

上海伊尔美港华医疗美容医院有限公司

审 计 报 告

瑞华专审字[2016]32050002 号

目 录

一、 审计报告 1

二、 已审财务报表

1、 资产负债表 3

2、 利润表 5

3、 现金流量表 6

4、 所有者权益变动表 7

5、 财务报表附注 10

6、 财务报表附注补充资料 43

审 计 报 告

瑞华专审字[2016]32050002 号

上海伊尔美港华医疗美容医院有限公司全体股东：

我们审计了后附的上海伊尔美港华医疗美容医院有限公司（以下简称“伊尔美公司”）财务报表，包括 2016 年 5 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的资产负债表，2016 年 1-5 月、2015 年度、2014 年度的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是伊尔美公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了上海伊尔美港华医疗美容医院有限公司 2016 年 5 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年 1-5 月、2015 年度、2014 年度的经营成果和现金流量。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：盛小兰

中国·北京

中国注册会计师：马林云

二〇一六年十月十八日

资产负债表

编制单位：上海伊尔美港华医疗美容医院有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2016.5.31	2015.12.31	2014.12.31
流动资产：				
货币资金	六、1	43,673,069.06	505,152.25	394,076.45
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款				
预付款项	六、2	790,570.43	832,962.10	873,823.77
应收利息				
应收股利				
其他应收款	六、3	9,546,156.71	329,325.37	525,198.12
存货	六、4	1,141,222.84	1,104,279.10	1,160,584.06
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		55,151,019.04	2,771,718.82	2,953,682.40
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				
投资性房地产				
固定资产	六、5	1,091,038.98	1,117,207.10	1,434,539.36

在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、 6	584,486.61	677,741.76	863,381.49
递延所得税资产	六、 7			
其他非流动资产				
非流动资产合计		1,675,525.59	1,794,948.86	2,297,920.85
资产总计		56,826,544.63	4,566,667.68	5,251,603.25

资产负债表（续）

编制单位：上海伊尔美港华医疗美容医院有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2016.5.31	2015.12.31	2014.12.31
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				
应付账款	六、 8	2,386,715.98	845,225.33	863,603.92
预收款项	六、 9	6,686,304.52	6,146,735.62	4,434,314.91
应付职工薪酬	六、 10	1,656,675.77	1,024,657.11	993,080.67
应交税费	六、 11	872,255.79	463,202.82	64,738.76
应付利息				
应付股利				
其他应付款	六、 12	43,247,129.99	40,627,264.81	28,005,034.83
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		54,849,082.05	49,107,085.69	34,360,773.09
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				

非流动负债合计				
负债合计		54,849,082.05	49,107,085.69	34,360,773.09
所有者权益：				
实收资本	六、 13	54,800,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00
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	六、 14	-52,822,537.4 2	-59,540,418.0 1	-44,109,169.8 4
所有者权益合计		1,977,462.58	-44,540,418.0 1	-29,109,169.8 4
负债和所有者权益总计		56,826,544.63	4,566,667.68	5,251,603.25

载于第 10 页至第 43 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 3 页至第 9 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：上海伊尔美港华医疗美容医院有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016 年 1-5 月	2015 年度	2014 年度
一、营业收入	六、15	36,738,334.95	19,717,376.04	27,735,145.15
减：营业成本	六、15	11,608,345.87	16,021,940.09	17,379,721.92
营业税金及附加	六、16	4,802.54	17,192.67	31,114.53
销售费用	六、17	15,152,997.28	9,550,370.85	10,992,849.14
管理费用	六、18	2,330,024.49	7,146,448.06	7,870,255.03
财务费用	六、19	595,359.52	2,231,046.79	2,242,342.21
资产减值损失	六、20	-89,291.50	-244,077.25	417,076.25
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,136,096.75	-15,005,545.17	-11,198,213.93
加：营业外收入	六、21	150.00		30.00
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	六、22	418,366.16	425,703.00	75,403.45
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,717,880.59	-15,431,248.17	-11,273,587.38
减：所得税费用	六、23			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,717,880.59	-15,431,248.17	-11,273,587.38
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				

1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4、现金流量套期损益的有效部分				
5、外币财务报表折算差额				
6、其他				
六、综合收益总额		6,717,880.59	-15,431,248.17	-11,273,587.38

载于第 10 页至第 43 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 3 页至第 9 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：上海伊尔美港华医疗美容医院有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2016 年 1-5 月	2015 年度	2014 年度
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		16,177,833.52	21,429,796.75	27,782,596.75
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		3,393,033.27	6,039,553.71	30,735.11
经营活动现金流入小计		19,570,866.79	27,469,350.46	27,813,331.86
购买商品、接受劳务支付的现金		5,140,949.52	10,093,151.09	10,202,510.64
支付给职工以及为职工支付的现金		5,936,220.43	10,065,764.87	11,482,673.96
支付的各项税费		225,174.82	430,730.94	749,353.56
支付其他与经营活动有关的现金		4,893,905.21	5,680,830.26	7,356,219.20
经营活动现金流出小计		16,196,249.98	26,270,477.16	29,790,757.36
经营活动产生的现金流量净额		3,374,616.81	1,198,873.30	-1,977,425.50
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,700.00	1,087,797.50	91,305.00
投资支付的现金				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计				

		6,700.00	1,087,797.50	91,305.00
投资活动产生的现金流量净额		-6,700.00	-1,087,797.50	-91,305.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		39,800,000.00		
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				2,000,000.00
筹资活动现金流入小计		39,800,000.00		2,000,000.00
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额		39,800,000.00		2,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		43,167,916.81	111,075.80	-68,730.50
加：期初现金及现金等价物余额		505,152.25	394,076.45	462,806.95
六、期末现金及现金等价物余额		43,673,069.06	505,152.25	394,076.45

载于第 10 页至第 43 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 3 页至第 9 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：上海伊尔美港华医疗美容医院有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2016 年 1-5 月											
	实收资本	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、上年年末余额	15,000,000.00										-59,540,418.01	-44,540,418.01
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	15,000,000.00										-59,540,418.01	-44,540,418.01
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	39,800,000.00										6,717,880.59	46,517,880.59
（一）综合收益总额											6,717,880.59	6,717,880.59
（二）所有者投入和减少资本	39,800,000.00											39,800,000.00
1、所有者投入的普通股	39,800,000.00											39,800,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												

3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本												
2、盈余公积转增资本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	54,800,000.00										-52,822,537.42	1,977,462.58

载于第 10 页至第 43 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 3 页至第 9 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（续一）

编制单位：上海伊尔美港华医疗美容医院有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2015 年度											
	实收资本	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、上年年末余额	15,000,000.00										-44,109,169.84	-29,109,169.84
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	15,000,000.00										-44,109,169.84	-29,109,169.84
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-15,431,248.17	-15,431,248.17
（一）综合收益总额											-15,431,248.17	-15,431,248.17
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												

(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本												
2、盈余公积转增资本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	15,000,000.00										-59,540,418.01	-44,540,418.01

载于第 10 页至第 43 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 3 页至第 9 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（续二）

编制单位：上海伊尔美港华医疗美容医院有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2014 年度											
	实收资本	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、上年年末余额	15,000,000.00										-32,835,582.46	-17,835,582.46
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	15,000,000.00										-32,835,582.46	-17,835,582.46
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-11,273,587.38	-11,273,587.38
（一）综合收益总额											-11,273,587.38	-11,273,587.38
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												

(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本												
2、盈余公积转增资本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	15,000,000.00										-44,109,169.84	-29,109,169.84

载于第 10 页至第 43 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 3 页至第 9 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海伊尔美港华医疗美容医院有限公司
财务报表附注
2016 年 1-5 月、2015 年度及 2014 年度
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

上海伊尔美港华医疗美容医院有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2010年6月在上海市长宁区注册成立, 现总部位于上海市长宁区武夷路100号。

2010年5月12日, 根据上海伊尔美港华企业管理有限公司(以下简称“伊美尔管理”)的股东决定设立上海伊尔美港华医疗美容医院有限公司, (1)通过《上海伊尔美港华医疗美容医院有限公司章程》; (2)决定李斌为公司执行董事兼法定代表人; (3)决定刘宁琪为公司的监事。2010年6月2日, 上海事诚会计师事务所有限责任公司出具事诚会师(2010)第6266号《验资报告》, 验证截至2010年6月2日, 本公司的注册资本为500.00万元, 由伊美尔管理以货币形式实缴出资。2010年6月7日, 本公司取得上海市工商行政管理局长宁分局核发的《企业法人营业执照》, 注册号为310105000378879。

2010年7月6日, 伊美尔管理作出股东决定: (1)公司注册资本由500.00万元增至1,000.00万元; (2)通过公司章程修正案。2010年7月16日, 上海事诚会计师事务所有限公司出具事诚会师(2010)6327号《验资报告》, 验证截至2010年7月16日, 本公司已收到股东伊美尔管理缴纳的增资款500万元, 全部以货币出资; 变更后累计注册资本1,000.00万元, 实收资本人民币1,000.00万元, 占变更后注册资本的100%。并于2010年7月30日办理了工商变更登记手续。

2010年8月6日, 伊美尔管理作出股东决定: (1)公司注册资本由1,000.00万元增至1,500.00万元; (2)通过公司章程修正案。2010年8月12日, 上海事诚会计师事务所有限公司出具事诚会师(2010)6377号《验资报告》, 验证截至2010年8月11日, 本公司已收到股东伊美尔管理缴纳的增资款500.00万元, 全部以货币出资; 变更后累计注册资本1,500.00万元, 实收资本人民币1,500.00万元, 占变更后注册资本的100%。并于2010年8月18日办理了工商变更登记手续。

2016年4月16日, 伊美尔管理作出股东决议: (1)免去李斌执行董事兼法定代表人及总经理, 委派吴斌为执行董事兼法定代表人及总经理; (2)通过公司章程修正案。2016年5月3日, 上海市长宁区市场监督管理局核准上述变更事项, 并换发新的《营业执照》, 统一社会信用代码为913101055559904908。

2016年5月28日, 伊美尔管理作出股东会决议: (1)公司注册资本由1,500.00万元增至5,480.00万元; (2)同意吸收邹向阳为公司股东, 其缴纳的注册资本金额为3,980.00万元; (3)选举邹向阳为监事, 免去刘宁琪监事一职; (4)通过公司章程修正案。2016

年5月31日，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所出具瑞华苏验字[2016]32050008号《验资报告》，验证截至2016年5月31日止，本公司已收到邹向阳缴纳的新增注册资本人民币3,980.00万元。变更后的累计注册资本为人民币5,480.00万元，实收资本人民币5,480.00万元，并于2016年6月8日办理了工商变更登记手续。

本财务报表业经本公司执行董事于2016年10月18日决定批准报出。

本公司主要从事外科、医疗美容科、麻醉科、医学检验科、医学影像科（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

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2016年5月31日、2015年12月31日、2014年12月31日的财务状况及2016年1-5月、2015年度、2014年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事医疗美容经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、15“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、17“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、现金及现金等价物的确定标准

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

5、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

的衍生工具除外。

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

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

② 持有至到期投资

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

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

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

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

③ 贷款和应收款项

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

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

④ 可供出售金融资产

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

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

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

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

（3）金融资产减值

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

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

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

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

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该

权益工具结算的衍生金融负债,按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同及贷款承诺

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

(6) 金融负债的终止确认

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

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

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确

认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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

6、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他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将金额为人民币 500 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	除①、③及其他组合以外的应收款项
其他组合	应收政府款项及公司内部往来款等无回收风险的款项

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	账龄分析法

项 目	计提方法	
其他组合	不计提坏账准备	
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，下同）	0.50	0.50
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	90.00	90.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

期末单项金额未达到上述①标准的，但账龄超过五年的非关联方应收款项或依据公司收集的信息证明债务人已出现资不抵债、濒临破产等情形，影响债务人正常履行信用义务的非关联方应收款项属于单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项。坏账准备按照按照应收款项的 90%计提。

（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。

7、存货

（1）存货的分类

存货主要包括消耗材料、库存商品、周转材料等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为定期盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

8、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（%）
办公设备	直线法	3-5	-	33.33-20.00
医疗设备	直线法	5	-	20.00
运输设备	直线法	5	-	20.00

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本附注四、12“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。

9、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、12“长期资产减值”。

10、借款费用

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

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

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

11、长期待摊费用

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

12、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

13、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中:

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

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等,相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

职工内部退休计划采用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。

14、收入

（1）商品销售收入

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

（2）提供劳务收入

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

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

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

本公司在劳务已经提供、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司时，确认医疗服务收入和美容服务收入的实现。

15、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报告期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。

16、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。

然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

(1) 租赁的归类

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

(2) 坏账准备计提

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

(3) 存货跌价准备

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

(4) 金融工具公允价值

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

(5) 长期资产减值准备

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

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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

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

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

（6）折旧和摊销

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

（7）递延所得税资产

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

（8）所得税

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

（9）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计

负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
营业税	按应税营业额的5%计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

本公司从事产品销售业务的收入，原先按 5% 税率计缴营业税。根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）等相关规定，本公司从事产品销售业务的收入，自 2016 年 5 月 1 日起改为征收增值税，税率为 6%。

2、税收优惠及批文

根据上海市长宁区地方税务局出具的文号为：“沪税长流免字（2011）第11-292号”的流转税减免通知书，本公司自2011年6月24日起至2016年6月23日止对本公司取得的提供医疗服务的收入免征营业税。

根据上海市长宁区国家税务局和上海市地方税务局（长宁区分局）受理的纳税人减免税信息申报表，本公司自 2016 年 6 月 1 日起至 2021 年 5 月 31 日止，卫生行业免征增值税。

3、其他说明

无

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2015 年 12 月 31 日，期末指 2016 年 5 月 31 日，本期指 2016 年 1-5 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	65,705.08	4,234.86
银行存款	43,285,564.62	376,923.19
其他货币资金	321,799.36	123,994.20
合 计	43,673,069.06	505,152.25

项 目	期末余额	年初余额
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金为在途货币资金。

2、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	790,570.43	100.00	827,962.10	99.40
1 至 2 年				
2 至 3 年			5,000.00	0.60
3 年以上				
合 计	790,570.43	100.00	832,962.10	100.00

（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	期末余额	占预付账款期末余额合 计数的比例（%）
百度时代网络技术（北京）有限公司	371,000.00	46.93
上海圣尚企业管理有限公司	292,147.10	36.95
伊美尔（北京）控股集团有限公司	80,000.00	10.12
预付职工房租	39,600.00	5.01
上海申旭仪器有限公司	5,000.00	0.63
合 计	787,747.10	99.64

3、其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	10,207,526.09	100.00	661,369.38	6.48	9,546,156.71
账龄组合	10,207,526.09	100.00	661,369.38	6.48	9,546,156.71
其他组合					

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	10,207,526.09	100.00	661,369.38	6.48	9,546,156.71

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	1,079,986.25	100.00	750,660.88	69.51	329,325.37
账龄组合	1,079,986.25	100.00	750,660.88	69.51	329,325.37
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,079,986.25	100.00	750,660.88	69.51	329,325.37

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,496,876.09	47,484.38	0.50
1 至 2 年	8,500.00	850.00	10.00
2 至 3 年	29,600.00	8,880.00	30.00
3 至 4 年	2,850.00	1,425.00	50.00
4 至 5 年	-	-	50.00
5 年以上	669,700.00	602,730.00	90.00
合 计	10,207,526.09	661,369.38	6.48

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年收回或转回坏账准备金额 89,291.50 元。

(3) 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
代收款项	8,842,721.15	
押金、定金	717,950.00	705,650.00
员工往来	25,300.00	5,000.00
单位往来	621,554.94	369,336.25
合 计	10,207,526.09	1,079,986.25

(4) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

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
上海港华整形外科医院管理有限公司	代收款项及往来款	7,684,299.71	1 年以内	75.28	38,421.50
上海科依医疗器械有限公司	代收款项	1,715,656.38	1 年以内	16.81	8,578.28
上海圣尚企业管理有限公司	押金	660,000.00	3 年以上	6.47	594,000.00
合 计	—	10,059,956.09	—	98.56	640,999.78

4、存货

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗材料	123,600.00		123,600.00
库存商品	1,017,622.84		1,017,622.84
周转材料			
合 计	1,141,222.84		1,141,222.84

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗材料	201,520.00		201,520.00
库存商品	886,587.73		886,587.73
周转材料	16,171.37		16,171.37
合 计	1,104,279.10		1,104,279.10

5、固定资产

项 目	办公设备	医疗设备	运输设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	1,603,004.00	4,717,782.49	296,800.00	6,617,586.49
2、本期增加金额		240,950.00		240,950.00
(1) 购置		240,950.00		240,950.00
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	1,603,004.00	4,958,732.49	296,800.00	6,858,536.49
二、累计折旧				
1、年初余额	1,512,708.94	3,762,102.61	225,567.84	5,500,379.39
2、本期增加金额	27,912.59	214,472.18	24,733.35	267,118.12
(1) 计提	27,912.59	214,472.18	24,733.35	267,118.12
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	1,540,621.53	3,976,574.79	250,301.19	5,767,497.51
三、减值准备				
1、年初余额				
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	62,382.47	982,157.70	46,498.81	1,091,038.98
2、年初账面价值	90,295.06	955,679.88	71,232.16	1,117,207.10

6、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
装修费	677,741.76		93,255.15		584,486.61
合 计	677,741.76		93,255.15		584,486.61

7、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	9,357,198.51	750,660.88
可抵扣亏损	30,927,548.84	46,673,551.38
合 计	40,284,747.35	47,424,212.26

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	年初余额	备注
2016 年		10,133,170.77	
2017 年		4,798,145.62	
2018 年	6,248,627.49	7,063,313.64	
2019 年	10,055,157.14	10,055,157.14	
2020 年	14,623,764.21	14,623,764.21	
2021 年			
合 计	30,927,548.84	46,673,551.38	

8、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
采购款	1,482,589.07	641,098.42
广告、服务费	869,255.86	169,255.86
维修费	34,871.05	34,871.05
合 计	2,386,715.98	845,225.33

(2) 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
北京鹿仙草科技有限公司	153,000.20	未到付款期
北京爱缇菲斯医疗科技有限公司	45,520.00	未到付款期
合 计	198,520.20	

9、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	年初余额
预收疗程款	5,388,359.37	5,222,812.28
客户预存款	1,297,945.15	923,923.34
合 计	6,686,304.52	6,146,735.62

(2) 无账龄超过 1 年的重要预收款项

10、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
一、短期薪酬	950,025.67	5,945,011.69	5,312,332.99	1,582,704.37
二、离职后福利-设定提存计划	74,631.44	315,452.13	316,112.17	73,971.40
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,024,657.11	6,260,463.82	5,628,445.16	1,656,675.77

(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	905,768.58	5,616,379.40	4,997,104.61	1,525,043.37
2、职工福利费		69,800.00	69,800.00	
3、社会保险费	30,055.09	160,863.94	152,926.03	37,993.00
其中：医疗保险费	26,365.46	142,845.26	135,878.62	33,332.10
工伤保险费	1,678.83	6,062.30	6,607.24	1,133.90
生育保险费	2,010.80	11,956.38	10,440.17	3,527.00
4、住房公积金	14,202.00	97,968.35	92,502.35	19,668.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	950,025.67	5,945,011.69	5,312,332.99	1,582,704.37

(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
1、基本养老保险	69,912.33	302,878.13	302,346.06	70,444.40
2、失业保险费	4,719.10	12,574.01	13,766.11	3,527.00
3、企业年金缴费				
合 计	74,631.44	315,452.13	316,112.17	73,971.40

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司按员工基本工资的 20%向该等计划缴存养老保险费用，对缴纳五险一金的员工按员工基本工资的 1%向该等计划缴存失业保险费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

11、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	年初余额
增值税	678.45	
营业税		8,920.20
城市维护建设税	47.49	624.41
个人所得税	871,489.16	453,123.00
教育费附加	20.35	267.61
地方教育费附加	13.56	178.40
河道维护费	6.78	89.20
合 计	872,255.79	463,202.82

12、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
代收未付款	2,363,060.00	
单位往来	40,750,773.37	19,614,396.12
单位借款		21,000,000.00
员工往来		3,400.00
其他	133,296.62	9,468.69
合 计	43,247,129.99	40,627,264.81

(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
伊美尔（北京）控股集团有限公司	3,610,346.12	未到付款期
合 计	3,610,346.12	

13、实收资本

(1) 2016 年 1-5 月实收资本变动情况

投资者名称	年初数	本期增加	本期减少	期末数	持股比例%
上海伊美尔港华企业管理有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00	27.37
邹向阳		39,800,000.00		39,800,000.00	72.63
合 计	15,000,000.00	39,800,000.00		54,800,000.00	100.00

(2) 2015 年度实收资本变动情况

投资者名称	年初数	本年增加	本年减少	年末数	持股比例%
上海伊美尔港华企	15,000,000.00			15,000,000.00	100.00

业管理有限公司					
合 计	15,000,000.00			15,000,000.00	100.00

(3) 2014 年度实收资本变动情况

投资者名称	年初数	本年增加	本年减少	年末数	持股比例%
上海伊尔美港华企业管理有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00	100.00
合 计	15,000,000.00			15,000,000.00	100.00

注：(1) 上述资本已经上海事诚会计师事务所有限公司出具事诚会师（2010）6266 号、事诚会师（2010）6327 号、事诚会师（2010）6377 号验资报告验证；

(2) 2016 年新增资本已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所出具瑞华苏验字[2016]32050008 号验资报告验证。

14、未分配利润

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
调整前上年末未分配利润	-59,540,418.01	-44,109,169.84	-32,835,582.46
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	-59,540,418.01	-44,109,169.84	-32,835,582.46
加：本年归属于母公司股东的净利润	6,717,880.59	-15,431,248.17	-11,273,587.38
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
年末未分配利润	-52,822,537.42	-59,540,418.01	-44,109,169.84

15、营业收入和营业成本

项 目	2016 年 1-5 月		2015 年		2014 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,738,334.95	11,608,345.87	19,716,226.04	16,021,940.09	27,722,420.15	17,379,721.92
美容皮肤科	11,960,273.35	4,990,048.18	13,591,471.27	10,848,013.99	16,906,666.91	10,189,875.14
整形外科	24,561,804.93	6,400,433.32	5,860,644.10	4,778,631.07	10,173,255.39	6,584,113.57
美容牙科	207,940.00	181,345.07	199,147.33	286,779.14	394,904.91	456,502.95
美容中医	8,316.67	36,519.30	64,963.34	108,515.89	247,592.94	149,230.26

项 目	2016 年 1-5 月		2015 年		2014 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
其他业务			1,150.00		12,725.00	
停车场			470.00			
其他			680.00		12,725.00	
合 计	36,738,334.95	11,608,345.87	19,717,376.04	16,021,940.09	27,735,145.15	17,379,721.92

16、营业税金及附加

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
营业税	4,215.30	15,350.50	27,780.81
城市维护建设税	342.56	1,074.66	1,944.66
教育费附加	146.81	460.54	833.43
地方教育费附加	97.87	306.97	555.63
合 计	4,802.54	17,192.67	31,114.53

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见本附注五、税项。

17、销售费用

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
网络及其他服务费	14,151,546.57	5,260,720.72	6,101,435.66
工资	419,257.46	1,157,298.44	1,438,077.98
奖金	106,482.63	341,317.08	358,585.06
社保及公积金	119,613.20	344,967.70	487,237.92
福利费	1,075.00	19,550.00	44,185.00
租赁费	267,364.62	628,943.45	611,119.14
装修费用摊销	7,735.54	106,101.90	304,902.09
市场活动费	55,032.20	7,600.00	67,454.34
印刷制作费	16,808.00	47,461.00	50,787.00
办公费	6,280.16	105.00	
差旅费		742.00	208.00
交通费	200.00	44.00	
通讯费	700.00	28,840.19	50,046.00
租赁费		18,645.00	
业务招待费	693.00	2,945.30	26,552.00
低值易耗品	208.90	17,122.19	17,958.95
广告及业务宣传费	-	1,567,966.88	1,434,300.00

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
合 计	15,152,997.28	9,550,370.85	10,992,849.14

18、管理费用

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
工资	645,034.79	1,680,863.46	1,742,161.23
奖金	231,847.36	215,373.66	32,582.74
社保及公积金	201,322.75	427,762.45	514,934.19
福利费	420,972.56	779,347.81	925,378.40
离职补偿金		63,447.50	225,470.56
办公费	65,485.27	223,574.11	224,150.62
租赁费	145,394.00	342,022.07	332,329.13
装修费用摊销	14,788.12	83,094.30	191,202.72
折旧费	52,645.94	207,432.19	334,785.85
保洁费	102,593.30	243,542.72	270,815.29
物业费	109,717.80	254,981.72	197,368.98
水电费	144,853.48	268,847.11	265,597.69
服务费	2,720.00	1,688,315.11	1,898,802.60
花木租摆费	11,000.00	50,500.00	34,500.00
交通费	13,461.95	52,718.50	11,873.00
差旅费	25,418.40	252,089.65	209,488.90
通讯费	42,767.42	57,871.81	115,620.83
业务招待费	7,353.90	8,426.00	25,147.50
中介机构服务费	32,050.00		9,550.00
税费	48.93	71,131.94	65,546.10
环境保护费	200.00	15,399.28	12,036.40
低值易耗品	36,100.92	64,587.47	88,382.10
维修费	7,045.40	16,284.00	68,502.50
加油费	4,432.00	12,970.00	24,691.00
燃油及取暖费	6,394.20	5,945.20	12,785.70
车辆保险		4,712.00	4,161.00
培训费	100.00	23,070.00	13,460.00
会议费	5,760.00	1,988.00	3,606.00
其他	516.00	30,150.00	15,324.00

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
合 计	2,330,024.49	7,146,448.06	7,870,255.03

19、财务费用

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
利息支出	13,647.00	2,100,000.00	2,100,000.00
减：利息收入	1,204.91	1,133.82	2,725.51
银行手续费	582,917.43	132,180.61	145,067.72
合 计	595,359.52	2,231,046.79	2,242,342.21

20、资产减值损失

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
坏账损失	-89,291.50	-244,077.25	417,076.25
存货跌价损失			
固定资产减值损失			
其他			
合 计	-89,291.50	-244,077.25	417,076.25

21、营业外收入

项 目	2016 年 1-5 月		2015 年		2014 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得						
接受捐赠						
政府补助						
其他	150.00	150.00			30.00	30.00
合 计	150.00	150.00			30.00	30.00

22、营业外支出

项目	2016 年 1-5 月		2015 年		2014 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
医疗赔偿损失					22,983.45	22,983.45
罚款支出			25,000.00	25,000.00		
其他	418,366.16	418,366.16	400,703.00	400,703.00	52,420.00	52,420.00
合 计	418,366.16	418,366.16	425,703.00	425,703.00	75,403.45	75,403.45

注：其他为公司替员工负担的个人所得税。

23、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
当期所得税费用	-	-	-
递延所得税费用	-	-	-
合 计	-	-	-

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
利润总额	6,717,880.59	-15,431,248.17	-11,273,587.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,679,470.15	-3,857,812.04	-2,818,396.85
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	105,396.23	262,890.30	200,338.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,936,500.64		
年度内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,151,634.26	3,594,921.74	2,618,058.35
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化			
所得税费用			

24、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
往来款	3,391,678.36	6,038,419.89	27,979.60
利息收入	1,204.91	1,133.82	2,725.51
其他	150.00		30.00
合 计	3,393,033.27	6,039,553.71	30,735.11

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
往来款	2,696,529.72	779,972.75	2,895,436.00
期间费用	2,197,375.49	4,875,857.51	4,460,783.20
其他		25,000.00	
合 计	4,893,905.21	5,680,830.26	7,356,219.20

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
关联方借款			2,000,000.00
合 计			2,000,000.00

25、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	6,717,880.59	-15,431,248.17	-11,273,587.38
加：资产减值准备	-89,291.50	-244,077.25	417,076.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	267,118.12	882,676.26	1,164,711.10
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销	93,255.15	855,500.23	2,290,096.04
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）			
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）			
投资损失（收益以“-”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）			
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	-36,943.74	56,304.96	-462,783.98
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,362,404.04	7,018.34	83,393.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,785,002.23	15,072,698.93	5,803,669.09
其他			
经营活动产生的现金流量净额	3,374,616.81	1,198,873.30	-1,977,425.50
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	43,673,069.06	505,152.25	394,076.45
减：现金的期初余额	505,152.25	394,076.45	462,806.95

补充资料	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
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	43,167,916.81	111,075.80	-68,730.50

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一、现金	43,673,069.06	505,152.25	394,076.45
其中：库存现金	65,705.08	4,234.86	14,809.93
可随时用于支付的银行存款	43,285,564.62	376,923.19	315,602.90
可随时用于支付的其他货币资金	321,799.36	123,994.20	63,663.62
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、年末现金及现金等价物余额	43,673,069.06	505,152.25	394,076.45
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			

注：现金和现金等价物不含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、关联方及关联交易

1、本公司实际控制人

截至 2016 年 5 月 31 日，本公司的控股股东为邹向阳，实际控制人为邹向阳。

2、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
伊美尔（北京）控股集团有限公司	原间接控股股东
上海伊美尔港华企业管理有限公司	股东
吴珺	主要投资者个人
上海港华整形外科医院管理有限公司	与主要投资者个人关系密切的家庭成员投资的合营企业
上海港华医院	与主要投资者个人关系密切的家庭成员出资设立的非营利性社会团体
上海古北悦丽医疗美容诊所有限公司	实际控制人、主要投资者个人、与主要投资者个人关系密切的家庭成员投资的合营企业共同投资的企业

上海港隆中医诊所有限公司	与主要投资者个人关系密切的家庭成员投资的合营企业的全资子公司
上海悦美医疗美容诊所有限公司	与主要投资者个人关系密切的家庭成员投资的合营企业的全资子公司
上海嗨佩广告有限公司	与主要投资者个人关系密切的家庭成员投资的合营企业
上海科依医疗器械有限公司	与主要投资者个人关系密切的家庭成员投资的联营企业
上海港华信息科技有限公司	与主要投资者个人关系密切的家庭成员投资的联营企业
上海港华美容有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员、主要投资者个人共同投资的企业

3、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
伊美尔（北京）控股集团有限公司	设备租赁	341,666.85	388,333.34	300,000.00
伊美尔（北京）控股集团有限公司	采购商品	225,225.00	1,850,720.00	2,518,960.00

(2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
伊美尔（北京）控股集团有限公司	9,000,000.00	2011-1-1	2015-12-31	
伊美尔（北京）控股集团有限公司	1,000,000.00	2012-1-1	2015-12-31	
伊美尔（北京）控股集团有限公司	9,000,000.00	2013-1-1	2015-12-31	
伊美尔（北京）控股集团有限公司	2,000,000.00	2014-1-1	2015-12-31	

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2016 年 5 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项：						
伊美尔（北京）控股集团有限公司	80,000.00					
合 计	80,000.00					

项目名称	2016 年 5 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款:						
吴珺	20,000.00	100.00				
上海伊美尔港华企业管理有 限公司			305,016.25	146,651.78	803,286.25	395,425.13
上海港华整形外科医院管理 有限公司	7,684,299.71	38,421.50				
上海科依医疗器械有限公司	1,715,656.38	8,578.28				
上海港华医院	64,320.00	321.60	64,320.00	321.60		
合 计	9,484,276.09	47,421.38	369,336.25	146,973.38	803,286.25	395,425.13

(2) 应付项目

项目名称	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
其他应付款:			
上海伊美尔港华企业管理有限公司	37,693,563.75		
伊美尔(北京)控股集团有限公司	4,053,159.62	40,610,346.12	27,918,784.12
上海古北悦丽医疗美容诊所有限公司	1,363,060.00		
合 计	43,109,783.37	40,610,346.12	27,918,784.12

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2016 年 5 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2016 年 5 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

2016 年 6 月 12 日，根据公司股东会决议：(1) 同意上海伊美尔港华企业管理有限公司将其所持有的本公司 27.372%的股权（原出资额 1,500.00 万元）转让给樟树市港华投资管理中心（有限合伙），其他股东放弃优先购买权；(2) 同意邹向阳将其所持有的本公司 72.628%的股权（原出资额 3,980.00 万元）转让给樟树市伊尔美投资管理中心（有限合伙），其他股东放弃优先购买权；(3) 通过公司章程修正案。同日，邹向阳与樟树市伊尔美投资管理中心（有限合伙）签署《股权转让协议》，约定邹向阳将持有的公司 72.628%股权（3,980.00 万元出资额）转让给樟树市伊尔美投资管理中心（有限合伙），转让价款为人民币 3,980.00 万元；上海伊美尔港华企业管理有限公司与樟树

市港华投资管理中心（有限合伙）签署《股权转让协议》，约定上海伊美尔港华企业管理有限公司将其持有的公司 27.372% 股权（1,500.00 万元出资额）转让给樟树市港华投资管理中心（有限合伙），转让价款为 1,500.00 万元；并已于 2016 年 6 月 14 日办理工商变更登记手续。

2016 年 6 月 15 日，根据公司股东会决议：（1）公司名称由上海伊美尔港华医疗美容医院有限公司变更为上海伊尔美港华医疗美容医院有限公司；（2）通过章程修正案；并已于 2016 年 7 月 1 日办理工商变更登记手续。

十、其他重要事项

本公司借用 3 个关联方银行账户进行部分业务的收支结算，分别为上海港华整形外科医院管理有限公司兴业银行上海分行账户、上海港华整形外科医院管理有限公司上海浦东发展银行徐汇支行账户和上海科依医疗器械有限公司中国工商银行长宁番禺路支行账户。截至本财务报表批准报出日，上述 3 个关联方银行账户均已办理销户手续，其代收资金结余已分别转入公司对公账户。

十一、补充资料

非经常性损益明细表

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
非流动性资产处置损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-418,216.16	-425,703.00	-75,373.45
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	-418,216.16	-425,703.00	-75,373.45
所得税影响额			
少数股东权益影响额（税后）			
合 计	-418,216.16	-425,703.00	-75,373.45

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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