖	资产管理；项目投资；投资咨询。		72.42	设立
芜湖元康投资管理有限公司	安徽省芜湖	安徽省芜湖	投资管理，资产管理。		72.42	设立
芜湖元祐投资管理有限公司	安徽省芜湖	安徽省芜湖	投资管理；资产管理。		72.42	设立
山南元嘉实业发展有限公司	西藏	西藏	服饰国内贸易；企业管理；服饰、文化产业项目开发、项目策划、项目服务；市场调查。		72.42	设立
朗姿医疗管理有限公司	成都市	成都市	医疗美容	58.81		设立
成都青羊光华晶肤医疗美容诊所有限公司	成都市	成都市	医疗美容		29.05	非同一控制下企业合并
成都高新锦城晶肤医疗美容诊所有限公司	成都市	成都市	医疗美容		29.05	非同一控制下企业合并
西安市新城区晶肤医疗美容有限公司	西安市	西安市	医疗美容		14.11	非同一控制下企业合并
朗姿韩亚（香港）投资管理有限公司	香港	香港	投资及投资咨询		72.42	设立
北京麦可利商业管理有限公司	北京	北京	商业管理	20.00	25.35	设立
陕西高一生医疗美容医院有限公司	西安	西安	医疗美容		58.81	非同一控制下企业合并

收购完成后，朗姿股份对朗姿医疗及下属子公司的持股比例情况如下：

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	
朗姿医疗管理有限公司	成都市	成都市	医疗美容	100.00		设立
四川米兰柏羽医学美容医院有限公司	成都市	成都市	医疗美容		70.00	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	
四川晶肤医学美容医院有限公司	成都市	成都市	医疗美容		70.00	非同一控制下企业合并
西安晶肤医疗美容有限公司	西安市	西安市	医疗美容		70.00	非同一控制下企业合并
重庆晶肤医疗美容有限公司	重庆市	重庆市	医疗美容		70.00	非同一控制下企业合并
深圳米兰柏羽医疗美容门诊部有限公司	深圳市	深圳市	医疗美容		70.00	非同一控制下企业合并
长沙市芙蓉区晶肤医疗美容有限公司	长沙市	长沙市	医疗美容		70.00	非同一控制下企业合并
成都青羊光华晶肤医疗美容诊所有限公司	成都市	成都市	医疗美容		49.40	非同一控制下企业合并
成都高新锦城晶肤医疗美容诊所有限公司	成都市	成都市	医疗美容		49.40	非同一控制下企业合并
西安市新城区晶肤医疗美容有限公司	西安市	西安市	医疗美容		24.00	非同一控制下企业合并
陕西高一生医疗美容医院有限公司	西安	西安	医疗美容		100.00	非同一控制下企业合并

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广州若羽臣科技股份有限公司	广州	广州	信息电子技术、贸易	16.43		权益法核算
珠海广发朗姿互联网时尚产业基金投资管理有限公司	珠海	珠海	投资	45.00		权益法核算
珠海广发互联网时尚产业基金(有限合伙)	珠海	珠海	投资	23.64		权益法核算
L&P 化妆品有限公司	韩国	韩国	化妆品	9.10		权益法核算
Dream Korea Holdings	韩国	韩国	医疗美容	20.00		权益法核算
Dream Medical Group	韩国	韩国	医疗美容	20.00		权益法核算
(株) RAKWANG	韩国	韩国	印染	40.00		权益法核算
芜湖焱宝资产管理有限公司	芜湖	芜湖	资产管理	49.00		权益法核算

2、重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	广州若羽臣科技 股份有限公司	L&P 化妆品有限 公司	广州若羽臣科技 股份有限公司	L&P 化妆品有限 公司
流动资产	622,920,631.18	1,146,134,277.06	395,128,180.48	1,378,401,792.24
非流动资产	12,089,978.04	1,063,638,822.78	20,484,286.61	633,425,984.63
资产合计	635,010,609.22	2,209,773,099.85	415,612,467.09	2,011,827,776.87
流动负债	160,067,467.20	218,737,000.64	114,570,737.65	246,319,677.00
非流动负债		11,374,832.72		14,163,201.12
负债合计	160,067,467.20	230,111,833.36	114,570,737.65	260,482,878.12
少数股东权益		55,376,217.61	-116,662.68	36,005,746.61
归属于母公司股东 权益	474,943,142.02	1,979,661,266.48	301,158,392.12	1,715,339,152.14
营业收入	933,411,922.71	1,931,566,959.75	673,636,637.61	1,948,641,690.20
净利润	83,784,748.94	288,115,478.53	63,013,449.63	284,906,530.00
其他综合收益		-53,748,945.00		-364,092.85
综合收益总额	83,784,748.94	234,366,533.53	63,013,449.63	284,542,437.15
本年度收到的来自 联营企业的股利		5,161,680.54	1,080,000.00	

(三) 在纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

合伙企业	设立日期	注册资本	认缴出资比例
莘县天韵企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2017/7/13	670,000.00	1.49%
莘县天衡企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2017/7/13	3,970,000.00	0.25%
莘县启源企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2017/11/27	2,530,000.00	0.40%
莘县运恒企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2017/7/13	2,052,000.00	0.58%
莘县元恒企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2018/7/25	4,360,000.00	0.23%

截止 2018 年 12 月 31 日，朗姿医疗对已设立的上述合伙企业均未实缴出资。

(四) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

1、2017 年 7 月 10 日，芜湖恒晖投资管理合伙企业（有限合伙）、山南晨鼎实业发展有限公司和北京唐古拉投资管理有限公司在北京签订合伙协议，设立芜湖晨恒时尚产业投资合伙企业（有限合伙）。截止 2018 年 12 月 31 日山南晨鼎实业发展有限公司累计向合伙企业投资金额 1,027,115,000.00 元。

合伙人	认缴出资额	出资比例 (%)	出资方式	合伙人类型
芜湖恒晖投资管理合伙企业 (有限合伙)	1,000,000.00	0.04	货币	普通合伙人
山南晨鼎实业发展有限公司	1,500,000,000.00	49.98	货币	有限合伙人
北京唐古拉投资管理有限公司	1,500,000,000.00	49.98	货币	有限合伙人
合计	3,001,000,000.00	100.00		

注：子公司山南晨鼎累计向芜湖晨恒时尚产业投资合伙企业 (有限合伙) (以下简称“芜湖晨恒”) 出资 102,711.50 万元。芜湖晨恒将该等资金具体运用如下：金额 (万元)

类型	期限	余额
应收款项类金融资产	一年以内	82,198.00
	一年以上	6,878.50
	小计	89,076.50
可供出售金融资产		13,635.00
合计		102,711.50

2、2017 年 9 月 27 日，芜湖恒晖投资管理合伙企业 (有限合伙)、山南晨鼎实业发展有限公司与和泓控股集团有限公司，设立芜湖凯创时尚产业投资合伙企业 (有限合伙)。截止 2018 年 12 月 31 日芜湖晨恒时尚产业投资合伙企业 (有限合伙) 累计向合伙企业投资金额 223,000,000.00 元。

合伙人	认缴出资额	出资比例 (%)	出资方式	合伙人类型
芜湖恒晖投资管理合伙企业 (有限合伙)	500,000.00	0.04	货币	普通合伙人
山南晨鼎实业发展有限公司	500,500,000.00	49.98	货币	有限合伙人
和泓控股集团有限公司	500,000,000.00	49.98	货币	有限合伙人
合计	1,001,000,000.00	100.00		

注：子公司山南晨鼎累计向芜湖凯创时尚产业投资合伙企业 (有限合伙) (以下简称“芜湖凯创”) 出资 53,750.05 万元。芜湖凯创将该等资金具体运用如下：金额 (万元)

类型	期限	余额
应收款项类金融资产	一年以内	36,200.05
	一年以上	10,550.00
	小计	46,750.05
可供出售金融资产		7,000.00
合计		53,750.05

3、2017 年 11 月 22 日，芜湖恒晖投资管理合伙企业 (有限合伙)、山南晨鼎实业发展有限公司与河南雅豪商业管理有限公司，设立芜湖永健时尚产业投资合伙企业 (有

限合伙)。截止 2018 年 12 月 31 日山南晨鼎实业发展有限公司累计向合伙企业投资金额 918,000,000.00 元。

合伙人	认缴出资额	出资比例(%)	出资方式	合伙人类型
芜湖恒晖投资管理合伙企业(有限合伙)	1,000,000.00	0.04	货币	普通合伙人
山南晨鼎实业发展有限公司	1,200,000,000.00	49.98	货币	有限合伙人
河南雅豪商业管理有限公司	1,200,000,000.00	49.98	货币	有限合伙人
合计	2,401,000,000.00	100.00		

注：子公司山南晨鼎累计向芜湖永健时尚产业投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“芜湖永健”)出资 91,800.00 万元。芜湖永健将该等资金具体运用如下：金额(万元)

类型	期限	余额
应收款项类金融资产	一年以内	58,800.00
	一年以上	33,000.00
	小计	91,800.00
可供出售金融资产		
合计		91,800.00

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会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。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款以及应付债券。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债。

(三) 流动性风险

流动性风险，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。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 可供出售金融资产	3,205,267.10			3,205,267.10
(1) 权益工具投资	3,205,267.10			3,205,267.10

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司的母公司情况的说明：本公司的实际控制人为申东日、申今花兄妹二人。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系	组织机构代码
董事、监事及高级管理人员	关键管理人员	

(五) 关联方资金拆借

借款人	期初拆入资金	本期累计增加额	本期累计还款额	期末拆入资金余额	备注
申东日	20,000,000.00	229,000,000.00	249,000,000.00		借款注 1
申东日	447,000,000.00	145,500,000.00	592,500,000.00		
合计	467,000,000.00	374,500,000.00	841,500,000.00		

注 1：报告期内，朗姿股份根据经营需要与申东日先生签订最高额为 8 亿元的授信借款合同，截至 2018 年 12 月 31 日，该项借款余额为 0 元。

注 2：此两项资金借款的资金拆借利息本年度累计金额为 1,122.04 万元。

(六) 关联交易情况

1、 存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。采购商品/接受劳务情况表

2、 关联租赁情况

无

3、 关联担保情况

关联担保：见附注五、（十八）、（二十五）。

4、 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,474,900.00	2,908,600.00

(七) 关联方应收应付款项

无

十一、政府补助

(一) 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
			本期发生额	上期发生额	
递延收益	9,641,445.82	递延收益			

(二) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益 或冲减相关成 本费用损失的 项目
		本期发生额	上期发生额	
产业发展扶持资金	10,947,400.00	10,947,400.00	24,255,100.00	其他收益
芜湖市镜湖区荆山公共服 务中心补贴-扶持企业发 展专项基金	3,741,799.29	3,741,799.29	1,126,200.00	其他收益
个税的手续费返还	1,008,575.12	1,008,575.12		其他收益
博士后科研资金补贴	220,000.00	220,000.00		其他收益
博士后工作站经费	30,000.00	30,000.00	100,000.00	其他收益
社保局稳岗补助	18,595.97	18,595.97	87,554.92	其他收益
武侯区按照经济贡献奖励	15,200.00	15,200.00		其他收益
17年街道办奖励报表人员 的奖励	1,200.00	1,200.00		其他收益

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

无

2、 公司没有需要披露的承诺事项

(二) 或有事项

1、 资产负债表日存在的重要或有事项

1、 报告期内公司间接控股子公司四川米兰与四川广云建设工程有限公司（以

下简称“四川广云”)发生建设工程施工合同纠纷。事件缘由为四川广云曾于 2012 年 6 月与四川米兰签署合同并提供经营场所的精装修工程施工服务,就部分工程结算款,其向四川米兰出具付款委托书或与四川米兰及相关方签署指定第三方收款的补充协议,约定由四川米兰向第三方支付工程款合计 2,895.5462 万元,依据该委托书及补充协议,四川米兰已经全额向该等第三方支付上述工程款。目前,四川广云不认可上述付款委托书及补充协议的效力,并向成都市中级人民法院提交了民事诉讼状,主张四川米兰仍应向其支付 2,895.5462 万元工程款。该案件于 2018 年 8 月 24 日第一次开庭,目前此案处于审理过程中。

2、成都华誉防火材料有限公司诉四川广云建设工程有限公司及朗姿医疗子公司四川米兰,请求被申请人方(四川米兰)连带支付申请人防火卷帘制作、安装价款 86,221.27 元及利息。2018 年 9 月 27 日收到答辩通知书,截止 2019 年 4 月 27 日尚未开庭。

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

1、股利分配

拟分配的利润或股利	60,000,000.00
-----------	---------------

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

1、报告分部的确定依据

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部,以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分:

- (1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;
- (2)本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;
- (3)本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征,并且满足一定条件的,本集团将其合并为一个经营分部。

2、报告分部会计政策

每个经营分部会计政策与本附注三所述会计政策一致。

3、 报告分部的财务信息

项目	女装	资产管理	医疗管理	童装	麦可利	分部间抵销	合计
营业收入	2,099,072,391.21	105,193,627.33	479,638,885.67	680,088,505.17	2,075,471.66	-704,518,978.26	2,661,549,902.78
其中：对外交易收入	1,394,553,412.95	105,193,627.33	479,638,885.67	479,638,885.67	2,075,471.66		2,661,549,902.78
分部内收入	704,518,978.26					-704,518,978.26	
营业费用	503,184,366.42	385,049.73	165,458,071.27	296,168,957.94		-8,691,111.74	956,505,333.62
资产减值损失	-9,083,916.16	-274,545.15	24,804.71	85,827,095.90	11,408.95	177,778.38	76,682,626.63
营业利润	233,538,509.31	142,172,845.52	71,114,885.03	-125,541,681.94	-3,636,585.18	-78,098,487.78	239,768,721.74
资产总额	5,886,135,295.22	2,618,789,321.80	897,310,288.79	1,316,987,548.79	7,579,764.03	-3,444,756,975.98	7,282,045,242.65
负债总额	2,978,533,241.23	980,226,965.46	177,747,988.73	312,325,293.36	351,230.69	-1,451,459,163.07	2,997,725,556.39

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	55,415.34	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	15,982,770.38	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	904,281.18	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,081,901.65	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	17,497,177.07	
所得税影响额	2,627,522.96	
少数股东权益影响额	-1,387,474.42	
合计	21,117,693.78	

(二) **净资产收益率及每股收益：**

报告期利润	每股收益（元）	
	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.53	0.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.48	0.48

十六、 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会 2019 年 4 月 27 日批准报出。

朗姿股份有限公司
(加盖公章)
二〇一九年四月二十七日