

审计报告

众环审字（2018）011690 号

爱尔眼科医院集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了爱尔眼科医院集团股份有限公司（以下简称“爱尔眼科”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了爱尔眼科 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于爱尔眼科，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

（一）商誉减值评估

1、事项描述

如财务报表附注七（13）所示，截止 2017 年 12 月 31 日，爱尔眼科因收购子公司产生的商誉的初始金额为人民币 213,842.04 万元，占资产总额的 22.96%。截止 2017 年 12 月 31 日，爱尔眼科累计计提商誉减值准备金额为人民币 1,638.41 万元。由于爱尔眼科的商誉金额重大，且商誉减值测试的过程复杂，涉及重大管理层估计和判断，为此我们将商誉减值准备的确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

在审计与商誉及商誉减值准备相关的会计科目时，我们主要执行了以下审计程序：

（1）了解及评估与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性，包括关键假设的采

用及减值计提金额的复核及审批；

(2) 获取管理层编制的资产组商誉的减值测试表，执行以下程序：

- ①评估管理层使用的测试方法的合理性；
- ②对管理层使用的未来收入增长率、毛利率和费用率等关键假设；
- ③对管理层使用的折现率等关键参数；
- ④检查管理层编制的减值测试表的计算准确性；

(3) 获取评估专家的商誉减值测试报告，评估报告中所使用的关键假设和关键参数选取的合理性；

(4) 检查在财务报告中有关商誉减值的披露是否符合企业会计准则的要求。

四、其他信息

爱尔眼科管理层对其他信息负责。其他信息包括爱尔眼科 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

爱尔眼科管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估爱尔眼科的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算爱尔眼科、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督爱尔眼科的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对爱尔眼科持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致爱尔眼科不能持续经营。

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

（六）就爱尔眼科中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师 罗明国

（项目合伙人）

中国注册会计师 余宝玉

中国

武汉

2018年4月21日

合并资产负债表(资产)

会合01表

编制单位：爱尔眼科医院集团股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金	(七) 1	2,560,034,448.60	776,360,269.25
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			
应收票据			
应收账款	(七) 2	513,715,257.11	283,865,947.44
预付款项	(七) 3	129,166,330.65	91,090,559.89
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	(七) 4	9,356,740.55	3,867,945.34
应收股利			
其他应收款	(七) 5	183,314,744.16	181,849,220.31
买入返售金融资产			
存货	(七) 6	273,817,429.86	206,769,933.80
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	(七) 7	11,582,303.07	59,082,538.41
流动资产合计		3,680,987,254.00	1,602,886,414.44
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产	(七) 8	1,160,833,442.36	803,386,560.73
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	(七) 9	1,131,396,738.86	769,122,029.65
在建工程	(七) 10	125,602,256.03	43,547,983.06
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	(七) 11	519,660,364.42	354,910,442.66
开发支出	(七) 12	3,411,684.00	9,787,564.00
商誉	(七) 13	2,122,036,350.18	447,753,765.33
长期待摊费用	(七) 14	408,587,827.29	325,749,246.07
递延所得税资产	(七) 15	42,519,019.98	47,670,980.22
其他非流动资产	(七) 16	117,795,264.46	23,154,984.28
非流动资产合计		5,631,842,947.58	2,825,083,556.00
资产总计		9,312,830,201.58	4,427,969,970.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(负债及所有者权益)

编制单位: 爱尔眼科医院集团股份有限公司 会合01 表
单位: 人民币元

负债和股东权益	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债:			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	(七) 18	710,619,969.03	420,413,985.11
预收款项	(七) 19	84,928,725.19	41,795,510.50
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(七) 20	216,843,862.51	125,593,513.02
应交税费	(七) 21	106,875,409.57	35,248,455.19
应付利息	(七) 22	7,464,138.56	713,223.24
应付股利			
其他应付款	(七) 23	713,045,797.53	329,683,776.71
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			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	(七) 24	280,348,092.09	1,091,250.68
其他流动负债			
流动负债合计		2,120,125,994.48	954,539,714.45
非流动负债:			
长期借款	(七) 25	1,467,120,384.70	186,058,080.00
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债	(七) 26	82,844,413.89	77,010,382.14
递延收益			
递延所得税负债	(七) 15	44,389,219.48	1,375,323.88
其他非流动负债	(七) 27	126,303,076.28	
非流动负债合计		1,720,657,094.35	264,443,786.02
负债合计		3,840,783,088.83	1,218,983,500.47
所有者权益:			
股本	(七) 28	1,585,984,466.00	1,010,319,936.00
资本公积	(七) 29	2,252,230,382.31	802,490,495.64
减: 库存股	(七) 30	209,191,046.18	286,041,340.00
其他综合收益	(七) 31	-3,398,453.26	-9,721,713.85
专项储备			
盈余公积	(七) 32	241,822,791.89	185,226,919.74
一般风险准备			
未分配利润	(七) 33	1,348,643,348.62	1,350,820,588.16
归属于母公司的所有者权益合计		5,216,091,489.38	3,053,094,885.69
少数股东权益		255,955,623.37	155,891,584.28
所有者权益合计		5,472,047,112.75	3,208,986,469.97
负债和所有者权益总计		9,312,830,201.58	4,427,969,970.44

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

编制单位：爱尔眼科医院集团股份有限公司

会合02表
单位：人民币元

项 目	附注	2017年度	2016年度
一、营业总收入		5,962,845,559.96	4,000,401,671.18
其中：营业收入	(七) 34	5,962,845,559.96	4,000,401,671.18
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,920,151,427.04	3,321,567,922.31
其中：营业成本	(七) 34	3,203,073,078.98	2,155,808,524.32
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	(七) 35	13,453,397.64	6,901,739.47
销售费用	(七) 36	774,031,867.71	512,239,108.17
管理费用	(七) 37	845,935,970.50	627,558,716.97
财务费用	(七) 38	42,664,060.44	5,209,582.37
资产减值损失	(七) 39	40,993,051.77	13,850,251.01
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	(七) 40	39,965,086.16	21,188,870.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(七) 41	-1,594,738.35	-1,985,454.85
其他收益	(七) 42	30,197,815.41	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,111,262,296.14	698,037,164.77
加：营业外收入	(七) 43	4,767,622.51	28,735,714.23
减：营业外支出	(七) 44	88,935,078.16	43,034,890.88
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,027,094,840.49	683,737,988.12
减：所得税费用	(七) 45	234,333,885.58	117,102,926.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		792,760,954.91	566,635,061.77
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		792,760,954.91	566,635,061.77
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		742,514,537.35	556,990,786.78
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		50,246,417.56	9,644,274.99
六、其他综合收益的税后净额		7,954,227.45	-9,647,771.22
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		6,323,260.59	-9,772,193.44
（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		6,323,260.59	-9,772,193.44
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		-23,391.17	
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		6,346,651.76	-9,772,193.44
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		1,630,966.86	124,422.22
七、综合收益总额		800,715,182.36	556,987,290.55
归属于母公司所有者的综合收益总额		748,837,797.94	547,218,593.34
归属于少数股东的综合收益总额		51,877,384.42	9,768,697.21
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	(七) 46(1)	0.50	0.37
（二）稀释每股收益（元/股）	(七) 46(2)	0.49	0.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：爱尔眼科医院集团股份有限公司

会合03表
单位：人民币元

项 目	附注	2017年度	2016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		5,782,962,939.18	3,950,452,544.77
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		168,339.55	-
收到其他与经营活动有关的现金	(七) 47(1)	334,887,475.16	547,917,162.08
经营活动现金流入小计		6,118,018,753.89	4,498,369,706.85
购买商品、接受劳务支付的现金		1,918,510,270.69	1,386,388,129.20
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,488,348,183.16	1,055,523,411.48
支付的各项税费		242,646,789.94	170,030,523.98
支付其他与经营活动有关的现金	(七) 47(2)	1,138,108,997.80	1,111,466,319.87
经营活动现金流出小计		4,787,614,241.59	3,723,408,384.53
经营活动产生的现金流量净额		1,330,404,512.30	774,961,322.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		62,439,732.60	376,500,000.00
取得投资收益收到的现金		39,965,086.15	21,188,870.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,593,675.86	571,208.18
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		104,998,494.61	398,260,078.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		605,551,230.46	414,268,536.12
投资支付的现金		315,836,638.48	826,898,722.73
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,833,754,429.04	
支付其他与投资活动有关的现金		53,858,085.53	
投资活动现金流出小计		2,809,000,383.51	1,241,167,258.85
投资活动产生的现金流量净额		-2,704,001,888.90	-842,907,179.92
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,785,487,740.01	436,116,430.79
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		28,704,205.01	92,643,533.00
取得借款收到的现金		1,667,852,629.20	-
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,453,340,369.21	436,116,430.79
偿还债务支付的现金		190,573,194.57	1,836,182.79
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		220,224,155.79	312,058,591.82
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		26,144,764.00	12,603,261.10
支付其他与筹资活动有关的现金	(七) 47(3)	70,284,518.94	
筹资活动现金流出小计		481,081,869.30	313,894,774.61
筹资活动产生的现金流量净额		2,972,258,499.91	122,221,656.18
四、汇率变动对现金的影响		-8,176,861.04	1,029,932.21
五、现金及现金等价物净增加额		1,590,484,262.27	55,305,730.79
加：期初现金及现金等价物余额		710,360,269.25	655,054,538.46
六、期末现金及现金等价物余额		2,300,844,531.52	710,360,269.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：爱尔眼科医院集团股份有限公司

会合04表
单位：人民币元

项 目	2017年度									少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益变动表										
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	其他			
一、上年年末余额	1,010,319,936.00	529,440,495.64	286,041,340.00	-9,721,713.85	185,226,919.74		1,351,921,093.04		155,891,584.28	2,937,036,974.85	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并		273,050,000.00					-1,100,504.88			271,949,495.12	
其他											
二、本年初余额	1,010,319,936.00	802,490,495.64	286,041,340.00	-9,721,713.85	185,226,919.74		1,350,820,588.16		155,891,584.28	3,208,986,469.97	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	575,664,530.00	1,449,739,886.67	-76,850,293.82	6,323,260.59	56,595,872.15		-2,177,239.54		100,064,039.09	2,263,060,642.78	
（一）综合收益总额				6,323,260.59			742,514,537.35		51,877,384.42	800,715,182.36	
（二）所有者投入和减少资本	69,711,659.00	1,449,739,886.67	-76,850,293.82						74,681,418.67	1,670,983,258.16	
1.所有者投入普通股	69,711,659.00	1,710,921,023.59							31,104,274.00	1,811,736,956.59	
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入股东权益的金额		11,868,863.08	-76,850,293.82							88,719,156.90	
4.其他		-273,050,000.00							43,577,144.67	-229,472,855.33	
（三）利润分配					56,595,872.15		-238,738,905.89		-26,494,764.00	-208,637,797.74	
1.提取盈余公积					56,595,872.15		-56,595,872.15				
2.提取一般风险准备											
3.对所有者(或股东)的分配							-182,143,033.74		-26,494,764.00	-208,637,797.74	
4.其他											
（四）股东权益内部结转	505,952,871.00						-505,952,871.00				
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.未分配利润转增资本（或股本）	505,952,871.00						-505,952,871.00				
5.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	1,585,984,466.00	2,252,230,382.31	209,191,046.18	-3,398,453.26	241,822,791.89		1,348,643,348.62		255,955,623.37	5,472,047,112.75	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：爱尔眼科医院集团股份有限公司

会合04表
单位：人民币元

项 目	2016年度									少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益变动表										
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	其他			
一、上年年末余额	985,560,192.00	151,483,279.56	17,180,047.68	50,479.59	143,077,487.28		1,132,415,840.82		103,797,809.32	2,499,205,040.89	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并		10,000,000.00					-624,046.88			9,375,953.12	
其他											
二、本年年初余额	985,560,192.00	161,483,279.56	17,180,047.68	50,479.59	143,077,487.28		1,131,791,793.94		103,797,809.32	2,508,580,994.01	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	24,759,744.00	641,007,216.08	268,861,292.32	-9,772,193.44	42,149,432.46		219,028,794.22		52,093,774.96	700,405,475.96	
（一）综合收益总额				-9,772,193.44			556,990,786.78		9,768,697.21	556,987,290.55	
（二）所有者投入和减少资本	24,759,744.00	641,007,216.08	268,861,292.32						54,928,338.85	451,834,006.61	
1.所有者投入普通股	24,759,744.00	313,455,881.08							102,585,915.02	440,801,540.10	
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入股东权益的金额		16,843,758.83	268,861,292.32							-252,017,533.49	
4.其他		310,707,576.17							-47,657,576.17	263,050,000.00	
（三）利润分配					42,149,432.46		-337,961,992.56		-12,603,261.10	-308,415,821.20	
1.提取盈余公积					42,149,432.46		-42,149,432.46				
2.提取一般风险准备											
3.对所有者(或股东)的分配							-295,812,560.10		-12,603,261.10	-308,415,821.20	
4.其他											
（四）股东权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.未分配利润转增资本（或股本）											
5.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	1,010,319,936.00	802,490,495.64	286,041,340.00	-9,721,713.85	185,226,919.74		1,350,820,588.16		155,891,584.28	3,208,986,469.97	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表(资产)

会企01 表

编制单位: 爱尔眼科医院集团股份有限公司

单位: 人民币元

资 产	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产:			
货币资金		2,001,925,457.34	396,496,626.81
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	(十五) 1	6,583,380.70	5,513,404.22
预付款项		5,328,605.31	14,075,460.49
应收利息		9,356,740.55	3,867,945.34
应收股利			
其他应收款	(十五) 2	929,796,808.29	869,658,036.59
存货		11,974,038.63	9,551,009.76
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		4,402,595.51	58,597,178.15
流动资产合计		2,969,367,626.33	1,357,759,661.36
非流动资产:			
可供出售金融资产		354,713,750.00	351,713,750.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十五) 3	2,854,827,941.83	1,856,524,651.21
投资性房地产			
固定资产		33,804,535.43	28,381,927.99
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		15,916,411.00	10,946,602.43
开发支出		2,291,684.00	8,667,564.00
商誉			
长期待摊费用		9,888,279.25	8,059,378.76
递延所得税资产			1,242,626.13
其他非流动资产		12,501,077.55	3,446,612.00
非流动资产合计		3,283,943,679.06	2,268,983,112.52
资产总计		6,253,311,305.39	3,626,742,773.88

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

资产负债表(负债及所有者权益)

会企01 表

编制单位: 爱尔眼科医院集团股份有限公司

单位: 人民币元

负债和所有者权益	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
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			
应付票据			
应付账款		18,383,132.11	14,528,474.82
预收款项		2,868,105.73	1,107,001.81
应付职工薪酬		21,317,298.53	12,504,455.42
应交税费		6,886,078.71	831,949.08
应付利息			
应付股利			
其他应付款		1,447,334,268.40	1,082,527,993.94
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		1,496,788,883.48	1,111,499,875.07
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
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		1,496,788,883.48	1,111,499,875.07
所有者权益:			
股 本		1,585,984,466.00	1,010,319,936.00
其他权益工具			
资本公积		2,324,937,240.51	614,035,357.97
减: 库存股		209,191,046.18	286,041,340.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		241,822,791.89	185,226,919.74
一般风险准备			
未分配利润		812,968,969.69	991,702,025.10
所有者权益合计		4,756,522,421.91	2,515,242,898.81
负债和所有者权益总计		6,253,311,305.39	3,626,742,773.88

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

会合02表

编制单位：爱尔眼科医院集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年度	2016年度
一、营业总收入	(十五) 4	281,465,036.19	235,046,289.19
减：营业成本	(十五) 4	135,978,278.85	114,508,974.35
税金及附加		2,044,257.00	32,747.59
销售费用		30,199,508.01	23,461,550.17
管理费用		179,877,799.59	146,573,254.75
财务费用		-1,422,649.33	-4,917,191.83
资产减值损失		4,530,844.87	1,976,193.52
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	(十五) 5	637,430,526.70	466,735,158.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-38,434.30	-121,949.48
其他收益		1,253,000.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		568,902,089.60	420,023,969.63
加：营业外收入		1,297,464.66	2,135,334.84
减：营业外支出		2,998,206.65	1,603,921.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		567,201,347.61	420,555,382.57
减：所得税费用		1,242,626.13	-938,942.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		565,958,721.48	421,494,324.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		565,958,721.48	421,494,324.57
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）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			
六、综合收益总额		565,958,721.48	421,494,324.57
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		---	---
（二）稀释每股收益		---	---

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：爱尔眼科医院集团股份有限公司

会企03表
单位：人民币元

项 目	附注	2017年度	2016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		283,443,954.72	233,646,277.52
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		4,665,834,576.02	3,122,287,994.74
经营活动现金流入小计		4,949,278,530.74	3,355,934,272.26
购买商品、接受劳务支付的现金		101,790,348.36	85,000,292.11
支付给职工以及为职工支付的现金		113,033,315.32	85,220,743.76
支付的各项税费		609,502.17	367,506.05
支付的其他与经营活动有关的现金		4,595,812,970.46	3,274,114,271.75
经营活动现金流出小计		4,811,246,136.31	3,444,702,813.67
经营活动产生的现金流量净额		138,032,394.43	-88,768,541.41
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		58,500,000.00	316,500,000.00
取得投资收益所收到的现金		494,430,526.70	407,768,813.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		552,930,526.70	724,268,813.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		23,363,764.95	17,032,139.63
投资所支付的现金		111,596,666.00	676,905,912.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		523,322,833.14	
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		658,283,264.09	693,938,051.63
投资活动产生的现金流量净额		-105,352,737.39	30,330,762.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		1,756,783,535.00	336,557,103.79
取得借款所收到的现金		170,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,926,783,535.00	336,557,103.79
偿还债务所支付的现金		170,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		184,034,361.51	295,812,560.10
支付的其他与筹资活动有关的现金		61,500,000.00	
筹资活动现金流出小计		415,534,361.51	295,812,560.10
筹资活动产生的现金流量净额		1,511,249,173.49	40,744,543.69
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		1,543,928,830.53	-17,693,235.49
加：期初现金及现金等价物余额		330,496,626.81	348,189,862.30
六、期末现金及现金等价物余额		1,874,425,457.34	330,496,626.81

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：爱尔眼科医院集团股份有限公司

会企04表
单位：人民币元

项 目	2017年度							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,010,319,936.00	614,035,357.97	286,041,340.00		185,226,919.74		991,702,025.10	2,515,242,898.81
会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年年初余额	1,010,319,936.00	614,035,357.97	286,041,340.00		185,226,919.74		991,702,025.10	2,515,242,898.81
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	575,664,530.00	1,710,901,882.54	-76,850,293.82		56,595,872.15		-178,733,055.41	2,241,279,523.10
（一）综合收益总额							565,958,721.48	565,958,721.48
（二）所有者投入和减少资本	69,711,659.00	1,710,901,882.54	-76,850,293.82					1,857,463,835.36
1.所有者投入普通股	69,711,659.00	1,699,033,019.46						1,768,744,678.46
2.其他权益工具持有者投入资本								
3.股份支付计入股东权益的金额		11,868,863.08	-76,850,293.82					88,719,156.90
4.其他								
（三）利润分配					56,595,872.15		-238,738,905.89	-182,143,033.74
1.提取盈余公积					56,595,872.15		-56,595,872.15	
2.提取一般风险准备								
3.对所有者（或股东）的分配							-182,143,033.74	-182,143,033.74
4.其他								
（四）股东权益内部结转	505,952,871.00						-505,952,871.00	
1.资本公积转增资本（或股本）								
2.盈余公积转增资本（或股本）								
3.盈余公积弥补亏损								
4.未分配利润转增资本（或股本）	505,952,871.00						-505,952,871.00	
5.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	1,585,984,466.00	2,324,937,240.51	209,191,046.18		241,822,791.89		812,968,969.69	4,756,522,421.91

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：爱尔眼科医院集团股份有限公司

会企04表
单位：人民币元

项 目	2016年度							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	985,560,192.00	283,735,718.06	17,180,047.68		143,077,487.28		908,169,693.09	2,303,363,042.75
会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	985,560,192.00	283,735,718.06	17,180,047.68		143,077,487.28		908,169,693.09	2,303,363,042.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	24,759,744.00	330,299,639.91	268,861,292.32		42,149,432.46		83,532,332.01	211,879,856.06
（一）综合收益总额							421,494,324.57	421,494,324.57
（二）所有者投入和减少资本	24,759,744.00	330,299,639.91	268,861,292.32					86,198,091.59
1.所有者投入普通股	24,759,744.00	313,455,881.08						338,215,625.08
2.其他权益工具持有者投入资本		16,843,758.83						16,843,758.83
3.股份支付计入股东权益的金额			268,861,292.32					-268,861,292.32
4.其他								
（三）利润分配					42,149,432.46		-337,961,992.56	-295,812,560.10
1.提取盈余公积					42,149,432.46		-42,149,432.46	
2.提取一般风险准备								
3.对所有者(或股东)的分配							-295,812,560.10	-295,812,560.10
4.其他								
（四）股东权益内部结转								
1.资本公积转增资本(或股本)								
2.盈余公积转增资本(或股本)								
3.盈余公积弥补亏损								
4.未分配利润转增资本（或股本）								
5.其他								
（六）专项储备								
1.本期提取								
2.本期使用								
（七）其他								
四、本年年末余额	1,010,319,936.00	614,035,357.97	286,041,340.00		185,226,919.74		991,702,025.10	2,515,242,898.81

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

(2017年12月31日)

(一) 公司的基本情况

爱尔眼科医院集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”,原名称“长沙爱尔眼科医院有限公司”、“长沙爱尔眼科医院集团有限公司”、“爱尔眼科医院集团有限公司”),系经长沙市工商行政管理局批准,由自然人陈邦、李力共同以实物资产出资,于2003年1月24日成立。

2007年12月,经公司2007年第十次股东会决议,公司由原有股东作为发起人,以截至2007年9月30日经审计的净资产,按1.27:1的比例折股,整体变更为股份有限公司,变更后的股本总额为100,000,000元。

根据公司2009年第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定,并经中国证券监督管理委员会“证监许可[2009]1008”号文核准,2009年10月,公司采用网下向配售对象询价配售和网上向社会公众投资者定价发行相结合的方式首次向社会公开发行人民币普通股(A股)3,350万股,发行后公司总股本为13,350万股。经深圳证券交易所深证上[2009]124号文同意,公司公开发行的人民币普通股3,350万股于2009年10月30日在深圳证券交易所挂牌上市。

根据公司2009年度股东大会决议,公司以2009年12月31日总股本133,500,000股为基数,以资本公积向全体股东每10股转增10股,共转增133,500,000股,转增后公司总股本为267,000,000股。该次转增股本于2010年6月完成工商变更登记手续。

根据公司2011年第一次临时股东大会决议,公司以2011年6月30日总股本267,000,000股为基数,以资本公积向全体股东每10股转增6股,共转增160,200,000股,转增后公司总股本为427,200,000股。该次转增股本于2011年10月完成工商变更登记手续。

根据公司2013年第一次临时股东大会决议,公司于2013年向首期249名激励对象发行限制性股票5,446,500股,增加股本5,446,500股。2014年1月公司将预留限制性股票授予62名激励对象,增加股本625,000股,公司均已办理了工商变更登记手续。

2014年1月公司召开第三届董事会第五次会议,审议通过了《关于回购注销部分已授予限制性股票的议案》,同意将5名离职激励对象已获授但未解锁的全部限制性股票60,000股进行回购注销。公司总股本由433,271,500股减至433,211,500股。该次回购注销股本已于2014年5月完成工商变更登记手续。

根据公司2013年度股东大会决议、第三届董事会第八次会议决议和修改后的章程规定,公司以资本公积转增股本216,635,711股;根据公司2013年第一次临时股东大会决议、第三届董事

会第十二次会议决议和修改后的章程规定，公司激励对象第二期行权并缴纳增资款，增加注册资本2,147,031股。以上两项合计增加股本218,782,742股，公司总股本由433,211,500股增至651,994,242股，此次变更已于2014年9月完成工商变更登记手续。

2014年7月至12月，公司激励对象第三期行权并缴纳增资款，增加股本2,316,816股，增资后公司总股本由651,994,242股增至654,311,058股，此次变更于2015年7月完成工商变更登记手续。

2015年1月至12月期间，公司激励对象第三、四期（部分）行权并缴纳增资款，新增股本4,012,012股，其中新增880,720股公司已于2015年完成工商变更手续，另增加3,131,292股的已于2016年6月完成工商变更登记手续。

2015年3月19日，公司召开第三届董事会第二十三次会议，审议通过了《关于回购注销部分已授予限制性股票的议案》，同意将12人离职激励进行回购注销，本次回购注销限制性股票150,660股，该次回购注销于2015年7月完成工商变更登记手续。

根据2014年度股东大会决议、第三届董事会第二十四次会议决议公司以资本公积转增股本327,387,782股。此次转增于2015年7月已完成工商变更登记手续。

2016年1月至12月期间，公司激励对象第四（部分）、五期（部分）行权并缴纳增资款，新增股本4,735,559股，其中新增1,595,037股已于2016年7月1日办理了工商变更手续，另增加3,140,522股的工商手续正在办理之中。

2016年3月10日，公司第三届董事会第四十次会议审议通过了《关于回购注销部分已授予限制性股票的议案》。公司原激励对象罗卫兵、秦应祥、陶津华、陈红兵4人因离职已不符合激励条件，公司董事会同意回购注销其已获授但未解锁的全部限制性股票34,815股，该次回购注销于2016年7月1日完成工商变更登记手续。

根据公司2015年度股东大会决议，公司于2016年6月8日公司向首期1557名激励对象发行限制性股票2,005.9万股，增加股本2,005.9万股。此次变更于2016年7月25日已完成工商变更登记手续。

2017年1月至12月期间，公司激励对象五期（部分）、六期（部分）行权并缴纳增资款，新增股本5,226,646股，其中新增1,585,807股已于2017年7月14日办理了工商变更手续，另增加3,640,839股的工商手续正在办理之中。

根据公司2016年度股东大会决议，公司以2016年12月31日的总股本1,011,905,743股为基数，以未分配利润向全体股东每10股送红股5股，增加股本505,952,871股，转增后公司总股本为1,517,858,614.00股。此次变更于2017年8月28日已完成工商变更登记手续。

根据2015年度股东大会授权，2017年5月23日，公司第四届董事会第十二次会议审议通过《关

于向激励对象授予预留限制性股票的议案》，公司于2017年5月23日将预留限制性股票授予322名激励对象，增加股本2,863,150股。此次变更于2017年9月6日已完成工商变更登记手续。

2017年6月12日，公司第四届董事会第十四次会议审议通过了《关于回购注销部分已授予限制性股票的议案》。公司原激励对象杨禹志、许伟、陈佩琼、莫国才等42人因离职已不符合激励条件，公司董事会同意回购注销其已获授但未解锁的全部限制性股票706,800股。该次回购注销于2017年9月27日完成工商变更登记手续。

根据公司2016年第二次临时股东大会会议决议，并经中国证券监督管理委员会“证监许可[2017]1999”号文核准，2017年12月，公司非公开发行62,328,663股新股，增加股本62,328,663股。此次变更于2018年3月21日已完成工商变更登记手续。

截至2017年12月31日，本公司注册资本为人民币1,520,014,964.00元，实收资本为人民币1,585,984,466.00元，股本情况详见附注(七).28。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司。

本公司注册地址：湖南省长沙市芙蓉区长冲路99号隆平高科技园省科研成果转化中心一楼。

本公司总部办公地址：湖南省长沙市芙蓉中路二段198号新世纪大厦4楼。

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要经营：眼科医院的投资和医院经营管理服务，眼科医疗技术的研究，验光配镜。

3、 母公司以及集团最终母公司的名称

公司母公司为爱尔医疗投资集团有限公司，公司的实际控制人为陈邦。

4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2018年4月21日经公司董事会批准报出。

（二）本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计100家，详见本附注（九）1。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注（八）。

（三）财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（四）遵循企业会计准则的声明

本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及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（五）重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团正常营业周期短于一年。自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币；本公司之香港子公司爱尔眼科国际（香港）有限公司、亚洲医疗集团有限公司、亚洲医疗服务香港有限公司、亚洲护眼有限公司，根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港元为其记账本位币；本公司之境外子公司爱尔（美国）国际控股有限责任公司、AW Healthcare Management, LLC，根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币；本公司之境外子公司爱尔眼科国际（欧洲）有限公司、Clínica Baviera. S.A，根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定欧元为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，

抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的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；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，在处置该项投资时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本集团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。

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②对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，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2017年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其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，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均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。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其

他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本集团对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本集团分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（五）13。

（2）共同经营的会计处理方法

本集团确认其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：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本集团向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出

售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团全额确认该损失。本集团自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团按其承担的份额确认该部分损失。

本集团属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本集团制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：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，采用交易发生的当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、金融工具的确认和计量

（1）金融工具的确认

本集团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。

（2）金融资产的分类和计量

①本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产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、可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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投资，不得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。

B、持有至到期投资

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

C、贷款和应收款项

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。

D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本集团在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

②金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、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，计入当期损益。

B、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，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，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。

④金融资产的减值准备

A、本集团在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本集团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，无论单项金额重大与否，仍将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。已单独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。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

b) 可供出售金融资产

本集团对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌。在进行判断的过程中，公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，与信用事件相关的公允价值变动的程度，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率、损失覆盖率和对手方的风险。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，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可供出售权益工具投资，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发生减值时，本集团将该权益工具投资

或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，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发生的减值损失，不予转回。

（3）金融负债的分类和计量

①本集团将持有的金融负债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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②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负债，相关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。

③金融负债的后续计量

A、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，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产转移确认依据和计量

本集团在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项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，与原计入其他综合收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。

本集团的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，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

(5) 金融负债的终止确认

本集团金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团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。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以

相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

10、应收款项坏账准备的确认和计提

(1) 单项金额重大并单项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	本集团将单项金额在100万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据

组合名称	依 据
组合1	集团根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合2	集团按是否获得收款保证划分类似信用风险特征，如果已获得收款保证，作为单独的组合。
组合3	合并范围内的公司之间的应收款项（包括母公司与子公司、子公司与子公司之间的应收账款、其他应收款）

按组合计提坏账准备的计提方法

组合名称	计提方法
组合1	账龄分析法
组合2	公司对获取了收款保证的款项不计提坏账准备，若有证据表明该应收款项存在减值，则采用个别认定法计提坏账准备。
组合3	公司对合并范围内的公司之间的应收款项（包括母公司与子公司、子公司与子公司之间的应收账款、其他应收款）不计提坏账准备，若有证据表明该等应收款项存在减值，则采用个别认定法计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的方法：

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5	5
1年至2年（含2年）	10	10

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
2年至3年（含3年）	20	20
3年至4年（含4年）	50	50
4年至5年（含5年）	70	70
5年以上	100	100

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

11、存货的分类和计量

（1）存货分类：本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的药品或商品、提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为库存商品、低值易耗品等。

（2）存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

（3）存货取得和发出的计价方法：本集团取得的药品按售价法计价同时确认进销差价，取得的其他存货按成本进行初始计量；集团药品的发出成本按售价结转并同时按加权平均法结转进销差价，集团对晶体存货采用个别计价法确定发出的成本，对医用材料、器械、视光材料采用加权平均法确定发出成本。

（4）低值易耗品的摊销方法：低值易耗品在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

（5）期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

本集团确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。

企业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。

②本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。

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。

（6）存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

12、持有待售类别的确认标准和会计处理方法

（1）持有待售类别的确认标准

本集团主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

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，即本集团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。有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本集团与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

（2）持有待售类别的会计处理方法

本集团对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额

予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本集团制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

13、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

（1）初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团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，予以全额确认。

本集团对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本集团都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本集团处置长期股权投资，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。

④本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能

实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

14、投资性房地产的确认和计量

（1）本集团的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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权；
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权；
- ③已出租的建筑物。

（2）本集团投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

（3）初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

- ①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；
- ②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；

- ③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

（4）后续计量

本集团的投资性房地产采用成本模式计量。

采用成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

本集团期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

15、固定资产的确认和计量

本集团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。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- 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）固定资产的后续支出及折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	5	2.38-4.75
医疗设备	5-8	5	11.88-19.00
办公设备	5-8	5	11.88-19.00
运输设备	5	5	19.00

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（3）融资租入固定资产

本集团在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

本集团融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

本集团融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。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。

（4）固定资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

16、在建工程的核算方法

（1）在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2）本公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产或长期待摊费用。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的资产，按照估计价值确认为相关资产，并计提折旧或摊销；待办理了竣工决算手续后，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或摊销额。

（3）在建工程的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

17、借款费用的核算方法

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- 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。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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利息金额。资本化率根据一般借款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。

18、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本集团在无形资产同时满足下列条件时，予以确认：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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

（2）无形资产的计量

- ①本集团无形资产按照成本进行初始计量。
- ②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产本公司在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法摊销，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

19、长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本年和以后各期负担的，摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用；其中经营租赁方式租入的固定资产改良支出按预计受益期与房屋租赁期限孰短确定摊销期，确定的摊销期限一般为5-8年，其他长期待摊费用按项目的预计受益期摊销；公司在摊销期内采用直线法平均摊销。

20、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期

损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21、职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本集团在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列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：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

22、预计负债的确认标准和计量方法

（1）预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数应当按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数应当分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，应当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。货币时间价值影响重大的，应当通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不应当超过预计负债的账面价值。

集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23、股份支付的确认和计量

本集团股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益工具结算的股份支付

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。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

权益工具的公允价值的确定：

①对于授予职工的股份，其公允价值按本公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权等权益工具，如果不存在条款和条件相似的交易期权等权益工具，通过期权定价模型来估计所授予的权益工具的公允价值。

本集团在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），本公司确认已得到服务相对应的成本费用。

本集团授予职工限制性股票而实施股权激励计划，详见附注（十四）。于限制性股票发行日确认权益工具增加的同时，按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确认的金额确认库存股与回购义务负债，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定对回购义务负债进行后续计量。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团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以现金结算的股份支付，在授予日以本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，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换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据：在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本集团按照权益工具公允价值的增加相应

地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本集团将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，本集团在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本集团继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本集团将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本集团在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

24、与回购本公司股份相关的会计处理方法

本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

因实行股权激励回购本公司股份的，在回购时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。

25、收入确认方法和原则

本集团业务收入主要包括医疗服务收入、药品销售收入和视光服务收入，其中医疗服务收入主要指挂号及病历本出售收入、门诊检查及治疗收入、手术及住院治疗收入等。

（1）收入确认的政策

A、提供劳务收入

本集团劳务收入主要为医疗服务收入，包括公司对向患者提供各种眼科疾病的诊断、治疗等眼科医疗服务。本公司在医疗服务已经提供，收到价款或取得收取价款的权利时，确认医疗

服务收入。

B、销售商品收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

C、让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本集团在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时，确认让渡资产使用权收入。

(2) 收入确认的具体方法

A、挂号及病历本出售收入：集团在患者缴纳挂号费的同时，开具诊疗处置票并确认挂号收入；每天门诊时间结束后，集团汇总出售病历本金额并确认病历本出售收入。

B、门诊检查及治疗收入：集团在收到患者检查治疗费用的同时，开具发票，并在提供治疗服务完毕后，确认门诊检查及治疗收入。

C、手术及住院治疗收入：集团为患者提供相关医疗服务，并在办理出院手续的时候，结清与患者的所有款项并打印发票，同时确认手术及住院治疗收入。

D、药品销售收入：对于门诊患者，集团在收到患者药费的同时，开具发票，并在药品已经提供后，确认药品销售收入；对于住院患者，集团提供了药品，并在办理出院结算时，为患者开具发票，同时确认药品销售收入。

E、视光收入：集团在收到患者支付价款的同时，开具发票，并在验光服务和镜片镜架已经提供后，确认视光收入。

26、政府补助的确认和计量

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

①能够满足政府补助所附条件；

②能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量：

① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、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，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。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

28、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

经营租赁中承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

经营租赁中出租人按资产的性质，将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，出租人应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

融资租赁中承租人，在租赁期开始日将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用；承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，应当计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金应当在实际发生时计入当期损益。

承租人在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，应当采用租赁内含利率作为折现率；否则，应当采用租赁合同规定的利率作为折现率。承租人无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，应当采用同期银行贷款利率作为折现率。

承租人采用与自有固定资产相一致的折旧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时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。

融资租赁中出租人在租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作

为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益应当在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

29、公允价值计量

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。本集团以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本集团根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本集团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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，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，才可以使用不可观察输入值。

本集团公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

本集团以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

30、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- （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。

本集团在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

31、分部报告

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。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，则可合并为一个经营分部。

32、主要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

2017年4月28日，财政部发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称《企业会计准则第42号》），自2017年5月28日起施行；5月10日，财政部发布了修订后的《企业会计准则第16号——政府补助》（以下简称《企业会计准则第16号》），自

2017年6月12日起施行。

本集团自新准则规定的日期起执行上述新发布的《企业会计准则第42号》和修订后的《企业会计准则第16号》，并导致本集团相应重要会计政策变更，具体内容如下：

①在合并利润表和利润表中改为分别列示持续经营损益和终止经营损益。

②与日常活动相关的政府补助，由计入营业外收支改为按照经济业务实质，计入其他收益，计入其他收益的，在合并利润表与利润表中单独列报该项目。

取得政策性优惠贷款贴息，改为区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、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。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

《企业会计准则第42号》规定，该准则自2017年5月28日起施行；对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。《企业会计准则第16号》规定，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至该准则施行日之间新增的政府补助根据该准则进行调整。因此，上述会计政策变更均不涉及对比较数据进行追溯调整。上述会计政策变更也并未影响本公司本报告期的净利润。

根据《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30号)要求，本公司在合并利润表和利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“资产处置收益”项目，原在“营业外收入”和“营业外支出”的部分非流动资产处置损益，改为在“资产处置收益”中列报；本公司相应追溯重述了比较报表。对于本公司合并利润表与利润表列报的影响如下：

利润表影响项目	合并财务报表		母公司财务报表	
	本期影响金额	上年调整金额	本期影响金额	上年调整金额
资产处置收益	-1,594,738.35元	-1,985,454.85元	-38,434.30元	-121,949.48元
营业外收入	-580,605.67元	-571,208.18元		
其中：非流动资产处置利得	-580,605.67元	-571,208.18元		
营业外支出	-2,175,344.02元	-2,556,663.03元	-38,434.30元	-121,949.48元
其中：非流动资产处置损失	-2,175,344.02元	-2,556,663.03元	-38,434.30元	-121,949.48元
对利润表影响	-	-	-	-

注：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

(2) 会计估计变更

本公司本期间无会计估计变更事项。

（六）税项

1、 在中国大陆注册的公司及其子公司的税种与税率：

（1）主要税种及税率

A. 增值税：

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）规定，经登记取得《医疗机构执业许可证》的机构，按照不高于地（市）级以上价格主管部门会同同级卫生主管部门及其他相关部门制定的医疗服务指导价格（包括政府指导价和按照规定由供需双方协商确定的价格等）为就医者提供《全国医疗服务价格项目规范》所列的各项服务，以及医疗机构向社会提供卫生防疫、卫生检疫的服务免征增值税。

子公司长沙佳视医疗器械有限公司、山南优视医疗器械有限公司为增值税一般纳税人，税率为 17%，山南智联医疗信息科技有限公司、拉萨威联智创医疗科技有限公司为增值税一般纳税人，税率为 6%。增值税按销项抵扣进项税额后的余额缴纳。

B. 城市维护建设税按应纳流转税额的 7%计缴。

C. 教育费附加和地方教育附加：按应纳流转税额的 3%、2%计缴。

D. 企业所得税：公司实际执行的企业所得税税率为 15%，在中国大陆注册的子公司中，除享受下述税收优惠的子公司之外，其他子公司企业所得税税率为 25%。

（2）税收优惠

A. 根据“财税[2011]58 号”规定，“自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 70%以上的企业”。经主管税务机关确认，子公司重庆爱尔眼科医院有限公司、重庆爱尔麦格眼科医院有限公司、成都爱尔眼科医院有限公司、成都康桥眼科医院有限公司、贵阳爱尔眼科医院有限公司、西安爱尔古城眼科医院有限责任公司、昆明爱尔眼科医院有限公司、南宁爱尔眼科医院有限公司、兰州爱尔眼科医院有限公司 2017 年度按 15%缴纳企业所得税。

B. 根据“藏政发[2014]51 号”规定，“西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税 15%的税率。自 2015 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日止，暂免征收企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分（40%）。”子公司山南优视医疗器械有限公司和山南智联医疗信息科技有限公司、拉萨亮视创业投资有限公司、拉萨威联智创医疗科技有限公司按 9%缴纳企业所得税。

C. 2016 年 12 月 6 日公司取得高新技术企业认证，证书编号：GR201643000087 有效期三年，公司企业所得税税率为 15%。

D. 2017 年 12 月 1 日子公司衡阳爱尔眼科医院有限公司取得高新技术企业认证，证书编号：GR201743000913 有效期三年，2017 年度公司企业所得税税率仍为 25%。

2、香港地区注册的公司的主要税种与税率：

香港爱尔眼科国际（香港）有限公司、亚洲医疗集团有限公司、亚洲医疗服务香港有限公司、亚洲护眼有限公司执行香港地区的利得税税率 16.5%，无流转税。

3、美国注册的公司的主要税种与税率：

根据美国联邦及田纳西州法律，AW Healthcare Management, LLC（以下简称“AW 公司”）运营所需要支付的税种为州税和联邦税，主要为田纳西州特许经营税及消费税等，税率合计为 8.5% -9.75%，无需缴纳所得税；爱尔（美国）国际控股有限责任公司在获得 AW 公司分红以后缴纳所得税，税率按照利润区间不同确定在 15%-35%之间。

4、欧盟注册的公司的主要税种与税率：

地区	增值税税率	企业所得税税率
西班牙	适用医疗服务行业增值税免税政策	25%
德国	适用医疗服务行业增值税免税政策	32%
奥地利	适用医疗服务行业增值税免税政策	20%
意大利	适用医疗服务行业增值税免税政策	24%

（七）合并会计报表项目附注

（以下附注未经特别注明，期末余额指 2017 年 12 月 31 日账面余额，年初余额指 2016 年 12 月 31 日账面余额，本年发生额指 2017 年 1-12 月发生额，上年同期发生额指 2016 年 1-12 月发生额，金额单位为人民币元）

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	5,501,820.84	5,964,875.19
银行存款	2,284,102,518.83	695,666,608.43
其他货币资金	270,430,108.93	74,728,785.63
其中：存放在境外（含香港）的款项总额	290,527,850.31	20,334,158.91

项 目	期末余额	年初余额
合 计	2,560,034,448.60	776,360,269.25

注：其他货币资金期末余额270,430,108.93元，其中：

(1) 定期存款66,000,000.00元为三年期（即2015年12月22日至2018年12月22日），年利率2.75%，该款项系2015年12月公司与交通银行湖南省分行签订的人民币220,000,000.00元《开立担保函合同》的保证金。

(2) 定期存款61,500,000.00元为三年期（即2017年3月28日至2020年3月27日），年利率3.20%，该款项系2017年3月公司与招商银行长沙分行签订的美元20,000,000.00元《离岸授信协议》的保证金。

(3) 定期存款131,689,917.08元（欧元16,878,345.00元）为三年期（即2017年8月7日至2020年8月6日），年利率为：欧元隔夜平均利率-0.1%，该款项系子公司爱尔眼科国际（欧洲）有限公司（以下简称“欧洲爱尔”）与子公司Clínica Baviera. S.A（以下简称“CB公司”）的股东Mr. Eduardo Baviera等人签订的《期权协议》的保证金。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	545,433,648.78	100.00	31,718,391.67	5.82	513,715,257.11
组合2：获取收款保证的款项					
组合小计	545,433,648.78	100.00	31,718,391.67	5.82	513,715,257.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
合 计	545,433,648.78	100.00	31,718,391.67	5.82	513,715,257.11

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	302,065,053.61	100.00	18,199,106.17	6.02	283,865,947.44
组合2：获取收款保证的款项					
组合小计	302,065,053.61	100.00	18,199,106.17	6.02	283,865,947.44
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	302,065,053.61	100.00	18,199,106.17	6.02	283,865,947.44

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	508,939,743.68	25,434,379.74	5.00
1年至2年（含2年）	27,727,573.27	2,772,757.33	10.00
2年至3年（含3年）	5,549,256.82	1,109,851.36	20.00
3年至4年（含4年）	533,851.90	266,925.95	50.00
4年至5年（含5年）	1,829,152.72	1,280,406.90	70.00
5年以上	854,070.39	854,070.39	100.00
合 计	545,433,648.78	31,718,391.67	5.82

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	282,413,829.61	14,574,506.98	5.00
1年至2年（含2年）	15,078,736.37	1,507,873.65	10.00
2年至3年（含3年）	1,663,599.98	332,720.00	20.00
3年至4年（含4年）	2,049,817.26	1,024,908.65	50.00
4年至5年（含5年）	333,244.99	233,271.49	70.00
5年以上	525,825.40	525,825.40	100.00
合 计	302,065,053.61	18,199,106.17	6.02

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 31,991,789.33 元，本期收回以前年度核销坏账准备金额 7,425.00 元。

（3）本期核销 22,116,193.73 元，系对无法收回款项的核销；本期合并转入坏账准备金额 3,663,210.37 元；本期外币折算影响坏账准备金额-26,945.47 元。

（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	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
天津市社会保险基金管理中心医疗保险结算中心业务一处	31,172,378.44	5.72	1,558,618.92
武汉市医疗保险中心	19,559,080.69	3.59	977,954.03
昆明市官渡区医疗保险分中心	11,934,046.51	2.19	596,702.33
上海市医疗保险事务管理中心基本医疗保险基金支出专户	8,941,752.03	1.64	447,087.60
佛山市禅城区社会保险基金管理局	8,400,128.81	1.54	420,006.44
合计	80,007,386.48	14.68	4,000,369.32

3、预付款项

（1）预付款项按账龄结构列示：

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内（含1年）	119,560,442.37	92.56	86,812,264.51	95.30

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年至2年（含2年）	9,172,445.34	7.10	3,755,097.23	4.12
2年至3年（含3年）	433,442.94	0.34	523,198.15	0.58
合计	129,166,330.65	100.00	91,090,559.89	100.00

（2）预付款项说明事项：期末账龄超过1年的预付款项挂账的原因主要是合同正在履行中，尚未最终结算。

（3）预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例(%)
爱尔康（中国）眼科产品有限公司	43,691,426.62	33.83
陕西远丰实业发展有限公司	12,895,000.00	9.98
上海明望医疗器械有限公司	11,874,014.00	9.19
北京高视远望科技有限责任公司	9,982,537.50	7.73
太原市瑞海康保商贸有限公司	8,780,000.00	6.80
合计	87,222,978.12	67.53

4、应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款	5,174,290.07	1,860,375.00
资金拆借利息	4,182,450.48	2,007,570.34
合计	9,356,740.55	3,867,945.34

5、其他应收款

（1）其他应收款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合1：按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	202,175,222.20	100.00	18,860,478.04	9.33	183,314,744.16
组合2：获取收款保证的款项					
组合小计	202,175,222.20	100.00	18,860,478.04	9.33	183,314,744.16
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	202,175,222.20	100.00	18,860,478.04	9.33	183,314,744.16

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
组合1：按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	202,774,902.08	100.00	20,925,681.77	10.32	181,849,220.31
组合 2：获取收款保证的款项					
组合小计	202,774,902.08	100.00	20,925,681.77	10.32	181,849,220.31
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	202,774,902.08	100.00	20,925,681.77	10.32	181,849,220.31

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
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	144,419,545.43	7,263,463.63	5.00
1年至2年（含2年）	38,730,725.45	3,873,072.55	10.00
2年至3年（含3年）	11,618,733.99	2,323,746.80	20.00
3年至4年（含4年）	3,517,903.14	1,758,951.57	50.00
4年至5年（含5年）	823,569.01	576,498.31	70.00
5年以上	3,064,745.18	3,064,745.18	100.00
合 计	202,175,222.20	18,860,478.04	9.33

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	131,593,267.97	6,475,000.80	5.00
1年至2年（含2年）	45,695,728.18	4,569,572.82	10.00
2年至3年（含3年）	15,918,063.44	3,183,612.69	20.00
3年至4年（含4年）	4,676,249.57	2,338,124.79	50.00
4年至5年（含5年）	1,774,074.17	1,241,851.92	70.00
5年以上	3,117,518.75	3,117,518.75	100.00
合 计	202,774,902.08	20,925,681.77	10.32

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,116,538.98 元，本期无坏账准备收回或转回金额。

（3）本期核销其他应收款 6,788,737.89 元，系对无法收回款项的核销；本期合并转入坏账准备金额 1,645,114.55 元；本期外币折算影响坏账准备金额-38,119.37 元。

（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	期初账面余额
往来款	119,734,122.17	131,875,962.91
备用金借支	33,087,463.40	34,869,532.96
押金及保证金	41,852,080.32	27,517,469.96

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代扣代缴社保款	7,501,556.31	8,511,936.25
合 计	202,175,222.20	202,774,902.08

(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
娄底泓和医药管理有限公司	往来款	5,000,000.00	1 年以内	2.47	250,000.00
三三一医院	往来款	4,343,400.00	1 年以内	2.15	217,170.00
国药集团（天津）医疗器械有限公司	保证金	3,000,000.00	3 年以内	1.48	300,000.00
阳光酒店管理集团有限公司哈尔滨阳光望江大酒店	房屋押金	3,000,000.00	1 年以内	1.48	150,000.00
广州亚哥花园有限公司	房屋押金	2,400,000.00	2-3 年	1.19	480,000.00
合 计	--	17,743,400.00	--	8.77	1,397,170.00

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	268,634,779.95	493,337.61	268,141,442.34	202,921,324.52	692,707.25	202,228,617.27
低值易耗品	5,675,987.52		5,675,987.52	4,541,316.53		4,541,316.53
合 计	274,310,767.47	493,337.61	273,817,429.86	207,462,641.05	692,707.25	206,769,933.80

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期计提额	本期减少		期末余额
			转回	转销	
库存商品	692,707.25	493,337.61		692,707.25	493,337.61
合 计	692,707.25	493,337.61		692,707.25	493,337.61

注：本期存货跌价准备转销 692,707.25 元，主要系上期计提存货跌价准备的库存商品，本期已销售。

7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额	备注
预缴企业所得税	10,204,993.19		
预缴增值税	87,420.40	114,757.82	
待抵扣进项税	1,228,589.89	467,780.59	
待认证进项税	6,906.00		
银行理财产品		58,500,000.00	
预缴其他税费	54,393.59		
合 计	11,582,303.07	59,082,538.41	

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产分类

项目	期末余额		
	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	1,160,833,442.36		1,160,833,442.36
其中：按公允价值计量的权益工具	51,013,926.04		51,013,926.04
按成本计量的权益工具	1,109,819,516.32		1,109,819,516.32
合 计	1,160,833,442.36		1,160,833,442.36

项目	期初余额		
	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	803,386,560.73		803,386,560.73
其中：按公允价值计量的权益工具			
按成本计量的权益工具	803,386,560.73		803,386,560.73

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	803,386,560.73		803,386,560.73

(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	合计
权益工具的成本	51,038,082.98	51,038,082.98
公允价值	51,013,926.04	51,013,926.04
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	-24,156.94	-24,156.94
已计提减值金额		

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

本公司对在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资以成本计量，并在可预见的将来无对有关权益性投资的处置计划。截至报告期末，以成本计量的权益工具情况如下：

被投资单位名称	年初余额	本期增加	本期减少	外币折算影响	期末余额	在被投资单位持股比例(%)
深圳前海东方爱尔医疗产业并购合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00				20,000,000.00	10.00
湖南爱尔中钰眼科医疗产业投资合伙企业（有限合伙）	98,000,000.00				98,000,000.00	9.80
深圳市考拉超课科技股份有限公司	20,700,000.00				20,700,000.00	5.96
无锡爱尔眼科医院有限公司	280,000.00				280,000.00	1.00
杭州镜之镜科技有限公司	2,343,750.00				2,343,750.00	10.56
南京华泰瑞联并购基金一号（有限合伙）	200,000,000.00				200,000,000.00	3.68
湖南极视互联科技有限公司	10,000,000.00				10,000,000.00	10.00
上海爱尔睛亮眼科医院有限公司	300,000.00				300,000.00	1.00
淮安爱尔医院有限公司	90,000.00				90,000.00	0.30

被投资单位名称	年初余额	本期增加	本期减少	外币折算影响	期末余额	在被投资单位持股比例(%)
泉州爱尔眼科医院有限公司		3,000,000.00			3,000,000.00	10.00
晋弘科技股份有限公司	11,048,022.73			-723,764.00	10,324,258.73	9.67
珠海横琴睿盟希资本管理有限公司		31,889,304.48		-1,079,918.89	30,809,385.59	18.19
天津欣新盛股权投资合伙企业（有限合伙）	200,624,788.00	1,035,834.00			201,660,622.00	2.76
南京爱尔安星眼科医疗产业投资中心（有限合伙）	95,000,000.00	95,000,000.00			190,000,000.00	19.00
宁波弘晖股权投资合伙企业（有限合伙）	15,000,000.00	12,500,000.00			27,500,000.00	3.36
深圳市达晨创坤股权投资企业（有限合伙）	120,000,000.00				120,000,000.00	7.80
华盖信诚医疗健康投资成都合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	10,000,000.00			20,000,000.00	1.28
湖南亮视交银眼科医疗合伙企业（有限合伙）		154,811,500.00			154,811,500.00	19.50
合计	803,386,560.73	308,236,638.48		-1,803,682.89	1,109,819,516.32	--

9、固定资产

项目	房屋、建筑物	医疗设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	195,983,126.55	1,130,934,590.06	102,743,408.77	156,463,387.95	1,586,124,513.33
2. 本期增加金额	32,656,684.91	762,819,608.73	25,851,970.78	139,064,609.87	960,392,874.29
(1) 购置		303,117,112.19	14,854,253.46	24,870,004.51	342,841,370.16
(2) 在建工程转入	4,522,612.85	284,111.00			4,806,723.85
(3) 合并转入	28,134,072.06	459,418,385.54	10,997,717.32	114,194,605.36	612,744,780.28
3. 本期减少金额	2,480,382.49	48,153,686.64	2,860,617.29	4,758,711.44	58,253,397.86
(1) 处置或报废	2,480,382.49	48,153,686.64	2,860,617.29	4,758,711.44	58,253,397.86

项目	房屋、建筑物	医疗设备	运输设备	办公设备	合计
4. 外币折算影响	-179,856.17	-5,743,290.80	-	-1,035,489.88	-6,958,636.85
5. 期末余额	225,979,572.80	1,839,857,221.35	125,734,762.26	289,733,796.50	2,481,305,352.91
二、累计折旧					
1. 期初余额	50,150,393.51	604,608,734.09	55,964,625.97	106,278,730.11	817,002,483.68
2. 本期增加金额	18,414,171.21	432,400,897.95	19,768,303.58	108,527,244.61	579,110,617.35
(1) 计提	12,424,975.23	131,602,623.49	16,964,165.17	21,220,846.73	182,212,610.62
(2) 合并转入	5,989,195.98	300,798,274.46	2,804,138.41	87,306,397.88	396,898,006.73
3. 本期减少金额		34,382,636.12	2,535,542.54	4,001,103.04	40,919,281.70
(1) 处置或报废		34,382,636.12	2,535,542.54	4,001,103.04	40,919,281.70
4. 外币折算影响	-38,287.87	-4,399,867.88		-847,049.53	-5,285,205.28
5. 期末余额	68,526,276.85	998,227,128.04	73,197,387.01	209,957,822.15	1,349,908,614.05
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额		2,480,644.01			2,480,644.01
(1) 计提					
(2) 合并转入		2,480,644.01			2,480,644.01
3. 本期减少金额		2,480,644.01			2,480,644.01
(1) 处置或报废		2,480,644.01			2,480,644.01
4. 外币折算影响					
5. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	157,453,295.95	841,630,093.31	52,537,375.25	79,775,974.35	1,131,396,738.86
2. 期初账面价值	145,832,733.04	526,325,855.97	46,778,782.80	50,184,657.84	769,122,029.65

注1：通过融资租赁租入的固定资产情况

租入资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
医疗设备	8,408,394.00	8,408,394.00		
合 计	8,408,394.00	8,408,394.00		

注 2：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
衡阳爱尔房产	59,316,153.24	正在办理中
合 计	59,316,153.24	

注 3：公司期末无暂时闲置以及持有待售的固定资产。

注 4：公司期末所有权受限资产详见附注（七）17。

10、在建工程

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
爱尔总部大厦项目	63,674,664.77		63,674,664.77	29,782,052.19		29,782,052.19
重庆爱尔装修工程	28,897,451.26		28,897,451.26			
沪滨爱尔装修工程	18,346,437.00		18,346,437.00			
邵阳爱尔装修工程	5,276,890.00		5,276,890.00			
合肥爱尔装修工程	3,697,280.00		3,697,280.00			
东莞爱尔装修工程	2,266,935.44		2,266,935.44			
石家庄爱尔装修工程	1,426,570.95		1,426,570.95			
北京英智装修工程	919,578.60		919,578.60			
深圳爱尔装修工程	671,949.52		671,949.52			
沈阳爱尔装修工程	175,301.00		175,301.00	318,394.00		318,394.00
黄石爱尔电梯安装	147,500.00		147,500.00			
宁波海曙装修工程	101,697.49		101,697.49			
哈尔滨爱尔装修工程				5,049,934.60		5,049,934.60
襄阳爱尔装修工程				3,729,588.20		3,729,588.20
宜章爱尔装修工程				3,053,014.07		3,053,014.07
成都爱尔机房建设工程				1,615,000.00		1,615,000.00
合 计	125,602,256.03		125,602,256.03	43,547,983.06		43,547,983.06

（1）重大在建工程项目变动情况 a

工程项目名称	期初余额	本期增加	本年转入长期 待摊费用金额	转固减少	期末余额	本年利息 资本化率
爱尔总部大厦项目	29,782,052.19	33,892,612.58			63,674,664.77	
重庆爱尔装修工程		29,339,451.26	442,000.00		28,897,451.26	

工程项目名称	期初余额	本期增加	本年转入长期 待摊费用金额	转固减少	期末余额	本年利息 资本化率
沪滨爱尔装修工程		18,346,437.00			18,346,437.00	
邵阳爱尔装修工程		5,276,890.00			5,276,890.00	
合肥爱尔装修工程		4,005,451.82	308,171.82		3,697,280.00	
东莞爱尔净化工程		2,486,636.44	219,701.00		2,266,935.44	
石家庄爱尔装修工程		1,426,570.95			1,426,570.95	
北京英智装修工程		5,013,153.60	4,093,575.00		919,578.60	
深圳爱尔装修工程		883,931.52	211,982.00		671,949.52	
沈阳爱尔装修工程	318,394.00	1,949,022.44	2,092,115.44		175,301.00	
黄石爱尔电梯安装		1,002,011.00	854,511.00		147,500.00	
宁波海曙装修工程		101,697.49			101,697.49	
哈尔滨爱尔装修工程	5,049,934.60	24,276,396.97	29,326,331.57			
欧洲爱尔装修工程		8,738,906.92	8,738,906.92			
自贡爱尔装修工程		8,445,815.57	8,445,815.57			
集团本部装修工程		3,767,908.00	3,767,908.00			
天津爱尔改造工程		3,653,290.00	3,653,290.00			
其他装修工程	8397602.27	36,930,597.74	40,521,476.16	4,806,723.85		
合 计	43,547,983.06	189,536,781.30	102,675,784.48	4,806,723.85	125,602,256.03	

重大在建工程项目变动情况 b

项目名称	预算数 (万元)	资金来源	工程投入占预 算的比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本年利 息资本化金额
爱尔总部大厦项目	95,265.81	自筹及募集资金	6.68	6.68		
合肥爱尔装修工程	462.20	自筹资金	79.99	79.99		
沪滨爱尔装修工程	3,000.00	自筹资金	61.15	61.15		
宁波海曙装修工程	22.00	自筹资金	46.23	46.23		
东莞爱尔装修工程	227.06	自筹资金	99.84	99.84		
黄石爱尔装修安装	17.40	自筹资金	84.77	84.77		
石家庄爱尔装修工程	296.00	自筹资金	48.19	48.19		
重庆爱尔装修工程	3,700.00	自筹及募集资金	78.10	78.10		

项目名称	预算数 (万元)	资金来源	工程投入占预 算的比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本年利 息资本化金额
深圳爱尔装修工程	136.00	自筹资金	49.41	49.41		
邵阳爱尔装修工程	870.00	自筹资金	60.65	60.65		
沈阳爱尔装修工程	80.70	自筹资金	21.72	21.72		
北京英智装修工程	356.00	自筹资金	25.83	25.83		

(2)本期计提在建工程减值准备情况

报告期末在建工程未发现减值迹象，故未计提在建工程减值准备。

11、无形资产

项目	土地使用权	商标权	软件及其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	361,986,227.70		22,979,597.70	384,965,825.40
2. 本期增加金额	13,417,306.04	146,339,312.50	34,606,595.76	194,363,214.30
(1) 外购			5,523,092.91	5,523,092.91
(2) 内部研发			6,566,840.00	6,566,840.00
(3) 合并转入	13,417,306.04	146,339,312.50	22,516,662.85	182,273,281.39
3. 本期减少金额			779,859.51	779,859.51
(1) 处置			779,859.51	779,859.51
4. 外币折算影响	-85,774.46	-1,625,658.56	-589,250.04	-2,300,683.06
5. 期末余额	375,317,759.28	144,713,653.94	56,217,083.91	576,248,497.13
二、累计摊销				
1. 期初余额	22,329,053.52		7,726,329.22	30,055,382.74
2. 本期增加金额	9,073,924.25		18,294,693.33	27,368,617.58
(1) 摊销	9,073,924.25		5,279,462.19	14,353,386.44
(2) 合并转入			13,015,231.14	13,015,231.14
3. 本期减少金额			722,209.11	722,209.11
(1) 处置			722,209.11	722,209.11
4. 外币折算影响			-113,658.50	-113,658.50
5. 期末余额	31,402,977.77		25,185,154.94	56,588,132.71

项目	土地使用权	商标权	软件及其他	合计
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、外币折算影响				
5. 期末余额				
五、账面价值				
1. 期末账面价值	343,914,781.51	144,713,653.94	31,031,928.97	519,660,364.42
2. 期初账面价值	339,657,174.18		15,253,268.48	354,910,442.66

注1: CB公司及AW公司的商标权属于使用年限不确定的无形资产, 公司每年做减值测试。本期经测试, 未见减值迹象。

注2: 公司欧洲子公司账面土地使用权为永久使用权, 属于使用年限不确定的无形资产, 公司每年做减值测试。本期经测试, 未见减值迹象。

12、开发支出

公司开发项目支出如下:

项目	期初余额	本期增加	本年转出		期末余额
			计入当期损益	确认为无形资产	
公司信息化管理系统	9,787,564.00	14,721,066.66	14,530,106.66	6,566,840.00	3,411,684.00
合 计	9,787,564.00	14,721,066.66	14,530,106.66	6,566,840.00	3,411,684.00

13、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	外币折算影响	期末余额
广州爱尔眼科医院	4,595,503.59				4,595,503.59
南充爱尔麦格眼科医院	450,035.04				450,035.04

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	外币折算影响	期末余额
重庆爱尔麦格医院	2,560,145.12				2,560,145.12
石家庄爱尔医院	5,053,046.41				5,053,046.41
天津爱尔眼科医院	2,929,443.78				2,929,443.78
郴州爱尔眼科医院	2,143,681.66				2,143,681.66
贵阳爱尔眼科医院	2,821,821.41				2,821,821.41
北京爱尔英智医院	77,809,315.68				77,809,315.68
西安爱尔古城医院	31,713,768.23				31,713,768.23
个旧爱尔眼科医院	2,718,611.24				2,718,611.24
成都康桥眼科医院	89,463,623.30				89,463,623.30
宁波爱尔光明眼科医院	37,745,032.34				37,745,032.34
成都麦格眼科中心	2,283,487.17		2,283,487.17		
娄底眼科医院	27,981,673.30				27,981,673.30
荆门爱尔眼科医院	2,672,774.61				2,672,774.61
孝感爱尔眼科医院	1,203,323.79				1,203,323.79
自贡爱尔眼科医院	10,183,601.21				10,183,601.21
亚洲医疗集团有限公司	156,701,034.97			-297,498.07	156,403,536.90
AW Healthcare Management, LLC		103,493,934.53		-5,476,734.67	98,017,199.86
佛山爱尔眼科医院		24,923,101.49			24,923,101.49
清远爱尔眼科医院		20,789,285.38			20,789,285.38
东莞爱尔眼科医院		75,773,941.22			75,773,941.22
滨州沪滨爱尔眼科医院		171,510,210.59			171,510,210.59
朝阳眼科医院		25,919,060.22			25,919,060.22
太原市爱尔康明眼科医院		53,027,156.10			53,027,156.10
湖州爱尔眼科医院		43,547,395.49			43,547,395.49
泰安爱尔光明医院		18,447,282.54			18,447,282.54
九江爱尔中山眼科医院		26,494,541.98			26,494,541.98
松原爱尔华明眼科医院		10,850,000.00			10,850,000.00
Clínica Baviera, S.A		1,117,818,309.67		-7,146,015.77	1,110,672,293.90
合 计	461,029,922.85	1,692,594,219.21	2,283,487.17	-12,920,248.51	2,138,420,406.38

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
南充爱尔麦格眼科医院	450,035.04			450,035.04
重庆爱尔麦格医院	2,560,145.12			2,560,145.12
石家庄爱尔医院	5,053,046.41			5,053,046.41
天津爱尔眼科医院	2,929,443.78			2,929,443.78
成都麦格眼科中心	2,283,487.17		2,283,487.17	
个旧爱尔眼科医院		2,718,611.24		2,718,611.24
荆门爱尔眼科医院		2,672,774.61		2,672,774.61
合 计	13,276,157.52	5,391,385.85	2,283,487.17	16,384,056.20

注 1：商誉的减值测试方法和减值准备计提方法

公司对商誉相关资产组的可收回金额采用预计未来现金流量的现值，即根据经管理层批准的以未来合理期间财务预算为基础的现金流量预测，选择适当的折现率进行折现后确定，根据调整后的资产组账面价值与其可收回金额进行比较，如相关资产组发生减值的，按比例扣除少数股东权益份额后，确认归属于母公司的商誉减值损失。

注 2：本期成都麦格眼科中心商誉减少 2,283,487.17 元，系成都麦格眼科中心已于 2017 年 5 月 5 日完成工商注销。

14、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	合并转入	外币折算影响	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少原因
CB公司租入房产装修费用		8,738,906.92	41,117,083.45	-1,197,025.86	4,610,687.08		44,048,277.43	
广州爱尔租入房产装修费用	39,289,724.27	2,450,150.03			5,294,703.69		36,445,170.61	
汉口爱尔租入房产装修费用	35,984,654.64				6,747,122.76		29,237,531.88	
哈尔滨爱尔租入房产装修费用		29,326,331.57			1,550,000.00		27,776,331.57	
成都东区租入房产装修费用	20,930,467.39	2,853,873.87			3,188,390.13		20,595,951.13	
汉阳爱尔租入房产装修费用	15,619,443.02	2,418,352.35			2,346,647.86		15,691,147.51	
郑州爱尔租入房产装修费用	15,639,278.85	63,908.00			2,133,870.84		13,569,316.01	
深圳爱尔租入房产装修费用	13,920,404.51	211,982.00			2,975,859.99		11,156,526.52	
集团本部租入房产装修费用	7,644,908.55	3,767,908.00			1,731,772.43		9,681,044.12	
菏泽爱尔租入房产装修费用	10,436,329.51	919,794.00			2,245,496.75		9,110,626.76	
东莞爱尔租入房产装修费用		219,701.00	9,665,460.59		1,538,498.69		8,346,662.90	
宁波爱尔租入房产装修费用	9,606,134.76	139,631.76			1,828,271.56		7,917,494.96	
天津爱尔租入房产装修费用	6,559,166.13	3,653,290.00			2,437,491.34		7,774,964.79	
自贡爱尔租入房产装修费用	1,567,536.00	8,445,815.57			2,269,453.24		7,743,898.33	
湘江爱尔租入房产装修费用	7,871,549.72				1,195,678.44		6,675,871.28	
襄阳爱尔租入房产装修费用		7,316,866.82			700,000.00		6,616,866.82	

项目	年初余额	本期增加额	合并转入	外币折算影响	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少原因
泰安爱尔租入房产装修费用		140,050.00	7,310,850.43		1,088,889.10		6,362,011.33	
佛山爱尔租入房产装修费用		125,256.00	7,066,556.21		1,100,209.85		6,091,602.36	
泸州爱尔租入房产装修费用	6,258,305.44	215,944.00			566,763.58		5,907,485.86	
荆门爱尔租入房产装修费用	5,092,545.35	1,394,291.61			774,590.55		5,712,246.41	
兰州爱尔租入房产装修费用	7,598,649.40				1,969,466.01		5,629,183.39	
昆明爱尔租入房产装修费用	6,300,166.39	1,209,847.00			2,689,750.08		4,820,263.31	
眼科研究所租入房产装修费用	3,663,714.54	1,500,000.00			779,149.24		4,384,565.30	
石家庄爱尔租入房产装修费用	5,647,575.76				1,364,249.64		4,283,326.12	
荆州爱尔租入房产装修费用	5,166,604.75				960,218.40		4,206,386.35	
吉林爱尔租入房产装修费用	4,760,841.30				830,954.16		3,929,887.14	
惠州爱尔租入房产装修费用	4,711,145.79				807,624.96		3,903,520.83	
亚洲护眼租入房产装修费用	3,238,591.43	1,926,041.96		-212,162.47	1,387,816.66		3,564,654.26	
北京英智租入房产装修费用	877,503.00	4,093,575.00			1,581,594.56		3,389,483.44	
合肥爱尔租入房产装修费用	3,633,820.94	308,171.82			714,165.92		3,227,826.84	
其他医院租入房产装修费用	83,730,184.63	21,236,095.20	11,146,071.59	-284,547.73	35,040,101.96		80,787,701.73	
合计	325,749,246.07	102,675,784.48	76,306,022.27	-1,693,736.06	94,449,489.47		408,587,827.29	

注：本期增加额178,981,806.75元，其中在建工程转入长期待摊费用102,675,784.48元。

15、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	40,222,416.68	8,244,779.66	39,817,495.19	7,669,839.62
内部未实现利润	5,759,516.00	1,439,879.00	1,901,741.75	475,435.44
可抵扣亏损	90,784,739.38	20,978,732.40	157,957,044.39	39,489,261.10
长期资产折旧摊销形成暂时性差异	5,844,593.25	1,398,049.59	220,873.09	36,444.06
房租费用摊销差异	47,547,710.32	10,457,579.33		
合 计	190,158,975.63	42,519,019.98	199,897,154.42	47,670,980.22

(2) 已确认的递延所得税负债

项 目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并公允价值调整	160,770,815.53	39,551,805.07	6,702,716.35	1,009,446.03
长期资产折旧摊销形成暂时性差异	19,823,827.15	4,837,414.41	2,217,441.50	365,877.85
合 计	180,594,642.68	44,389,219.48	8,920,157.85	1,375,323.88

(3) 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明细

项 目	期末数	年初数
资产减值准备	10,849,790.64	
可抵扣亏损	308,394,702.56	194,192,118.04
合 计	319,244,493.20	194,192,118.04

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	年初数	备注
2017 年		33,945,399.50	
2018 年	19,323,178.76	34,016,870.86	
2019 年	31,449,965.53	30,761,911.89	

年份	期末数	年初数	备注
2020 年	33,288,850.34	33,224,306.37	
2021 年	101,431,752.41	62,243,629.42	
2022 年	122,900,955.52		
合 计	308,394,702.56	194,192,118.04	

16、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付设备及工程款	117,795,264.46	23,154,984.28
合 计	117,795,264.46	23,154,984.28

17、所有权受到限制的资产

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金	259,189,917.08	66,000,000.00
固定资产	7,414,673.15	
无形资产	6,688,779.15	
合计	273,293,369.38	66,000,000.00

注 1：其他货币资金所有权受限情况详见附注（七）1 注。

注2：固定资产人民币7,414,673.15元（欧元950,318.90元）及无形资产6,688,779.15元（欧元857,283.00元），系Clínica Baviera, S.A将Valencia诊所房产作为公司于2004年10月与Bankia银行签订编号15.784.075/50借款协议的抵押担保财产，担保债权2,000,000.00欧元。

18、应付账款

（1）应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	649,807,955.09	380,480,489.85
1年至2年（含2年）	45,243,501.24	26,203,120.58
2年至3年（含3年）	7,594,481.27	4,965,377.02
3年以上	7,974,031.43	8,764,997.66
合 计	710,619,969.03	420,413,985.11

注：期末应付账款中账龄超过一年的原因为合同尾款尚未结算。

19、预收款项

项 目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	84,928,725.19	41,795,510.50
合 计	84,928,725.19	41,795,510.50

20、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	合并转入	本期减少	外币折算影响	期末余额
一、短期薪酬	124,915,665.83	1,477,457,569.42	18,457,866.89	1,405,662,467.56	384,214.80	215,552,849.38
二、离职后福利-设定提存计划	677,847.19	85,040,986.33	1,464.29	84,429,284.68		1,291,013.13
三、辞退福利		139,568.63		139,568.63		
合计	125,593,513.02	1,562,638,124.38	18,459,331.18	1,490,231,320.87	384,214.80	216,843,862.51

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	合并转入	本期减少	外币折算影响	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	120,507,150.91	1,326,096,597.58	18,224,952.48	1,259,290,105.01	384,214.80	205,922,810.76
2、职工福利费		59,391,639.70	82,543.00	59,474,182.70		
3、社会保险费	366,014.30	49,990,115.47	2,496.35	45,770,469.43		4,588,156.69
其中：医疗保险费	279,088.31	44,379,477.59	2,496.35	40,134,985.05		4,526,077.20
工伤保险费	19,836.02	2,869,875.09		2,875,652.08		14,059.03
生育保险费	67,089.97	2,740,762.79		2,759,832.30		48,020.46

项目	期初余额	本期增加	合并转入	本期减少	外币折算影响	期末余额
4、住房公积金	406,979.98	27,411,198.71	79,168.50	27,349,049.00		548,298.19
5、工会经费和职工教育经费	3,635,520.64	14,568,017.96	68,706.56	13,778,661.42		4,493,583.74
合计	124,915,665.83	1,477,457,569.42	18,457,866.89	1,405,662,467.56	384,214.80	215,552,849.38

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	合并转入	本期减少	外币折算影响	期末余额
1、基本养老保险费	582,380.52	81,866,957.74	1,464.29	81,374,965.32		1,075,837.23
2、失业保险费	95,466.67	3,174,028.59		3,054,319.36		215,175.90
合计	677,847.19	85,040,986.33	1,464.29	84,429,284.68		1,291,013.13

(4) 辞退福利

公司本年度因解除劳动关系所提供辞退福利为139,568.63元，期末应付未付金额为0元。

注：公司期末无拖欠的职工薪酬。

21、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	6,054,068.83	3,160,560.34
营业税		3,087.67
企业所得税	81,782,338.71	24,173,161.81
城市维护建设税	292,973.88	227,248.67
个人所得税	16,578,346.52	6,992,728.50
印花税	1,280,203.16	56,801.96
堤防维护费	4,504.72	10,463.70
教育费附加及地方教育附加	208,881.37	158,458.05
价格调节基金	16,989.73	16,989.72
土地使用税	8,253.70	8,253.70
房产税	213,217.47	
契税	397,285.40	397,285.40
其他	38,346.08	43,415.67

税费项目	期末余额	期初余额
合 计	106,875,409.57	35,248,455.19

22、应付利息

项 目	期末余额	期初余额
借款利息	7,464,138.56	713,223.24
合 计	7,464,138.56	713,223.24

23、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
保证金	673,456.37	2,295,562.07
往来单位款	492,171,387.88	31,863,313.46
应付个人款	9,244,837.50	6,874,846.29
代扣代缴款	1,765,069.60	2,608,714.89
限制性股票	209,191,046.18	286,041,340.00
合 计	713,045,797.53	329,683,776.71

注：期末账龄超过 1 年以上的其他应付款 213,150,436.20 元，主要是尚未最终结算的限制性股票、往来款及保证金。

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	280,348,092.09	
一年内到期的融资租赁费用		1,091,250.68
合计	280,348,092.09	1,091,250.68

25、长期借款

项 目	期末余额	年初余额
信用贷款	112,827,324.43	
保证贷款	1,516,088,986.10	186,058,080.00

项 目	期末余额	年初余额
抵押贷款	2,243,406.26	
质押贷款	116,308,760.00	
小计	1,747,468,476.79	186,058,080.00
减：一年内到期的长期借款	280,348,092.09	
合计	1,467,120,384.70	186,058,080.00

注 1：长期借款-信用贷款期末余额 112,827,324.43 元（欧元 14,460,776.87 元），系子公司 Clínica Baviera, S.A 下属子公司与多家银行签订的长期贷款协议。

注 2：长期借款-保证贷款 173,869,280.00 元（港币 208,000,000.00 元），系 2015 年 12 月 29 日全资子公司爱尔眼科国际（香港）有限公司与交通银行香港分行签订贷款协议，贷款总额港币 208,000,000.00 元，贷款期限为 2015 年 12 月 31 日至 2018 年 10 月 22 日，贷款年利率为 2.3%，由公司与交通银行湖南分行 2015 年 12 月签订《开立担保函合同》提供保证担保。

注 3：长期借款-保证贷款期末余额 1,342,219,706.10 元（欧元 171,965,430.92 元），该贷款由两部分组成。其中：（1）爱尔眼科国际（香港）有限公司与法国巴黎银行香港分行于 2017 年 8 月 7 日签订《贷款协议》，合同贷款金额为欧元 71,460,171.00 元；（2）爱尔眼科国际（欧洲）有限公司与法国巴黎银行西班牙分行于 2017 年 8 月 7 日签订《贷款协议》，合同贷款金额为欧元 102,585,650.00 元，按摊余成本法确认融资费用金额为欧元 2,080,390.08 元。上述贷款贷款期限均为 2017 年 8 月 7 日至 2020 年 8 月 6 日，贷款年利率为 3 个月 EURIBOR+2.02%。上述贷款均由爱尔眼科医院集团股份有限公司提供保证担保。

注 4：长期借款-抵押贷款期末余额 2,243,406.26 元（欧元 287,531.39 元），系 2004 年 10 月 26 日子公司 Clínica Baviera, S.A 与 Bankia 银行签订贷款协议，贷款总额欧元 2,000,000 元，贷款期限为 2004 年 10 月 26 日至 2019 年 10 月 28 日，贷款年利率为 0.59%，上述贷款由子公司 Clínica Baviera, S.A 以 Valencia 诊所自有不动产权作抵押担保。

注 5：长期借款-质押贷款期末余额 116,308,760.00 元（美元 17,800,000.00 元），系爱尔（美国）国际控股有限责任公司与招商银行股份有限公司于 2017 年 3 月 1 日签订《离岸授信协议》，协议授信额度为美元 2,000 万元整。2017 年度实际贷款款 116,308,760.00 元（美元 17,800,000.00 元），贷款期限为 2017 年 3 月 31 日至 2020 年 3 月 20 日，贷款年利率为 1 个月 LIBOR+140BP，LIBOR 按每月 31 日计算。上述贷款由爱尔眼科医院集团股份有限公司以自有资金 6,150.00 万元作质押担保。

26、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
土地返还补偿款	77,010,382.14	77,010,382.14	
预计保险费用	3,750,343.01		
医疗纠纷事项	2,083,688.74		
合 计	82,844,413.89	77,010,382.14	

注1：2014年公司通过摘牌取得出让土地，根据本公司与长沙市国土资源局签订的《国有建设用地使用权出让合同》（合同编号：2014000081）第十三条规定，受让人湖南佳兴投资置业有限公司必须将该宗地中南向地块（白兰路以南2400.09平米地块）所在位置的物业无偿返还给新开管理委员会，返还物业的具体条件通过《关于无偿返还集体物业的协议》明确，形成预计负债77,010,382.14元。

注2：境外子公司少数劳务合同关系员工在满足一定条件的前提下存在转为雇佣关系的可能，履行该或有事项，会产生相应保险费用，确认预计负债。

注3：医疗纠纷事项系境外子公司本期与患者发生的医疗纠纷事项产生的预计负债。

27、其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
与延期购买相关的债务（买卖合约）	126,303,076.28	
合 计	126,303,076.28	

注：与延期购买相关的债务系拟收购子公司Clínica Baviera. S.A的10%的股权所支付价格的折现价值。

28、股本

单位：元

项 目	年初余额	本报告期变动增减(+,-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,010,319,936	62,328,663	505,952,871		7,382,996	575,664,530	1,585,984,466

注：本期股本变动详见附注（七）29注1、注2、注3、注4及附注（七）33注2。

29、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	724,184,556.51	1,715,979,657.07	278,108,633.48	2,162,055,580.1
其他资本公积	78,305,939.13	11,868,863.08		90,174,802.21
其中：①权益法核算的长期股权投资，被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动	961,972.68			961,972.68
②以权益结算的股份支付	77,343,966.45	11,868,863.08		89,212,829.53
合 计	802,490,495.64	1,727,848,520.15	278,108,633.48	2,252,230,382.31

注 1：2017 年 1 月至 12 月期间，公司激励对象第五期（部分）、六期（部分）行权并缴纳增资款，新增股本 5,226,646 股，同时增加资本公积—股本溢价 38,298,016.31 元。

注2：根据2015年度股东大会授权，2017年5月23日，公司第四届董事会第十二次会议审议通过《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》，公司于2017年5月23日将预留限制性股票授予322名激励对象，增加股本2,863,150股，同时增加资本公积-股本溢价28,116,133.00元。

注 3：2017 年 6 月 12 日，公司第四届董事会第十四次会议审议通过了《关于回购注销部分已授予限制性股票的议案》。公司原激励对象杨禹志、许伟、陈佩琼、莫国才等 42 人因离职已不符合激励条件，公司董事会同意回购注销其已获授但未解锁的全部限制性股票 706,800 股，同时减少资本公积-股本溢价 5,788,692.00 元。

注 4：根据公司 2016 年第二次临时股东大会会议决议，并经中国证券监督管理委员会“证监许可[2017]1999”号文核准，2017 年 12 月，公司非公开发行 62,328,663 股新股，增加股本 62,328,663 股，同时增加资本公积-股本溢价 1,638,407,562.15 元。

注 5：公司子公司兰州爱尔眼科医院有限公司、荆门爱尔眼科医院有限公司、吉林市爱尔眼科医院有限公司、自贡爱尔眼科医院有限公司、佛山爱尔眼科医院有限公司、清远爱尔眼科医院有限公司、湘西爱尔眼科医院有限公司、长沙湘江爱尔眼科医院有限公司、荆州爱尔眼科医院有限公司、郑州爱尔眼科医院、惠州爱尔眼科医院有限公司、泸州爱尔眼科医院有限公司、CLINICA BAVIERA ALICANTE,S.A、合肥爱尔眼科医院有限公司、重庆爱尔麦格眼科医院有限公司共计 15 家子公司在 2017 年度少数股权变动，增加资本-股本溢价 11,157,945.61 元。

注 6：2017 年 12 月，公司收购爱尔医疗投资集团有限公司持有的湖南佳兴投资置业有限公司

司 100%股权，构成同一控制下企业合并，减少资本公积-股本溢价 272,319,941.48 元。

30、库存股

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性普通股	286,041,340.00	30,979,283.00	107,829,576.82	209,191,046.18
合 计	286,041,340.00	30,979,283.00	107,829,576.82	209,191,046.18

注 1：期末限制性股票 22,255,072 股，其中：首次授予限制性股票 19,391,922 股，每股价格 9.19 元；预留限制性股票 2,863,150 股，每股价格 10.82 元。

31、其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减： 所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
（一）以后将重 分类进损益的其 他综合收益	-9,721,713.85	7,954,227.45			6,323,260.59	1,630,966.86	-3,398,453.26
其中：可供出售 金融资产公允价 值变动损益		-24,156.94			-23,391.17	-765.77	-23,391.17
外币财务报表折 算差额	-9,721,713.85	7,978,384.39			6,346,651.76	1,631,732.63	-3,375,062.09
合 计	-9,721,713.85	7,954,227.45			6,323,260.59	1,630,966.86	-3,398,453.26

32、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	185,226,919.74	56,595,872.15		241,822,791.89
合 计	185,226,919.74	56,595,872.15		241,822,791.89

33、未分配利润

项 目	金 额
调整前年初未分配利润	1,351,921,093.04

项 目	金 额
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-1,100,504.88
调整后年初未分配利润	1,350,820,588.16
加：本年度净利润转入	742,514,537.35
减：本年提取盈余公积	56,595,872.15
减：应付普通股股利	182,143,033.74
减：未分配利润转增资本（或股本）	505,952,871.00
期末未分配利润	1,348,643,348.62

注 1：年初未分配利润调整合计数-1,100,504.88 元，系公司本期收购湖南佳兴投资置业有限公司，构成同一控制下企业合并追溯调整期初数所致。

注 2：根据公司 2016 年度股东大会决议，公司以 2016 年 12 月 31 日的总股本 1,011,905,743 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 5 股，派 1.8 元人民币现金（含税），合计派发红股 505,952,871 股，派发现金 182,143,033.74 元。

34、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,956,330,830.52	3,200,736,180.25	3,995,130,328.67	2,152,974,685.16
其他业务	6,514,729.44	2,336,898.73	5,271,342.51	2,833,839.16
合计	5,962,845,559.96	3,203,073,078.98	4,000,401,671.18	2,155,808,524.32

（1）按行业、产品或地区类别列示：

行业、产品或地区类别	本年发生额		上年同期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
屈光项目	1,931,446,359.21	911,431,982.31	1,141,286,567.11	521,001,332.63
白内障项目	1,417,077,265.36	875,560,670.28	981,139,617.66	615,415,991.68
眼前段项目	786,597,358.12	472,825,040.42	606,329,555.04	363,493,986.49
眼后段项目	477,588,472.58	301,951,530.62	331,282,978.98	204,022,870.79
视光服务项目	1,171,797,336.80	542,952,387.35	872,121,540.55	416,227,477.48
其他项目	171,824,038.45	96,014,569.27	62,970,069.33	32,813,026.09
主营业务小计	5,956,330,830.52	3,200,736,180.25	3,995,130,328.67	2,152,974,685.16

行业、产品或地区类别	本年发生额		上年同期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
其他业务	6,514,729.44	2,336,898.73	5,271,342.51	2,833,839.16
合 计	5,962,845,559.96	3,203,073,078.98	4,000,401,671.18	2,155,808,524.32

注 1：公司子公司长沙佳视医疗器械有限公司、山南优视医疗器械有限公司有少量部分耗材对集团外的单位销售及少量设备对集团外的单位出租，对外销售及出租前五名累计总额 32,011,234.84 元，占全年主营业务收入的 0.54%。

35、税金及附加

项 目	本年发生额	上年同期发生额	计缴标准
营业税		17,477.91	见附注（六）
城建税	3,215,023.93	2,668,733.61	见附注（六）
教育费附加及地方教育附加	2,357,613.15	1,939,050.83	见附注（六）
土地使用税	340,610.16	212,399.13	见附注（六）
房产税	2,364,691.77	682,921.93	见附注（六）
印花税	3,546,040.48	1,262,356.27	见附注（六）
田纳西特许经营税	335,837.50		见附注（六）
消费税	895,920.42		见附注（六）
其他	397,660.23	118,799.79	见附注（六）
合 计	13,453,397.64	6,901,739.47	

36、销售费用

项目	本年发生额	上年同期发生额
人工费用	274,928,269.01	192,678,819.74
广告及业务宣传费	381,806,695.66	229,588,044.71
办公低耗品	3,461,939.09	4,823,216.82
差旅费	15,549,868.29	10,853,698.81
业务招待费	6,648,833.37	5,889,158.98
印刷费	24,103,648.00	21,233,291.44

项目	本年发生额	上年同期发生额
办公费及汽车费用	33,016,637.04	25,788,447.14
其他	34,515,977.25	21,384,430.53
合计	774,031,867.71	512,239,108.17

37、管理费用

项目	本年发生额	上年同期发生额
人工费用	392,009,541.54	279,989,140.65
房租费	30,979,343.12	27,801,402.51
折旧及长期待摊费用摊销	32,631,638.08	25,767,254.85
维修及低耗品摊销	63,776,092.08	45,931,418.29
无形资产摊销	4,022,154.35	2,286,033.89
业务招待费	15,793,089.01	12,578,478.03
差旅费	26,452,977.77	22,743,123.17
办公费	29,466,658.57	20,438,288.17
汽车费用	13,631,584.52	11,570,157.20
电话费	5,600,135.89	4,913,054.33
水电费	51,277,354.66	38,678,683.66
财产保险费	1,854,647.42	2,190,547.72
税费	1,265,780.79	1,754,029.40
开办费	3,133,852.13	6,843,418.64
股权激励费用	11,868,863.08	16,843,758.83
技术开发费	30,593,918.30	21,914,534.98
其他费用	131,578,339.19	85,315,392.65
合 计	845,935,970.50	627,558,716.97

38、财务费用

项 目	本年发生额	上年同期发生额
利息支出	28,489,192.34	4,356,040.36
减：利息收入	8,350,520.69	7,578,522.05

项 目	本年发生额	上年同期发生额
汇兑损失	23,590,144.03	69,953.35
减：汇兑收益	25,617,306.99	5,623.29
手续费	24,552,551.75	8,367,734.00
合 计	42,664,060.44	5,209,582.37

39、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年同期发生额
坏账损失	35,108,328.31	13,338,643.17
存货跌价损失	493,337.61	511,607.84
商誉减值损失	5,391,385.85	
合 计	40,993,051.77	13,850,251.01

40、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年同期发生额
委托贷款及购买理财产品获得收益	1,043,926.70	13,718,258.47
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	38,921,159.46	7,470,612.28
合 计	39,965,086.16	21,188,870.75

41、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	580,605.67	571,208.18	580,605.67
固定资产处置损失	-2,175,344.02	-2,556,663.03	-2,175,344.02
合 计	-1,594,738.35	-1,985,454.85	-1,594,738.35

42、其他收益

项目	本年发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	30,197,815.41		30,197,815.41
合计	30,197,815.41		30,197,815.41

注：计入其他收益的政府补助详细情况：

补助项目	本年发生额	上年同期发生额	与资产相关/ 与收益相关
岳阳市财政拨款	50,000.00		与收益相关
奖励款	40,000.00		与收益相关
隆平高科技园工作委员会发展效益奖	1,253,000.00		与收益相关
稳岗补贴	916,528.31		与收益相关
湘潭市残联基地建设费	12,500.00		与收益相关
娄底市财政局补助	25,000.00		与收益相关
娄底市明盟同心工程补助	170,000.00		与收益相关
娄底市卫计委拨款	20,000.00		与收益相关
娄底市卫生专项款	20,000.00		与收益相关
长沙市岳麓区财政局产业发展扶持奖励	5,900.00		与收益相关
黄冈国有土地上房屋征收管理办公室政府性拆迁项目	178,265.62		与资产相关
荆门市财政局社保科失业补助款	7,500.00		与收益相关
孝感市人力资源和社会保障局吸纳失业人员	146,180.00		与收益相关
朝阳市双塔区劳动就业局职工失业保险基金拨款	24,886.75		与收益相关
成都新华西路街道办扶持款	263,050.00		与收益相关
江阳区卫计局贫困经费	28,000.00		与收益相关
重庆市卫计委科研项目款	30,000.00		与收益相关
广州越秀区人才资助款	100,000.00		与收益相关
广州越秀区科研经费款	30,000.00		与收益相关
佛山禅城区财政局“两新”组织党建工作示范点设备图书费补助	5,000.00		与收益相关
深圳市企业奖励金	2,454,226.69		与收益相关
山南市财政扶持金	23,207,900.00		与收益相关
拉萨企业扶持基金	789,878.04		与收益相关
浏阳市工业园财政局产业扶持资金	420,000.00		与收益相关
合 计	30,197,815.41		

注：其他收益本年发生额较上期发生额增长了100%，主要系公司根据财务部于2017年5月10

日新修订的《企业会计准则第16号》规定，将与公司日常经营活动相关的政府补助列入其他收益核算。

43、营业外收入

项 目	本年发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		24,417,595.22	
接受捐赠收入	118,433.96	1,729.25	118,433.96
其他收入	4,649,188.55	4,316,389.76	4,649,188.55
合 计	4,767,622.51	28,735,714.23	4,767,622.51

注：计入营业外收入的政府补助详细情况：

补助项目	本年发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
个税手续费		691,785.90	与收益相关
稳岗补贴款		644,777.26	与收益相关
科研项目经费		490,000.00	与收益相关
财政专项资金补助		358,760.00	与收益相关
山南市产业扶持资金		14,313,800.00	与收益相关
企业吸纳就业困难人员补贴		48,144.51	与收益相关
残联劳务收入		13,207.55	与收益相关
孝感市劳动局社保补贴		142,280.00	与收益相关
中小微企业社保补贴款		219,697.00	与收益相关
永胜路社区灯光亮化工程奖励款		5,000.00	与收益相关
官渡区疾控中心补助款		1,000.00	与收益相关
卫生局新增科室鼓励款		200,000.00	与收益相关
药械监测专项经费		10,000.00	与收益相关
重点专科建设款		10,000.00	与收益相关
山南统筹财政扶持金		5,536,200.00	与收益相关
浏阳工业园财政局补贴		200,000.00	与收益相关
视力残疾康复补助款		20,000.00	与收益相关
开发区纳税先进奖		10,000.00	与收益相关
2015年度发展效益奖		1,093,000.00	与收益相关

补助项目	本年发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
商务局对外眼科项目奖励		200,000.00	与收益相关
白内障项目工程款		136,700.00	与收益相关
社保局拨付款项		73,243.00	与收益相关
合 计		24,417,595.22	

44、营业外支出

项 目	本年发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	66,903,064.24	29,574,726.92	66,903,064.24
赔偿款	6,467,601.55	5,578,690.92	6,467,601.55
其他	15,564,412.37	7,881,473.04	15,564,412.37
合 计	88,935,078.16	43,034,890.88	88,935,078.16

45、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年同期发生额
当期所得税	222,461,308.17	134,065,886.39
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	11,872,577.41	-16,962,960.04
合 计	234,333,885.58	117,102,926.35

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	1,027,094,840.49
按适用税率计算的所得税费用	154,064,226.10
子公司适用不同税率的影响	29,445,084.61
调整以前期间所得税的影响	863,409.90
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,709,799.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-14,272,930.27
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	54,524,295.39
所得税费用	234,333,885.58

46、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

项 目	本年发生额	上年同期发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	738,903,917.35	551,073,381.78
发行在外普通股的加权平均数	1,492,645,879.92	1,493,225,986.83
基本每股收益（元/股）	0.50	0.37

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

项 目	本年发生额	上年同期发生额
合并利润表列报的归属于母公司所有者的净利润	742,514,537.35	556,990,786.78
减：当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利	3,610,620.00	5,917,405.00
归属于母公司普通股股东的合并净利润	738,903,917.35	551,073,381.78

发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

项 目	本年发生额	上年同期发生额
年初发行在外的普通股股数	990,260,936.00	985,560,192.00
加：报告期公积金转增股本股份数	495,923,371.00	505,952,871.00
加：报告期新发行的普通股的加权平均数	6,461,572.92	1,712,923.83
发行在外普通股的加权平均数	1,492,645,879.92	1,493,225,986.83

(2) 稀释每股收益

项 目	本年发生额	上年同期发生额
计算稀释每股收益时归属于母公司普通股股东的合并净利润	742,514,537.35	556,990,786.78
计算稀释每股收益时发行在外普通股的加权平均数	1,518,932,003.93	1,507,486,655.41
稀释每股收益（元/股）	0.49	0.37

计算稀释每股收益时，归属于母公司普通股股东的合并净利润的计算过程如下：

项 目	本年发生额	上年同期发生额
计算基本每股收益时归属于母公司普通股股东的合并净利润	738,903,917.35	551,073,381.78
加：当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利	3,610,620.00	5,917,405.00

项 目	本年发生额	上年同期发生额
计算稀释每股收益时归属于母公司普通股股东的合并净利润	742,514,537.35	556,990,786.78

计算稀释每股收益时，发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

项 目	本年发生额	上年同期发生额
计算基本每股收益时发行在外普通股的加权平均数	1,492,645,879.92	1,493,225,986.83
加：假定稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股加权平均数	26,286,124.01	14,260,668.58
计算稀释每股收益时发行在外普通股的加权平均数	1,518,932,003.93	1,507,486,655.41

47、现金流量表相关信息

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年同期发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	334,887,475.16	547,917,162.08
其中：收到往来款及存款利息收入	304,689,659.75	523,499,566.86
收到政府补助	30,197,815.41	24,417,595.22

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年同期发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	1,138,108,997.80	1,111,466,319.87
其中：管理费用、营业费用以及手续费支付的现金	872,353,955.20	605,273,177.59
支付往来单位的现金	265,755,042.60	506,193,142.28

（3）支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年同期发生额
支付的其他与投资活动有关的现金	53,858,085.53	
其中：海外并购费用	53,858,085.53	

（4）支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年同期发生额
支付的其他与筹资活动有关的现金	70,284,518.94	
其中：集团支付保函保证金	61,500,000.00	

项 目	本年发生额	上年同期发生额
香港爱尔支付融资费用	8,784,518.94	

48、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年同期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	792,760,954.91	566,635,061.77
加: 资产减值准备	40,993,051.77	13,850,251.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	182,212,610.62	140,895,557.86
无形资产摊销	14,353,386.44	2,286,033.89
长期待摊费用摊销	94,449,489.47	73,649,091.47
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)	1,594,738.35	1,985,454.85
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)	28,489,192.34	4,356,040.36
投资损失(收益以“—”号填列)	-39,965,086.16	-21,188,870.75
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	13,524,889.83	-16,975,540.33
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-1,652,312.42	-1,275,112.66
存货的减少(增加以“—”号填列)	-66,848,126.42	-32,859,150.68
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-237,316,792.19	193,455,323.16
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	521,910,810.71	-166,696,576.46
其他	-14,102,294.95	16,843,758.83
经营活动产生的现金流量净额	1,330,404,512.30	774,961,322.32
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		

补充资料	本年发生额	上年同期发生额
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,300,844,531.52	710,360,269.25
减：现金的期初余额	710,360,269.25	655,054,538.46
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	1,590,484,262.27	55,305,730.79

(2) 当期取得子公司及其他营业单位的有关信息：

项 目	本期发生额	上年同期发生额
一、取得子公司及其他营业单位的有关信息：		
1. 取得子公司及其他营业单位的价格	1,915,619,798.23	
2. 取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物	1,915,619,798.23	
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	81,865,369.19	
3. 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	1,833,754,429.04	

(3) 现金和现金等价物：

项 目	本期发生额	上年同期发生额
一、现金	2,300,844,531.52	710,360,269.25
其中：库存现金	5,501,820.84	5,964,875.19
可随时用于支付的银行存款	2,284,102,518.83	695,666,608.43
可随时用于支付的其他货币资金	11,240,191.85	8,728,785.63
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,300,844,531.52	710,360,269.25

（八）合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时 点	股权取得成本	股权取 得比例	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
佛山爱尔眼科医院有限公司	2017 年 1 月	35,358,000.00	60%	现金购买	2017 年 1 月	取得被购买方实际控制权	51,635,044.28	5,469,297.08
清远爱尔眼科医院有限公司	2017 年 1 月	26,448,000.00	80%	现金购买	2017 年 1 月	取得被购买方实际控制权	12,002,130.49	688,471.26
东莞爱尔眼科医院有限公司	2017 年 1 月	98,475,000.00	75%	现金购买	2017 年 1 月	取得被购买方实际控制权	80,217,559.88	16,457,707.24
滨州沪滨爱尔眼科医院有限公司	2017 年 1 月	208,845,000.00	70%	现金购买	2017 年 1 月	取得被购买方实际控制权	122,070,806.82	23,523,158.45
朝阳眼科医院有限责任公司	2017 年 1 月	37,246,000.00	55%	现金购买	2017 年 1 月	取得被购买方实际控制权	35,800,519.66	9,400,674.47
太原市爱尔康明眼科医院有限公司	2017 年 1 月	58,302,000.00	90%	现金购买	2017 年 1 月	取得被购买方实际控制权	38,265,465.75	4,442,236.57
湖州爱尔眼科医院有限公司	2017 年 1 月	54,255,000.00	75%	现金购买	2017 年 1 月	取得被购买方实际控制权	34,630,439.12	4,012,396.20
泰安爱尔光明医院有限公司	2017 年 1 月	30,136,600.00	58.7%	现金购买	2017 年 1 月	取得被购买方实际控制权	28,665,000.42	1,595,813.14
九江爱尔中山眼科医院有限公司	2017 年 1 月	31,062,400.00	68%	现金购买	2017 年 1 月	取得被购买方实际控制权	21,447,402.75	3,117,780.10
松原爱尔华明眼科医院有限公司	2017 年 9 月	16,450,000.00	70%	现金购买	2017 年 9 月	取得被购买方实际控制权	2,232,207.57	-1,107,272.77
广州爱尔暨丽眼科门诊部有限公司	2017 年 7 月	1,620,000.00	90%	现金购买	2017 年 7 月	取得被购买方实际控制权	1,847,950.00	253,268.11
Clínica Baviera S.A	2017 年 8 月	1,272,583,083.76	96.83%	现金购买	2017 年 8 月	取得被购买方实际控制权	284,833,964.30	37,881,976.60
AW Healthcare Management, LLC	2017 年 3 月	124,187,400.00	75%	现金购买	2017 年 3 月	取得被购买方实际控制权	50,796,511.33	17,536,574.98

(2) 合并成本以及商誉

项目	佛山爱尔眼科医院有限公司	清远爱尔眼科医院有限公司	东莞爱尔眼科医院有限公司	滨州沪滨爱尔眼科医院有限公司	朝阳眼科医院有限责任公司	太原市爱尔康明眼科医院有限公司	湖州爱尔眼科医院有限公司
合并成本：							
支付的现金	18,032,580.00	13,488,480.00	50,222,250.00	158,257,768.08	28,224,131.92	29,734,020.00	27,670,050.00
发行或承担债务的公允价值	17,325,420.00	12,959,520.00	48,252,750.00	50,587,231.92	9,021,868.08	28,567,980.00	26,584,950.00
合并成本合计	35,358,000.00	26,448,000.00	98,475,000.00	208,845,000.00	37,246,000.00	58,302,000.00	54,255,000.00
减：取得的可辨认净资产的公允价值	10,434,898.51	5,658,714.62	22,701,058.78	37,334,789.41	11,326,939.78	5,274,843.90	10,707,604.51
商誉	24,923,101.49	20,789,285.38	75,773,941.22	171,510,210.59	25,919,060.22	53,027,156.10	43,547,395.49

项目	泰安爱尔光明医院有限公司	九江爱尔中山眼科医院有限公司	松原爱尔华明眼科医院有限公司	广州爱尔暨丽眼科门诊部有限公司	Clínica Baviera.S.A	AW Healthcare Management,LLC
合并成本：						
支付的现金	15,369,666.00	15,841,824.00	16,450,000.00	1,620,000.00	1,150,791,169.97	111,768,660.00
发行或承担债务的公允价值	14,766,934.00	15,220,576.00			121,791,913.79	12,418,740.00
合并成本合计	30,136,600.00	31,062,400.00	16,450,000.00	1,620,000.00	1,272,583,083.76	124,187,400.00
减：取得的可辨认净资产的公允价值	11,689,317.46	4,567,858.02	5,600,000.00	1,620,000.00	154,764,774.09	20,693,465.47
商誉	18,447,282.54	26,494,541.98	10,850,000.00		1,117,818,309.67	103,493,934.53

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债的情况

项目	佛山爱尔眼科医院有限公司		清远爱尔眼科医院有限公司		东莞爱尔眼科医院有限公司		滨州沪滨爱尔眼科医院有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：								
流动资产小计	12,652,260.72	12,652,260.72	7,267,395.27	7,267,395.27	19,246,848.45	19,246,848.45	45,487,237.48	45,487,237.48
非流动资产小计	19,408,385.13	18,940,869.72	8,496,277.56	7,283,737.89	18,349,408.59	17,655,622.99	24,226,460.99	19,923,696.78
资产小计	32,060,645.85	31,593,130.44	15,763,672.83	14,551,133.16	37,596,257.04	36,902,471.44	69,713,698.47	65,410,934.26
负债：								
流动负债小计	14,552,269.48	14,552,269.48	8,387,144.64	8,387,144.64	7,154,732.26	7,154,732.26	15,302,593.98	15,302,593.98
非流动负债小计	116,878.85		303,134.92		173,446.40		1,075,691.05	
负债小计	14,669,148.33	14,552,269.48	8,690,279.56	8,387,144.64	7,328,178.66	7,154,732.26	16,378,285.03	15,302,593.98
净资产	17,391,497.52	17,040,860.96	7,073,393.27	6,163,988.52	30,268,078.38	29,747,739.18	53,335,413.44	50,108,340.28
减：少数股东权益	6,956,599.01	6,816,344.38	1,414,678.65	1,232,797.70	7,567,019.60	7,436,934.80	16,000,624.03	15,032,502.08
取得的净资产	10,434,898.51	10,224,516.58	5,658,714.62	4,931,190.82	22,701,058.78	22,310,804.38	37,334,789.41	35,075,838.20

项目	朝阳眼科医院有限责任公司		太原市爱尔康明眼科医院有限公司		湖州爱尔眼科医院有限公司		泰安爱尔光明医院有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：								

项目	朝阳眼科医院有限责任公司		太原市爱尔康明眼科医院有限公司		湖州爱尔眼科医院有限公司		泰安爱尔光明医院有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
流动资产小计	16,177,985.12	16,177,985.12	11,500,718.49	11,500,718.49	6,682,980.02	6,682,980.02	8,162,804.04	8,162,804.04
非流动资产小计	12,278,791.89	11,016,575.45	9,093,709.93	7,531,804.44	12,586,075.11	11,213,840.34	20,162,213.48	19,092,969.03
资产小计	28,456,777.01	27,194,560.57	20,594,428.42	19,032,522.93	19,269,055.13	17,896,820.36	28,325,017.52	27,255,773.07
负债：								
流动负债小计	7,546,786.93	7,546,786.93	14,343,014.38	14,343,014.38	4,649,190.43	4,649,190.43	8,144,048.04	8,144,048.04
非流动负债小计	315,554.11		390,476.37		343,058.69		267,311.11	
负债总计	7,862,341.04	7,546,786.93	14,733,490.75	14,343,014.38	4,992,249.12	4,649,190.43	8,411,359.15	8,144,048.04
净资产	20,594,435.97	19,647,773.64	5,860,937.67	4,689,508.55	14,276,806.01	13,247,629.93	19,913,658.37	19,111,725.03
减：少数股东权益	9,267,496.19	8,841,498.14	586,093.77	468,950.86	3,569,201.50	3,311,907.48	8,224,340.91	7,893,142.44
取得的净资产	11,326,939.78	10,806,275.50	5,274,843.90	4,220,557.69	10,707,604.51	9,935,722.45	11,689,317.46	11,218,582.59

项目	九江爱尔中山眼科医院有限公司		松原爱尔华明眼科医院有限公司		广州爱尔暨丽眼科门诊部有限公司		Clínica Baviera S.A		AW Healthcare Management, LLC	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：										
流动资产小计	6,431,226.08	6,431,226.08					64,148,372.01	64,148,372.01	2,042,489.47	2,042,489.47
非流动资产小计	5,951,521.47	5,259,352.05	8,000,000.00	8,000,000.00	1,620,000.00	1,620,000.00	364,557,127.89	323,835,382.34	25,548,797.83	25,548,797.83

项目	九江爱尔中山眼科医院有限公司		松原爱尔华明眼科医院有限公司		广州爱尔暨丽眼科门诊部有限公司		Clí nicaBaviera.S.A		AWHealthcareManagement,LLC	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产小计	12,382,747.55	11,690,578.13	8,000,000.00	8,000,000.00	1,620,000.00	1,620,000.00	428,705,499.90	387,983,754.35	27,591,287.30	27,591,287.30
负债:										
流动负债小计	5,492,266.93	5,492,266.93					134,015,294.48	134,015,294.48		
非流动负债小计	173,042.36						133,130,763.83	96,530,261.33		
负债小计	5,665,309.29	5,492,266.93					267,146,058.31	230,545,555.81		
净资产	6,717,438.26	6,198,311.20	8,000,000.00	8,000,000.00	1,620,000.00	1,620,000.00	161,559,441.59	157,438,198.54	27,591,287.30	27,591,287.30
减: 少数股东权益	2,149,580.24	1,983,459.58	2,400,000.00	2,400,000.00			6,794,667.50	6,664,024.12	6,897,821.83	6,897,821.83
取得的净资产	4,567,858.02	4,214,851.62	5,600,000.00	5,600,000.00	1,620,000.00	1,620,000.00	154,764,774.09	150,774,174.42	20,693,465.47	20,693,465.47

2、 同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	交易构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并本期期初至合并日的收入	合并本期至合并日的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
湖南佳兴投资置业有限公司	100%	湖南佳兴投资置业有限公司和本集团在合并前后均受陈邦最终控制且该控制并非暂时性的。	2017 年 12 月	取得被购买方实际控制权	-	-603,039.50	-	-476,458.00

(2) 合并成本

项目	湖南佳兴投资置业有限公司
支付的现金	147,231,994.15
发行或承担债务的公允价值	125,087,947.33
合并成本合计	272,319,941.48

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	湖南佳兴投资置业有限公司	
	合并日	上年年末
资产：		
流动资产	1,203,256.86	946,142.00
在建工程	63,674,664.77	29,782,052.19
无形资产	322,483,492.56	331,278,496.90
其他非流动资产	2,358,066.27	30,752.70
资产小计	389,719,480.46	362,037,443.79
负债：		
流动负债	41,362,642.70	13,077,566.53
预计负债	77,010,382.14	77,010,382.14
负债小计	118,373,024.84	90,087,948.67
净资产	271,346,455.62	271,949,495.12
减：少数股东权益		
取得的净资产	271,346,455.62	271,949,495.12

对上述因同一控制下增加的子公司，本公司编制合并财务报表时，调整了合并资产负债表的期初数，将该子公司本年年初至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表或合并现金流量表，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。

3、处置子公司

本期未处置子公司。

4、其他合并范围变更

(1) 新设主体

名称	设立时间	期末净资产	设立日至 期末净利润
爱尔眼科国际（欧洲）有限公司	2017 年 1 月	372,710,058.75	-17,460,932.94
爱尔（美国）国际控股有限公司	2017 年 1 月	-7,026,799.03	-7,223,178.24
宁波海曙爱尔光明眼科门诊部有限公司	2017 年 11 月	2,395,231.89	-104,768.11
长沙市天心区爱馨医疗美容门诊部有限公司	2017 年 8 月	1,485,401.76	-1,314,598.24
武汉爱尔眼科青山门诊部有限公司	2017 年 5 月	2,390,668.66	-729,331.34

(2) 清算主体

名称	不再纳入合并范围的时间
成都麦格眼科中心有限公司	2017 年 5 月 5 日

(九) 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
哈尔滨爱尔眼科医院有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	医疗经营	100		100	同一控制企业合并
武汉爱尔眼科医院有限公司	武汉市	武汉市	医疗经营	100		100	同一控制企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
成都爱尔眼科医院有限公司	成都市	成都市	医疗经营	100	8	100	同一控制企业合并
衡阳爱尔眼科医院有限公司	衡阳市	衡阳市	医疗经营	100		100	同一控制企业合并
常德爱尔眼科医院有限责任公司	常德市	常德市	医疗经营	100		100	同一控制企业合并
黄石爱尔眼科医院有限公司	黄石市	黄石市	医疗经营	92		100	同一控制企业合并
沈阳爱尔眼视光医院(有限公司)	沈阳市	沈阳市	医疗经营	100		100	非同一控制企业合并
广州爱尔眼科医院有限公司	广州市	广州市	医疗经营	95		95	非同一控制企业合并
南充爱尔麦格眼科医院有限公司	南充市	南充市	医疗经营	100		100	非同一控制企业合并
重庆爱尔麦格眼科医院有限公司	重庆市	重庆市	医疗经营	90		90	非同一控制企业合并
郴州爱尔眼科医院有限公司	郴州市	郴州市	医疗经营	90		90	非同一控制企业合并
石家庄爱尔眼科医院有限责任公司	石家庄市	石家庄市	医疗经营	80		80	非同一控制企业合并
天津爱尔眼科医院有限责任公司	天津市	天津市	医疗经营	80		80	非同一控制企业合并
北京爱尔英智眼科医院有限公司	北京市	北京市	医疗经营	100		100	非同一控制企业合并
贵阳爱尔眼科医院有限公司	贵阳市	贵阳市	医疗经营	70		70	非同一控制企业合并
西安爱尔古城眼科医院有限责任公司	西安市	西安市	医疗经营	70		70	非同一控制企业合并
个旧爱尔眼科医院有限责任公司	个旧市	个旧市	医疗经营	100		100	非同一控制企业合并
成都康桥眼科医院有限公司	成都市	成都市	医疗经营	100		100	非同一控制企业合并
益阳爱尔眼科医院有限公司	益阳市	益阳市	医疗经营	100		100	非同一控制企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
宁波爱尔光明眼科医院有限公司	宁波市	宁波市	医疗经营	90		90	非同一控制企业合并
济南爱尔眼科医院有限公司	济南市	济南市	医疗经营	80		80	设立
重庆爱尔眼科医院有限公司	重庆市	重庆市	医疗经营	100		100	设立
株洲三三一爱尔眼科医院有限公司	株洲市	株洲市	医疗经营	75.87		75.87	设立
上海爱尔眼科医院有限公司	上海市	上海市	医疗经营	60		60	设立
合肥爱尔眼科医院有限公司	合肥市	合肥市	医疗经营	85		85	设立
长沙佳视医疗器械有限公司	长沙市	长沙市	医疗器械	100		100	设立
邵阳爱尔眼科医院有限公司	邵阳市	邵阳市	医疗经营	100		100	设立
襄阳爱尔眼科医院有限公司	襄阳市	襄阳市	医疗经营	100		100	设立
武汉爱尔眼科汉阳医院有限公司	武汉市	武汉市	医疗经营	100		100	设立
太原爱尔眼科医院有限公司	太原市	太原市	医疗经营	80		80	设立
南昌爱尔眼科医院有限公司	南昌市	南昌市	医疗经营	80		80	设立
岳阳爱尔眼科医院有限公司	岳阳市	岳阳市	医疗经营	100		100	设立
菏泽爱尔眼科医院有限公司	菏泽市	菏泽市	医疗经营	100		100	设立
南京爱尔眼科医院有限公司	南京市	南京市	医疗经营	80		80	设立
昆明爱尔眼科医院有限公司	昆明市	昆明市	医疗经营	85		85	设立
长春爱尔眼科医院有限公司	长春市	长春市	医疗经营	100		100	设立
怀化爱尔眼科医院有限公司	怀化市	怀化市	医疗经营	75		75	设立
南宁爱尔眼科医院有限公司	南宁市	南宁市	医疗经营	80		80	设立
淮北爱尔眼科医院有限公司	淮北市	淮北市	医疗经营	100		100	设立
永州爱尔眼科医院有限公司	永州市	永州市	医疗经营	100		100	设立
湘潭爱尔眼科医院有限公司	湘潭市	湘潭市	医疗经营	100		100	设立
兰州爱尔眼科医院有限公司	兰州市	兰州市	医疗经营	62.06		62.06	设立
黄冈爱尔眼科医院有限公司	黄冈市	黄冈市	医疗经营	100		100	设立
宜昌爱尔眼科医院有限公司	宜昌市	宜昌市	医疗经营	100		100	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
韶关爱尔眼科医院有限公司	韶关市	韶关市	医疗经营	95		95	设立
武汉爱尔眼科汉口医院有限公司	武汉市	武汉市	医疗经营	100		100	设立
咸宁爱尔眼科医院有限公司	咸宁市	咸宁市	医疗经营	51		51	设立
山南智联医疗信息科技有限公司	山南市	山南市	医疗信息维护	100		100	设立
山南优视医疗器械有限公司	山南市	山南市	医疗器械	100		100	设立
深圳爱尔眼科医院	深圳市	深圳市	医疗经营	51		51	设立
湖南省爱尔眼科研究所	长沙市	长沙市	眼科研究	100		100	设立
营口爱尔眼科医院有限公司	营口市	营口市	医疗经营	60		60	设立
吉林市爱尔眼科医院有限公司	吉林市	吉林市	医疗经营	81.3		81.3	设立
惠州爱尔眼科医院有限公司	惠州市	惠州市	医疗经营	70		70	设立
荆州爱尔眼科医院有限公司	荆州市	荆州市	医疗经营	70		70	设立
湘西爱尔眼科医院有限公司	吉首市	吉首市	医疗经营	51.6		51.6	设立
娄底眼科医院有限公司	娄底市	娄底市	医疗经营	51		51	非同一控制企业合并
荆门爱尔眼科医院有限公司	荆门市	荆门市	医疗经营	70		70	非同一控制企业合并
孝感爱尔眼科医院有限公司	孝感市	孝感市	医疗经营	60		60	非同一控制企业合并
自贡爱尔眼科医院有限公司	自贡市	自贡市	医疗经营	90		90	非同一控制企业合并
宜章爱尔眼科医院有限公司	宜章县	宜章县	医疗经营	51		51	设立
成都东区爱尔眼科医院有限公司	成都市	成都市	医疗经营		100	100	设立
长沙湘江爱尔眼科医院有限公司	长沙市	长沙市	医疗经营	85		85	设立
许昌爱尔眼科医院有限公司	许昌市	许昌市	医疗经营	70		70	设立
爱尔眼科国际（香港）有限公司	香港	香港	投资管理	100		100	设立
亚洲医疗集团有限公司	香港	香港	投资管理		100	100	非同一控制企业合并
亚洲医疗服务香港有限公司	香港	香港	医疗经营		80	80	非同一控制企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
亚洲护眼有限公司	香港	香港	眼护理及销售眼镜		85	85	非同一控制企业合并
湖南爱尔眼视光研究所	长沙市	长沙市	视光研究及培训	100		100	设立
拉萨亮视创业投资有限公司	拉萨市	拉萨市	创业投资	100		100	设立
拉萨威联智创医疗科技有限公司	拉萨市	拉萨市	医疗信息咨询	100		100	设立
宁乡爱尔眼科视光门诊部有限公司	宁乡县	宁乡县	医疗经营	55.93		55.93	设立
郑州爱尔眼科医院	郑州市	郑州市	医疗经营	46.76		46.76	设立
泸州爱尔眼科医院有限公司	泸州市	泸州市	医疗经营	73		73	设立
湖南佳兴投资置业有限公司	长沙市	长沙市	医疗经营	100		100	同一控制企业合并
爱尔眼科国际（欧洲）有限公司	马德里	马德里	投资管理		100	100	设立
Clínica Baviera, S.A	马德里	马德里	医疗经营		86.83	86.83 ^注	非同一控制企业合并
Clínica Baviera Italy, S.R.L.	米兰	米兰	医疗经营		100	100	非同一控制企业合并
Care Vision Germany GmbH	法兰克福	法兰克福	医疗经营		100	100	非同一控制企业合并
Clínica Baviera Zapateros, S.L.	马德里	马德里	医疗经营		80	80	非同一控制企业合并
Clínica Baviera Mallorca, S.L.	马德里	马德里	医疗经营		74	74	非同一控制企业合并
Clínica Baviera Alicante, S.L.	马德里	马德里	医疗经营		95	95	非同一控制企业合并
Castellana de Intermediación Sanitaria, S.L.	马德里	马德里	医疗服务中介		100	100	非同一控制企业合并
Clínica Baviera San Sebastián, S.L.	马德里	马德里	医疗经营		80	80	非同一控制企业合并
爱尔（美国）国际控股有限公司	特拉华州纽卡斯尔郡	特拉华州纽卡斯尔郡	投资管理	100		100	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
AW Healthcare Management, LLC	田纳西州纳什维尔	田纳西州纳什维尔	投资管理		75	75	非同一控制企业合并
武汉爱尔眼科青山门诊部有限公司	武汉市	武汉市	医疗经营		70	70	设立
宁波海曙爱尔光明眼科门诊部有限公司	宁波市	宁波市	医疗经营		100	100	设立
长沙市天心区爱馨医疗美容门诊部有限公司	长沙市	长沙市	医疗经营	70		70	设立
广州爱尔暨丽眼科门诊部有限公司	广州市	广州市	医疗经营		90	90	非同一控制企业合并
松原爱尔华明眼科医院有限公司	松原市	松原市	医疗经营	70		70	非同一控制企业合并
佛山爱尔眼科医院有限公司	佛山市	佛山市	医疗经营	60		60	非同一控制企业合并
清远爱尔眼科医院有限公司	清远市	清远市	医疗经营	80		80	非同一控制企业合并
东莞爱尔眼科医院有限公司	东莞市	东莞市	医疗经营	75		75	非同一控制企业合并
滨州沪滨爱尔眼科医院有限公司	滨州市	滨州市	医疗经营	70		70	非同一控制企业合并
朝阳眼科医院有限责任公司	朝阳市	朝阳市	医疗经营	55		55	非同一控制企业合并
太原市爱尔康明眼科医院有限公司	太原市	太原市	医疗经营	90		90	非同一控制企业合并
湖州爱尔眼科医院有限公司	湖州市	湖州市	医疗经营	75		75	非同一控制企业合并
泰安爱尔光明医院有限公司	泰安市	泰安市	医疗经营	58.7		58.7	非同一控制企业合并
九江爱尔中山眼科医院有限公司	九江市	九江市	医疗经营	68		68	非同一控制企业合并

注：2017年8月，公司子公司欧洲爱尔通过邀约收购CB公司86.83%的股权。欧洲爱尔与CB公司的非控股股东Mr. Eduardo Baviera等人签订了《期权协议》：关于Mr. Eduardo Baviera等人所持CB公司的剩余10%的股权锁定期，非经欧洲爱尔同意，Mr. Eduardo Baviera等人不得在要约结算之日后3年内以任何方式转让其剩余10%的股票，在要约结算后的3至5年内，可通过随售权、

拖售权、出售期权、购入期权及要约结算后由第三方（不包括公司及其集团成员）提起的并且可使用优先购股权的收购要约进行股权转让；为了保证公司在上述协议下的义务，欧洲爱尔已向非控股股东代表交付一份16,878,345欧元的银行保函，该保函执行期限将保持至收购要约清算后的第5年零两个月。

公司认为上述《期权协议》最终履行的可能性很大，故公司按取得CB公司96.83%（收购86.83%+少数股东锁定10%）的股权比例合并CB公司的报表，并计算商誉。

（2）重要的非全资子公司

重要非全资子公司的少数股东持有的权益与损益信息如下：

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
Clínica Baviera S.A	3.17	1,929,537.03		8,512,877.78
株洲三三一爱尔眼科医院有限公司	24.13	5,599,332.38	4,343,400.00	11,118,920.42
滨州沪滨爱尔眼科医院有限公司	30	6,770,847.22	6,900,000.00	15,871,471.25
西安爱尔古城眼科医院有限责任公司	30	5,326,298.22	5,700,000.00	24,559,099.84
AW Healthcare Management, LLC	25	4,264,990.09		10,797,790.14
东莞爱尔眼科医院有限公司	25	4,086,112.30	450,000.00	11,203,131.90
天津爱尔眼科医院有限责任公司	20	3,006,338.65		2,562,683.27
石家庄爱尔眼科医院有限责任公司	20	2,798,425.69		8,028,498.14
深圳爱尔眼科医院	49	5,858,574.31		24,293,536.50
昆明爱尔眼科医院有限公司	15	1,747,121.52		6,297,058.40
合计		41,387,577.41	17,393,400.00	123,245,067.64

(3) 重要非全资子公司的重要财务信息

子公司 情况	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动 负债	负债合计
ClínicaBaviera.S.A	80,764,976.72	381,190,574.46	461,955,551.19	144,675,021.53	118,830,777.81	263,505,799.34						
株洲三一爱尔眼科医院有限公司	41,982,305.44	18,785,588.45	60,767,893.89	14,688,654.69		14,688,654.69	41,013,692.90	14,619,231.60	55,632,924.50	14,758,543.91		14,758,543.91
滨州沪滨爱尔眼科医院有限公司	33,566,320.58	41,275,998.74	74,842,319.32	21,179,613.33	757,801.81	21,937,415.14						
西安爱尔古城眼科医院有限责任公司	47,421,405.04	52,224,412.40	99,645,817.44	16,852,876.70	929,274.61	17,782,151.31	46,670,488.30	51,722,240.77	98,392,729.07	14,318,368.69	965,021.66	15,283,390.35
AWHealthcareManagement, LLC	23,479,915.67	24,285,180.29	47,765,095.96	4,573,935.49		4,573,935.49						
东莞爱尔眼科医院有限公司	43,655,899.74	25,795,169.47	69,451,069.21	24,501,360.68	136,065.53	24,637,426.21						

子公司 情况	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动 负债	负债合计
天津爱尔 眼科医院 有限责任 公司	36,897,534.57	16,285,076.80	53,182,611.37	40,369,195.00		40,369,195.00	40,406,322.44	14,186,497.83	54,592,820.27	56,811,097.17		56,811,097.17
石家庄爱 尔眼科医 院有限责 任公司	38,418,961.48	19,882,990.95	58,301,952.43	18,159,461.72		18,159,461.72	41,221,545.28	16,807,625.44	58,029,170.72	31,878,808.47		31,878,808.47
深圳爱尔 眼科医院	44,827,049.08	30,570,618.51	75,397,667.59	24,632,597.20		24,632,597.20	23,879,846.94	34,750,123.28	58,629,970.22	21,007,598.39		21,007,598.39
昆明爱尔 眼科医院 有限公司	44,738,158.09	19,281,687.97	64,019,846.06	22,039,456.71		22,039,456.71	29,913,576.55	21,698,976.46	51,612,553.01	21,279,640.48		21,279,640.48

子公司情况	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
ClínicaBaviera.S.A	284,833,964.30	37,841,279.99	37,841,279.99	39,894,482.15				
株洲三三一爱尔眼科医院有限公司	86,494,904.71	23,204,858.61	23,204,858.61	11,127,881.32	74,245,229.03	18,683,015.44	18,683,015.44	16,873,748.07
滨州沪滨爱尔眼科医院有限公司	122,070,806.82	22,569,490.74	22,569,490.74	36,441,957.47				
西安爱尔古城眼科医院有限责任公司	112,184,891.56	17,754,327.41	17,754,327.41	19,238,229.24	107,481,150.04	22,125,823.75	22,125,823.75	23,735,547.13

子公司情况	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
AWHealthcareManagement,LLC	50,796,511.33	17,536,574.98	17,536,574.98	20,661,629.56				
东莞爱尔眼科医院有限公司	80,217,559.88	16,345,564.62	16,345,564.62	13,934,063.96				
天津爱尔眼科医院有限责任公司	113,123,620.14	15,031,693.27	15,031,693.27	2,768,130.48	67,054,682.15	654,096.43	654,096.43	-7,805,930.10
石家庄爱尔眼科医院有限责任公司	129,806,636.11	13,992,128.46	13,992,128.46	7,666,703.54	77,727,464.21	9,535,123.53	9,535,123.53	-2,185,382.96
深圳爱尔眼科医院有限公司	119,338,959.68	13,142,698.56	13,142,698.56	4,938,878.82	86,803,900.18	4,728,838.60	4,728,838.60	5,338,285.30
昆明爱尔眼科医院有限公司	96,681,105.05	11,647,476.82	11,647,476.82	3,028,477.09	67,200,853.23	1,654,039.78	1,654,039.78	1,244,462.09

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 2017 年 1 月，集团收购罗定辉持有子公司自贡爱尔眼科医院有限公司（以下简称“自贡爱尔”）少数股权；2017 年 3 月，成都视康医疗投资管理中心（有限合伙）对公司子公司自贡爱尔进行增资；2017 年 12 月，集团对子公司自贡爱尔进行增资。上述事项累计减少资本公积-股本溢价 4,640,720.40 元。

(2) 2017 年 1 月，广州视线医疗产业投资合伙企业（有限合伙）对公司子公司佛山爱尔眼科医院有限公司进行增资，增加资本公积-股本溢价 595,861.20 元。

(3) 2017 年 3 月，长春视线医疗产业投资合伙企业对公司子公司吉林市爱尔眼科医院有限公司进行增资，增加资本公积-股本溢价 315,136.56 元。

(4) 2017 年 3 月、7 月，广州视线医疗产业投资合伙企业（有限合伙）对公司子公司清远爱尔眼科医院有限公司进行增资，增加资本公积-股本溢价 400,000.00 元。

(5) 2017 年 7 月，长沙视线医疗产业投资合伙企业（有限合伙）对公司子公司湘西爱尔眼科医院有限公司进行增资，增加资本公积-股本溢价 294,095.33 元。

(6) 2017 年 7 月，长沙视线医疗产业投资合伙企业（有限合伙）对公司子公司长沙湘江爱尔眼科医院有限公司进行增资，增加资本公积-股本溢价 25,597.03 元。

(7) 2017 年 8 月，集团收购李丰地持有子公司泸州爱尔眼科医院有限公司少数股权，减少资本公积-股本溢价 1,598,971.67 元。

(8) 2017 年 9 月，集团，武汉力合医疗管理中心（有限合伙），武汉视线医疗产业投资中心（有限合伙）和荆州市视线医疗管理中心（有限合伙）对公司子公司荆州爱尔眼科医院有限公司进行增资，增加资本公积-股本溢价 2,272,862.08 元。

(9) 2017 年 9 月，湖南亮视交银眼科医疗合伙企业（有限合伙）对公司子公司郑州爱尔眼科医院进行增资，增加资本公积-股本溢价 8,967,542.46 元。

(10) 2017 年 10 月，深圳亮视投资合伙企业（有限合伙）对公司子公司惠州爱尔眼科医院有限公司增资，增加资本公积-股本溢价 3,597,870.95 元。

(11) 2017 年 10 月，集团、武汉力合医疗管理中心（有限合伙），武汉视线医疗产业投资中心（有限合伙）和荆门众力医疗管理中心（有限合伙）对公司子公司荆门爱尔眼科医院有限公司进行增资，增加资本公积-股本溢价 3,186,868.06 元。

(12) 2017 年 11 月，集团对兰州爱尔眼科医院有限公司进行增资，减少资本公积-股本溢价 2,955,285.36 元。

增资对于股东权益及归属于母公司所有者权益的影响如下：

单位：元

项 目	自贡爱尔眼科医院有限公司	佛山爱尔眼科医院有限公司	吉林市爱尔眼科医院有限公司	清远爱尔眼科医院有限公司
增资金额	11,338,470.00	993,102.00	313,902.00	500,000.00
其中：现金	538,470.00	993,102.00	313,902.00	500,000.00
往来款转增	10,800,000.00			
增资造成股权变动影响公司净资产份额变化差额	10,275.39	595,861.20	315,136.56	400,000.00
其中：调整资本公积	10,275.39	595,861.20	315,136.56	400,000.00

项 目	湘西爱尔眼科医院有限公司	长沙湘江爱尔眼科医院有限公司	荆州爱尔眼科医院有限公司	郑州爱尔眼科医院
增资金额	1,194,100.00	264,700.00	5,000,000.00	17,400,000.00
其中：现金	1,194,100.00	264,700.00	5,000,000.00	17,400,000.00
增资造成股权变动影响公司净资产份额变化差额	294,095.33	25,597.03	2,272,862.08	8,967,542.46
其中：调整资本公积	294,095.33	25,597.03	2,272,862.08	8,967,542.46

项 目	惠州爱尔眼科医院有限公司	荆门爱尔眼科医院有限公司	兰州爱尔眼科医院有限公司
增资金额		10,300,000.00	10,200,000.00
其中：现金		2,700,000.00	10,200,000.00
往来款转增		7,600,000.00	
增资造成股权变动影响公司净资产份额变化差额	3,597,870.95	3,186,868.06	-2,955,285.36
其中：调整资本公积	3,597,870.95	3,186,868.06	-2,955,285.36

购买少数股权交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响如下：

单位：元

项目	自贡爱尔眼科医院有限公司	泸州爱尔眼科医院有限公司
购买成本	7,600,000.00	5,000,000.00

项目	自贡爱尔眼科医院 有限公司	泸州爱尔眼科医 院有限公司
其中：现金	7,600,000.00	5,000,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	2,949,004.21	3,401,028.33
购买成本与计算的子公司净资产份额的差额	4,650,995.79	1,598,971.67
其中：调整资本公积	4,650,995.79	1,598,971.67

(13) 2017 年 11 月，子公司 CLINICA BAVIERA,S.A 处置部分对 CLINICA BAVIERA ALICANTE,S.A 的投资（占上述公司股份的 5%），但未丧失对上述公司的控制权。处置股权交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响如下：

单位：欧元

项目（有 CB 公司 96.83%的影响）	CB ALICANTE 公司
处置对价	30,000.00
其中：现金	30,000.00
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	43,621.77
处置对价与计算的子公司净资产份额的差额	-13,621.00
其中：调整资本公积	-13,621.00

3、在合营安排或联营企业中的权益

本期无。

4、重要的共同经营

本期无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本期无。

（十）金融工具及其风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款及其他应收款、权益投资、借款、

应付票据、应付账款及其他应付款、应付债券、长期应付款等，相关金融工具详情见各附注披露。

本集团金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险和市场风险。本集团管理层管理及监控这些风险，以确保及时和有效地采取适当的措施。

1、金融工具分类信息

资产负债表日各类金融工具的账面价值如下：

期末余额：

项目	金融资产的分类				
	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	可供出售金融资产	合计
1、以成本或摊销成本计量					
货币资金		259,189,917.08	2,300,844,531.52		2,560,034,448.60
应收账款			513,715,257.11		513,715,257.11
应收利息			9,356,740.55		9,356,740.55
其他应收款			183,314,744.16		183,314,744.16
其他流动资产			11,582,303.07		11,582,303.07
可供出售金融资产				1,109,819,516.32	1,109,819,516.32
小 计		259,189,917.08	3,018,813,576.41	1,109,819,516.32	4,387,823,009.81
2、以公允价值计量					
可供出售金融资产				51,013,926.04	51,013,926.04
小 计				51,013,926.04	51,013,926.04
合 计		259,189,917.08	3,018,813,576.41	1,160,833,442.36	4,438,836,935.85

项目	金融负债的分类		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
1、以成本或摊销成本计量			
应付账款		710,619,969.03	710,619,969.03
应付利息		7,464,138.56	7,464,138.56
其他应付款		713,045,797.53	713,045,797.53
一年内到期非流动负债		280,348,092.09	280,348,092.09
长期借款		1,467,120,384.70	1,467,120,384.70
小 计		3,178,598,381.91	3,178,598,381.91
2、以公允价值计量			
小 计			
合 计		3,178,598,381.91	3,178,598,381.91

年初余额:

项目	金融资产的分类				
	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	可供出售金融资产	合计
1、以成本或摊销成本计量					
货币资金		66,000,000.00	710,360,269.25		776,360,269.25
应收账款			283,865,947.44		283,865,947.44
应收利息			3,867,945.34		3,867,945.34
其他应收款			181,849,220.31		181,849,220.31
其他流动资产			59,082,538.41		59,082,538.41
可供出售金融资产				803,386,560.73	803,386,560.73
小 计		66,000,000.00	1,239,025,920.75	803,386,560.73	2,108,412,481.48

项目	金融资产的分类				
	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	可供出售金融资产	合计
2、以公允价值计量					
小 计					
合 计		66,000,000.00	1,239,025,920.75	803,386,560.73	2,108,412,481.48

项目	金融负债的分类		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
1、以成本或摊销成本计量			
应付账款		420,413,985.11	420,413,985.11
应付利息		713,223.24	713,223.24
其他应付款		329,683,776.71	329,683,776.71
一年内到期非流动负债		1,091,250.68	1,091,250.68
长期借款		186,058,080.00	186,058,080.00
小 计		937,960,315.74	937,960,315.74
2、以公允价值计量			
小 计			
合 计		937,960,315.74	937,960,315.74

2、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本集团银行存款主要存放于信用评级较高的银行，不存在重大的信用风险，不会产生因对方

单位违约而导致的任何重大损失。

本集团应收账款主要为应收各地医疗保险管理机构的医保款。各地医疗保险管理机构均信誉良好不存在重大的信用风险；另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注（七）2和附注（七）5的披露。

3、 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团内各子公司负责监控自身的现金流量预测，总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本集团各项金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

期末余额：

项目	金融负债				
	1年以内(含1年)	1-2年 (含2年)	2-3年 (含3年)	3年以上	合计
应付账款	710,619,969.03				710,619,969.03
其他应付款	713,045,797.53				713,045,797.53
一年内到期非流动负债	280,348,092.09				280,348,092.09
合计	1,704,013,858.65				1,704,013,858.65

4、 市场风险

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。

A、 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。

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本期		上年	
	净利润变动	股东权益变动	净利润变动	股东权益变动
人民币对美元贬值 3%	2,411,030.21	2,411,030.21		
人民币对美元升值 3%	-2,411,030.21	-2,411,030.21		
人民币对欧元贬值 3%	17,613,639.42	17,613,639.42		
人民币对欧元升值 3%	-17,613,639.42	-17,613,639.42		
人民币对港元贬值 3%	16,514,239.87	16,514,239.87	4,183,848.06	4,183,848.06
人民币对港元升值 3%	-16,514,239.87	-16,514,239.87	-4,183,848.06	-4,183,848.06

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

B、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。

本集团的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2017年12月31日，本集团的带息债务主要为：以欧元计价的浮动利率借款合同，金额为欧元186,248,802.67元；以美元计价的浮动利率借款合同，金额为美元17,800,000.00元；及以港币计价的固定利率合同，金额为港币208,000,000.00元（2016年12月31日：港币208,000,000.00元）；以欧元计价的固定利率合同，金额为欧元464,936.51元。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本期		上年	
	净利润变动	股东权益变动	净利润变动	股东权益变动
欧元基准利率增加 25 个基准点	-364,401.79 欧元	-364,401.79 欧元		
欧元基准利率减少 25 个基准点	364,401.79 欧元	364,401.79 欧元		
美元基准利率增加 25 个基准点	-37,825.00 美元	-37,825.00 美元		
美元基准利率减少 25 个基准点	37,825.00 美元	37,825.00 美元		

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

C、其他价格风险

本集团其他价格风险不重大。

5、公允价值

无。

6、金融资产转移

无。

（十一）关联方关系及其交易

1. 本公司的母公司有关信息：

母公司名称	注册地	企业类型	法人代表	业务性质	注册资本
爱尔医疗投资集团有限公司	拉萨市	有限责任公司	陈邦	医院投资、管理	4,338.5万元

母公司名称	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）	统一社会信用代码	本企业最终控制方
爱尔医疗投资集团有限公司	40.78	40.78	915400913213228605	陈邦

注、2017年1月3日公司控股股东西藏爱尔医疗投资有限公司经国家工商总局核准，“西藏爱尔医疗投资有限公司”企业名称变更为“爱尔医疗投资集团有限公司”。

2. 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（九）1

3. 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系	统一社会信用代码
深圳亮晶投资有限公司	受同一母公司控制	914403006990866951
武汉金兴投资管理有限公司	受同一母公司控制	914201036634985832
湖南爱尔健康产业发展有限公司	受同一母公司控制	91430000098601225J

4. 关联方交易

(1) 收购股权

关联方	关联交易内容	关联交易定价依据	交易价格
爱尔医疗投资集团有限公司	收购股权	净资产	272,319,941.48

注：2017 年 12 月，公司收购爱尔医疗投资集团有限公司持有的湖南佳兴投资置业有限公司 100% 股权，以湖南佳兴投资置业有限公司 2016 年 10 月 31 日账面净资产作价 272,319,941.48 元。

(2) 关键管理人员报酬：

单位：万元

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	875.04	558.03

(3) 关联租赁情况

公司承租情况表：

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	年度确认的租赁费
深圳亮晶投资有限公司	深圳爱尔眼科医院	房屋	2013-5-1	2021-4-30	市场价格	3,398,965.88
武汉金兴投资管理有限公司	武汉爱尔眼科汉口医院有限公司	房屋	2017-1-1	2021-12-31	市场价格	7,066,900.00
爱尔医疗投资集团有限公司	沈阳爱尔眼视光医院（有限公司）	房屋	2017-1-1	2017-12-31	市场价格	980,000.00

关联租赁情况说明：

A、公司于2012年7月24日与深圳亮晶投资有限公司签订了《房屋租赁合同》，并于2013年签订《补充协议》，公司向深圳亮晶投资有限公司租赁其位于深圳市福田区华强南路2048号机械大厦主楼1—12 层6,568.05平米的房屋，作为公司子公司深圳爱尔眼科医院的医疗用房。租赁价格参考租赁房产周边地区同类房产的市场租赁价格协商确定，租赁期自2013年5月1日至2021年4月30日，前3年每年租金为354.67万元，第4至第8年根据市场行情再行定价（公司尚未签订补充协议，年租金仍按354.67万元执行），深圳爱尔眼科医院有优先租赁权。

B、武汉爱尔眼科汉口医院有限公司租赁武汉金兴投资管理有限公司位于江汉区新火车站34号方块金贸中心A区的办公楼。租赁期限2017年1月1日至2021年12月31日，第一年至第三年的年租金为622.13万元，第一年至第三年物业费为84.56万元，以后年度房租和物业费根据汉口租房行

情再行定价。

C、沈阳市人民宾馆将位于和平区十一纬路9号人民宾馆商务楼的使用权转让给爱尔医疗投资集团有限公司，爱尔医疗投资集团有限公司将该使用权转租给沈阳爱尔眼视光医院（有限公司），建筑面积10192平方米，租赁期限为1年，即2017年1月1日至2017年12月31日，年租金98万元人民币，租金一次性付清。

5. 关联方应收应付款

上市公司应收应付关联方款项如下：

项 目	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	武汉金兴投资管理有限公司		74,063.11
其他应收款	武汉金兴投资管理有限公司	500,000.00	500,000.00
其他应收款	深圳亮晶投资有限公司	500,000.00	500,000.00
其他应付款	深圳亮晶投资有限公司		9,183.58
其他应付款	爱尔医疗投资集团有限公司	155,687,947.33	2,700,000.00
其他应付款	湖南爱尔健康产业发展有限公司	366,097.40	

（十二）承诺及或有事项

1、承诺事项

本集团租赁合同涉及的承诺事项详见本附注（十四）3。

除上述事项外，集团没有需披露的重大承诺事项。

2、或有事项

（1）截止 2017 年 12 月 31 日，本集团未决诉讼主要系子公司 ClínicaBaviera.S.A 及其下属诊所本期与患者发生的医疗纠纷事项。已计提预计负债 2,083,688.74 元，详见附注（七）26。

（2）截止 2017 年 12 月 31 日，本集团境外子公司少数劳务合同关系员工在满足一定条件的前提下存在转为雇佣关系的可能，履行该或有事项，会产生相应保险费用。本集团已确认预计负债 3,750,343.01 元，详见附注（七）26。

除上述事项外，集团没有需披露的重大或有事项。

（十三）资产负债表日后事项

1、经中国证券监督管理委员会《关于核准爱尔眼科医院集团股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可【2017】1999号）核准，公司于2017年12月非公开发行人民币普通股（A股）62,328,663股，公司注册资本将随之发生变动，注册资本将增加62,328,663元。上述募集资金验资事项已经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2017年12月20日出具众环审字（2017）010171、010172号验资报告，此次变更于2018年3月21日已完成工商变更登记手续。

2、2018年1月10日公司第四届董事会第二十三次会议审议通过了《关于使用募集资金向募投项目实施主体增资的议案》同意公司使用非公开发行股票募集资金80,000万元对湖南佳兴投资置业有限公司进行增资，用于爱尔总部大厦建设项目；使用募集资金3,500万元对哈尔滨爱尔眼科医院有限公司进行增资，用于哈尔滨爱尔迁址扩建项目；使用募集资金5,000万元对重庆爱尔眼科医院有限公司进行增资，用于重庆爱尔迁址扩建项目。

3、2018年1月10日公司第四届董事会第二十三次会议审议通过了《关于使用募集资金置换已预先投入募投项目自筹资金的议案》同意公司将募集资金中444,094,582.25元用于置换预先投入募集资金投资项目的自筹资金。

4、2018年1月19日公司第四届董事会第二十四次会议分别审议通过了《关于使用部分闲置募集资金进行现金管理的议案》、《关于使用部分闲置自有资金进行现金管理的议案》，同意公司使用不超过人民币4亿元的闲置募集资金、不超过人民币3亿元的闲置自有资金购买安全性高、流动性好的保本型理财产品，期限为自公司第四届董事会第二十四次会议决议日起12个月。在上述额度及期限内，资金可循环滚动使用，董事会授权公司经营管理层行使该项投资决策权，并由财务中心负责具体购买事宜。

5、2017年12月26日，公司第四届董事会第二十二次会议审议通过《关于投资 HealthKconnect Medical and Health Technology Management Company Limited 的议案》，公司全资子公司爱尔眼科国际（香港）有限公司（以下简称“香港爱尔”）拟参与投资 HealthKconnect Medical and Health Technology Management Company Limited（以下简称“HealthKconnect”）。HealthKconnect 是一家在开曼群岛设立的特殊目的公司，拟通过Variable Interest Entities（VIE 结构）协议控制平安医疗健康管理股份有限公司的业务。2018年2月，公司完成了上述投资事项，香港爱尔对HealthKconnect实际出资额为1600万美元，占HealthKconnect股权比例为0.18%。

6、2017年12月26日，公司第四届董事会第二十二次会议审议通过《关于收购 Asia Medicare Hong Kong Limited 剩余20%股权的议案》，该交易已于2018年4月完成。

7、2018年4月20日，公司第四届董事会第二十七次会议决议通过了《公司2017年度权益分派预案》：拟以公司2018年3月31日的总股本1,589,180,683股为基数，向全体股东每10股派发现金红利3元（含税），合计派发现金476,754,204.90元；同时，以公司2018年3月31日总股本1,589,180,683股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增5股，合计转增794,590,342股，上述方案公司尚需提交年度股东大会审议。

除上述事项外，公司没有其他需披露的重大资产负债表日后事项。

（十四）其他重要事项

1、2018年2月9日公司实际控制人陈邦先生所直接持有本公司的部分股份进行股票质押式回购交易及部分股份解除质押，具体事项如下：

股东名称	解除质押股数（股）	质押开始日期	解除质押日期	质押权人	本次解除质押占其所持股份比例
陈邦	17,865,000	2016-2-15	2018-2-9	英大证券有限责任公司	6.59%

2、2018年2月2日公司实际控制人陈邦先生所直接持有本公司的部分股份进行股票质押式回购交易，具体事项如下：

股东名称	质押股数（股）	质押开始日期	质押到期日	质权人	本次质押占其所持股份比例	用途
陈邦	14,300,000	2018-2-2	2019-2-4	华泰证券股份有限公司	5.27%	融资

3、股东股份累计被质押的情况

截至2018年2月12日，陈邦先生直接持有公司股份271,135,338股，占公司总股本的17.09%。其所持有公司股份累计被质押168,965,000股，占总股本的10.65%。

4、租赁

（1）与经营租赁有关的信息，本公司作为经营租赁承租人，租赁相关信息如下：

剩余租赁期	最低租赁付款额
2018年度	240,990,180.15
2019年度	222,542,207.73

剩余租赁期	最低租赁付款额
2020年度	192,274,357.47
2021年度及以后	1,086,385,515.17
合计	1,742,192,260.52

5、股权激励

(1) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	本期授予的限制性股票数为 286.3150 万股。
公司本期行权的各项权益工具总额	公司本期股票期权行权 522.6646 万股；
公司本期失效的各项权益工具总额	公司本期股票期权失效 9.9704 万股；
期末发生在外的累计权益工具总额	期末发行在外的累计可行权的股票期权 337.0684 万股；期末发行在外累计限制性股票可解锁 2225.5072 万股；
期末累计可行权的权益工具总额	期末累计可行权的股票期权 337.0684 万股
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	授予日为 2011 年 5 月的股票期权，现价格为每股 7.183 元，计划授予的股票期权自期权激励计划授权日（即 2011 年 5 月 6 日）起满 12 个月后，激励对象应在未来 72 个月内分六期行权，可行权数量占获授期权数量比例依次为 20%、16%、16%、16%、16%、16%。截止 2017 年 12 月 31 日期末发行在外的累计可行权的股票期权 337.0684 万股。
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	2016 年 3 月 29 日，公司第三届董事会第四十二次会议、审议通过关于公司<2016 年限制性股票激励计划（草案）>及摘要的议案》、《关于公司<2016 年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司 2016 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》。本激励计划首次授予的限制性股票的授予价格为 14.26 元/股，本激励计划拟向激励对象授予限制性股票总计 2200 万股，其中首次授予限制性股票 2008.99 万股，预留 191.01 万股。 2016 年 5 月 31 日，公司 2015 年度股东大会审议并通过了《关于公司<2016 年限制性股票激励计划（草案）>及摘要的议案》、《关于公司<2016 年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司 2016 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》。 2016 年 6 月 8 日，公司召开第三届董事会第四十七次会议，会议审议通过了《关于调整 2016 年限制性股票激励计划首次授予部分授予数量和激励对象名单的议案》、《关于向激励对象授予限制性股票的议案》。公司董事会对 2016 年限制性股票激励计划首次授予部

分的授予数量和激励对象进行了调整。调整后，本次限制性股票激励计划首次授予部分的限制性股票数量由 2008.99 万股调整为 2005.9 万股，激励对象人数由 1585 名调整为 1557 名。

第一个解锁期 自首次授予日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止可解锁数量占限制性股票数量比例 34%

第二个解锁期 自首次授予日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止可解锁数量占限制性股票数量比例 22%

第三个解锁期 自首次授予日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止可解锁数量占限制性股票数量比例 22%

第四个解锁期自首次授予日起 48 个月后的首个交易日起至首次授予日起 60 个月内的最后一个交易日当日止 可解锁数量占限制性股票数量比例 22%

2017 年 5 月 23 日，公司第四届董事会第十二次会议审议通过了《关于调整 2016 年限制性股票激励计划预留授予部分限制性股票数量的议案》、《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》。经过上述调整，预留限制性股票数量由 191.01 万股调整为 286.515 万股。同时董事会认为“公司 2016 年限制性股票激励计划规定的预留部分限制性股票的授予条件已经成熟，同意确定 2017 年 5 月 23 日为授予日，向符合授予条件的 326 名激励对象授予 286.515 万股限制性股票”。

2017 年 5 月 26 日，公司第四届董事会第十三次会议审议通过了《关于调整 2016 年限制性股票激励计划预留限制性股票激励对象和授予数量的议案》。周龔莉、高晓唯、肖云、王瑞夫等 4 人因个人原因自愿放弃认购公司 2016 年限制性股票激励计划拟授予的预留限制性股票。公司董事会经审议后同意取消周龔莉、高晓唯、肖云、王瑞夫等 4 人的激励对象资格并取消授予其预留限制性股票共计 2000 股。经调整后，2016 年限制性股票激励计划预留限制性股票激励对象由 326 人调整为 322 人，授予预留限制性股票数量由 286.515 万股调整为 286.315 万股。

第一个预留解锁期 自预留授予日起 12 个月后的首个交易日起至预留授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止可解锁数量占限制性股票数量比例 34%

第二个预留解锁期 自预留授予日起 24 个月后的首个交易日起至预留授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止可解锁数量占限制性股票数量比例 33%

第三个预留解锁期 自预留授予日起 36 个月后的首个交易日起至预留授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止可解锁数量占限制性股票数量比例 33%

2017 年 6 月 12 日，公司第四届董事会第十四次会议审议通过了《关于回购注销部分已授予限制性股票的议案》。公司原激励对象杨禹志、许伟、陈佩琼、莫国才等 42 人因离职已不符合激励条件，公司董事会同意回购注销其已获授但未解锁的全部限制性股票 706,800 股，回购价格为 9.19 元/股。本次回购注销完成后，首次限制性股票激励计划的激励对象总人数调整为 1515 名，首次授予未解锁的限制

	性股票数量调整为 29,381,700 股。 2017 年 6 月 19 日，公司第四届董事会第十五次会议审议通过了《关于 2016 年限制性股票激励计划首次授予的限制性股票第一期可解锁的议案》，董事会同意按照《2016 年限制性股票激励计划（草案）》的相关规定办理首次授予的限制性股票第一期解锁事宜，本次符合解锁条件的激励对象共计 1515 人，可申请解锁的限制性股票数量为 998.9778 万股，占目前公司股本总额的 0.66%。
--	--

(2) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司选择 Black-Scholes 模型于授予日对授予的股票期权和限制性股票的公允价值进行测算。
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	公司在等待期的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	公司 2017 年度无重大差异。
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	65,085,846.35 元
以权益结算的股份支付确认的费用总额	75,075,272.55 元

(3) 以现金结算的股份支付情况：无。

(4) 公司股票期权以及限制性股票激励情况：

1)、公司股票期权情况：

①、2011 年 4 月 25 日，公司召开第二届董事会第七次以及第二届监事会第四次会议，审议通过了《关于公司股票期权激励计划（草案修订稿）及摘要的议案》并对激励对象名单进行了核查。

②、2011 年 5 月 6 日，公司 2010 年度股东大会、第二届董事会第八次会议以及第二届监事会第五次会议审议通过了《股票期权激励计划》、《关于公司股权激励计划所涉股票期权授予的议案》和《关于对<股票期权激励计划>涉及的行权价格进行调整的议案》，同意授予 198 名激励对象 900 万份股票期权，确定公司股权激励计划所涉股票期权的授予日为 2011 年 5 月 6 日，并依据《股票期权激励计划》所列调整方法将股票期权的行权价格由 41.58 元调整为 41.43 元；

本次授予期权的主要行权条件：在本股票期权激励计划有效期内，对公司财务业绩指标进行考核，以达到公司财务业绩考核目标作为激励对象当年度的行权条件之一。财务业绩考核的指标主要包括：净利润增长率和净资产收益率。其中，净利润的指标以扣除非经常性损益的净利润与不扣除非经常性损益的净利润二者孰低者作为计算依据，净利润指归属于母公司所有者的净利润；净资产收益率为以扣除非经常性损益后的净利润计算的加权平均净资产收益率。若公司发生再融资行为，“净资产”为在融资当年及后 2 年扣除该次再融资募集资金净额后的净资产值；因再

融资募投项目所产生的净损益将从融资当年及后 2 年中扣除。各年度财务业绩考核具体目标如下：以 2010 年净利润为基数，2011-2016 年相对于 2010 年的净利润增长率分别不低于 20%、40%、65%、90%、110%、140%；2011 年-2013 年和 2014-2016 年的净资产收益率分别不低于 9.6%和 10%。

③、2011 年 5 月 30 日，公司第二届董事会第九次会议以及第二届监事会第六次会议审议通过了《关于公司股票期权激励计划人员调整的议案》，同意取消刘辅蓉等 4 人的激励对象资格并取消授予其股票期权，并将《股票期权激励计划》涉及的激励对象由 198 人调整为 194 人，股票期权数量由 900 万股调整为 890.8 万股；

④、2011 年 8 月 23 日，公司第二届董事会第十二次会议审议通过了《关于对< 股票期权激励计划>涉及的期权数量和行权价格进行调整的议案》，确定将股票期权数量由 890.8 万股调整为 1,425.28 万股，行权价格由 41.43 元调整为 25.89 元。

⑤、2012 年 7 月 25 日，公司第二届董事会第二十一次会议审议通过了《关于对< 股票期权激励计划>涉及期权的行权价格进行调整的议案》，确定将股票期权的行权价格由 25.89 元调整为 25.74 元。

⑥、2013 年 6 月 28 日，公司第二届董事会第三十五次会议审议通过了《关于对< 股票期权激励计划>涉及期权的行权价格进行调整的议案》，确定将股票期权的行权价格由 25.74 元调整为 25.64 元。

⑦、2014 年 2 月 26 日，公司召开了第三届董事会第六次会议审议通过了《关于注销部分已授予股票期权的议案》，同意注销已授予的股票期权合计 346.4576 万份，其中 285.056 万份的股票期权已在上期失效，另 61.4016 万份的股票期权系当期失效，公司已授予的股票期权数量由 1,425.28 万份调整为 1,078.8224 万份，激励对象由 194 人调整为 175 人。

⑧、2014 年 3 月 17 日，公司召开了第三届董事会第七次会议审议通过了《关于公司股票期权激励计划授予期权第二期可行权的议案》，同意股票期权激励计划的 175 名激励对象在第二个行权期内以自主行权模式进行行权，可行权股票期权总数为 215.7655 万份。

⑨、2014 年 5 月 9 日，公司第三届董事会第十二次会议审议通过了《关于注销部分已授予股票期权的议案》，同意注销已授予的股票期权 2.7622 万份，本次注销完成后，公司股票期权激励计划有效期内剩余的股票期权数量为 861.3571 万份，激励对象由 175 人调整为 174 人。

⑩、2014 年 5 月 16 日，公司第三届董事会第十三次会议审议通过了《关于对< 股票期权激励计划>涉及的期权数量和行权价格进行调整的议案》，确定将公司股票期权激励计划有效期内剩余的股票期权数量由 861.3571 万份调整为 1,289.9709 万份，行权价格由 25.64 元调整为 17.021

元。

⑩、2014年5月23日，公司第三届董事会第十四次会议以及第三届监事会第十二次会议，审议通过了《关于公司股票期权激励计划授予期权第三期可行权的议案》，认为“《股票期权激励计划》第三个行权期的行权条件已满足，同意股票期权激励计划的174名激励对象在第三个行权期内以自主行权方式进行行权，可行权股票期权总数为322.4949万份。”截止2014年12月31日期末发行在外的累计可行权的股票期权1,058.2893万股。

⑪、2015年5月6日，公司第三届董事会第二十七次会议审议通过了《关于注销部分已授予股票期权的议案》，同意公司注销已授予的股票期权20.0507万份，本次注销完成后，公司股票期权激励计划有效期内剩余的股票期权数量为950.1666万份，激励对象由174人调整为168人。

⑫、2015年6月8日，公司第三届董事会第二十八次会议审议通过了《关于对<股票期权激励计划>涉及的期权数量和行权价格进行调整的议案》，确定将公司股票期权激励计划有效期内剩余的股票期权数量由950.1666万份调整为1,425.0573万份，行权价格由17.021元调整为11.249元。

⑬、2015年1月至12月累计股票期权行权401.2012万股，其中属于第三期股份期权行权88.0720万股，属于第四期股份期权行权313.1292万股，截止2015年12月31日期末发行在外的累计可行权的股票期权1,111.9281万股。

⑭、2016年5月6日，公司第三届董事会第四十五次会议审议通过了《关于注销部分已授予股票期权的议案》，同意公司注销已授予的股票期权2.3862万份，本次注销完成后，公司股票期权激励计划有效期内剩余的股票期权数量为950.0382万份，激励对象为168人。

⑮、2016年7月11日，公司第三届董事会第四十九次会议审议通过了《关于对<股票期权激励计划>涉及期权的行权价格进行调整的议案》，确定将股票期权的行权价格由11.249元调整为10.955元。

⑯、2016年7月15日，公司第三届董事会第五十次会议审议通过了《关于公司股票期权激励计划授予期权第五期可行权的议案》，董事会认为《股票期权激励计划》第五个行权期的行权条件已满足，同意股票期权激励计划的168名激励对象在第五个行权期内以自主行权方式进行行权，可行权股票期权总数为475.0191万份。截止2016年12月31日期末发行在外的累计可行权的股票期权635.986万股。

⑰、2017年5月8日，公司第四届董事会第十次会议审议通过了《关于注销部分已授予股票期权的议案》，同意公司注销已授予的股票期权9.9704万份，本次注销完成后，公司股票期权

激励计划有效期内剩余的股票期权数量为 467.4349 万份，激励对象为 162 人。

⑨、2017 年 5 月 19 日，公司第四届董事会第十一次会议审议通过了《关于对公司股票期权激励计划涉及的期权数量和行权价格进行调整的议案》，同意将公司股票期权激励计划有效期内剩余的股票期权数量由 467.4349 万份调整为 701.1523 万份，行权价格由 10.955 元调整为 7.183 元。

⑩、2017 年 8 月 2 日，公司第四届董事会第十六次会议审议通过了《关于公司股票期权激励计划授予期权第六期可行权的议案》，董事会认为《股票期权激励计划》第六个行权期的行权条件已满足，同意股票期权激励计划的 162 名激励对象在第六个行权期内以自主行权方式进行行权，可行权股票期权总数为 701.1523 万份。截止 2017 年 12 月 31 日期末发行在外的累计可行权的股票期权 337.0684 万股。

2) 公司限制性股票情况

①、2016 年 3 月 29 日，公司第三届董事会第四十二次会议审议通过了关于公司<2016 年限制性股票激励计划（草案）>及摘要的议案》、《关于公司<2016 年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司 2016 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》。

②、2016 年 5 月 31 日，公司 2015 年度股东大会审议并通过了《关于公司<2016 年限制性股票激励计划（草案）>及摘要的议案》、《关于公司<2016 年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司 2016 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》。

③、2016 年 6 月 8 日，公司召开第三届董事会第四十七次会议，会议审议通过了《关于调整 2016 年限制性股票激励计划首次授予部分授予数量和激励对象名单的议案》、《关于向激励对象授予限制性股票的议案》。“鉴于公司《2016 年限制性股票激励计划（草案）》中确定的部分激励对象因个人原因自愿放弃认购其获授的限制性股票，公司董事会对 2016 年限制性股票激励计划首次授予部分的授予数量和激励对象进行了调整。调整后，本次限制性股票激励计划首次授予部分的限制性股票数量由 2008.99 万股调整为 2005.9 万股，激励对象人数由 1585 名调整为 1557 名。同时董事会认为“公司 2016 年限制性股票激励计划规定的授予条件已经成就，同意确定 2016 年 6 月 8 日为授予日，向 1557 名激励对象授予 2005.9 万股的限制性股票”。

④、经深圳证券交易所审核无异议、中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司已于 2016 年 6 月 29 日完成了 2016 年限制性股票激励计划首次授予登记。公司股份总数由原来的 987,120,414 股增至 1,007,179,414 股。

⑤、2017年5月23日，公司第四届董事会第十二次会议审议通过了《关于调整2016年限制性股票激励计划预留授予部分限制性股票数量的议案》、《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》。经过上述调整，预留限制性股票数量由191.01万股调整为286.515万股。同时董事会认为“公司2016年限制性股票激励计划规定的预留部分限制性股票的授予条件已经成就，同意确定2017年5月23日为授予日，向符合授予条件的326名激励对象授予286.515万股限制性股票”。

⑥、2017年5月26日，公司第四届董事会第十三次会议审议通过了《关于调整2016年限制性股票激励计划预留限制性股票激励对象和授予数量的议案》。周龔莉、高晓唯、肖云、王瑞夫等4人因个人原因自愿放弃认购公司2016年限制性股票激励计划拟授予的预留限制性股票。公司董事会经审议后同意取消周龔莉、高晓唯、肖云、王瑞夫等4人的激励对象资格并取消授予其预留限制性股票共计2000股。经调整后，2016年限制性股票激励计划预留限制性股票激励对象由326人调整为322人，授予预留限制性股票数量由286.515万股调整为286.315万股。

⑦、经深圳证券交易所审核无异议、中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司已于2017年6月6日完成了2016年限制性股票激励计划预留限制性股票授予登记。公司股份总数由原来的1,517,858,614股增至1,520,721,764股。

⑧、2017年6月12日，公司第四届董事会第十四次会议审议通过了《关于回购注销部分已授予限制性股票的议案》。根据公司《2016年限制性股票激励计划（草案）》的相关规定：激励对象离职，董事会可以决定对激励对象根据本计划已获授但尚未解锁的限制性股票不得解锁，并由公司回购注销。公司原激励对象杨禹志、许伟、陈佩琼、莫国才等42人因离职已不符合激励条件，公司董事会同意回购注销其已获授但未解锁的全部限制性股票706,800股，回购价格为9.19元/股。本次回购注销完成后，首次限制性股票激励计划的激励对象总人数将调整为1515名，首次授予未解锁的限制性股票数量调整为29,381,700股。

⑨、2017年6月19日，公司第四届董事会第十五次会议审议通过了《关于2016年限制性股票激励计划首次授予的限制性股票第一期可解锁的议案》，同意按照公司《2016年限制性股票激励计划（草案）》的相关规定办理首次授予的第一期限制性股票的解锁事宜，本次符合解锁条件的激励对象共计1515人，可申请解锁的限制性股票数量为998.9778万股，占公司目前股本总额的0.66%。

6、分部报告

因本集团的主要业务为眼科医院经营，本集团的报告分部是在不同地区经营的业务单元。由于各地区需要不同的市场战略，本集团分别独立管理各个报告分部的经营活动，分别评价其经营

成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本集团有以下几个报告分部：华中地区分部、东北地区分部、华北地区分部、西南地区分部、华东地区分部、华南地区分部、西北地区分部、台港澳地区、欧洲、美国报告分部共 10 个分部。

各分部负责其片区的经营。

（1）各经营分部的财务信息如下：

项目	本年(单位: 万元)												
	华中地区分部	东北地区分部	华北地区分部	西南地区分部	华东地区分部	华南地区分部	西北地区分部	台港澳地区分部	欧州分部	美国分部	未分配金额	抵销	合计
对外营业收入	172,644.23	56,482.68	51,674.45	97,408.49	83,088.29	54,430.53	17,488.20	13,404.37	28,483.40	5,079.65	16,100.27		596,284.55
分部间交易收入											62,114.18	-62,114.18	
销售费用	19,058.93	7,915.65	8,639.89	12,474.49	14,792.90	8,867.19	2,728.94	173.81	2,241.01	470.71	39.67		77,403.18
利息收入	703.89	20.02	1.55	8.41	21.90	19.01	26.66	0.60		0.06	32.94		835.04
利息费用	189.13							881.06	1,543.96	234.76			2,848.91
对联营企业和合营企业的投资收益													
资产减值损失	788.71	343.36	688.04	560.29	1,174.74	12.76	117.99	-51.30	27.96	15.40	547.55		4,225.50
折旧费和摊销费	9,297.36	2,149.14	1,769.97	4,235.88	4,359.82	3,241.41	999.01	795.06	1,122.56	278.36	1,033.47	-373.01	28,909.03
利润总额(亏损)	82,383.90	9,152.77	5,816.50	14,981.09	3,305.78	6,588.79	2,314.61	-1,778.86	3,167.28	1,130.75	40,253.53	-64,606.66	102,709.49
资产总额	728,991.25	33,459.22	25,564.80	62,784.75	41,613.20	39,686.78	12,715.04	33,008.99	172,887.58	15,020.07	188,872.83	-423,321.49	931,283.02
负债总额	194,253.39	12,490.82	14,919.41	24,436.21	27,940.89	15,195.38	2,737.50	62,792.58	131,149.14	13,363.47	97,469.90	-212,670.39	384,078.30

项目	本年(单位: 万元)												
	华中地区分部	东北地区分部	华北地区分部	西南地区分部	华东地区分部	华南地区分部	西北地区分部	台港澳地区分部	欧州分部	美国分部	未分配金额	抵销	合计
折旧和摊销以外的非现金费用													
对联营企业和合营企业的长期股权投资													
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	12,253.20	7,714.65	5,058.89	6,885.41	14,493.27	8,253.07	451.40	850.43	71,648.06	2,851.05	12,707.74	-965.07	142,202.10

项 目	上年(单位: 万元)										
	华中地区分 部	东北地区 分部	华北地区分 部	西南地区 分部	华东地区分 部	华南地区 分部	西北地区分 部	台港澳地区 分部	未分配金额	抵销	合计
对外营业收入	135,540.09	45,449.55	32,560.06	74,221.34	48,372.77	28,252.06	15,561.44	13,808.02	6,274.84	-44,238.42	400,040.17
分部间交易收入									44,238.42		
销售费用	12,740.56	6,263.24	5,346.47	9,037.54	10,240.38	5,079.08	2,327.36	179.28	10.00		51,223.91
利息收入	612.92	22.43	0.77	9.64	5.70	2.14	37.78	0.21	66.26		757.85

项 目	上年(单位: 万元)										
	华中地区分 部	东北地区 分部	华北地区分 部	西南地区 分部	华东地区分 部	华南地区 分部	西北地区分 部	台港澳地区 分部	未分配金额	抵销	合计
利息费用								435.60			435.60
对联营企业和合营企业的投资收益											
资产减值损失	454.19	56.41	87.96	295.45	135.67	85.74	5.84	40.95	222.82		1385.03
折旧费和摊销费	9,415.65	2,221.48	1,534.88	4,085.06	3,056.37	1,780.52	979.86	766.86	82.01	-2,239.11	21,683.58
利润总额（亏损）	60,989.46	6,998.42	1,942.43	11,983.87	-1,173.21	2,018.84	2,125.97	1,348.93	27,179.90	-45,040.81	68,373.80
资产总额	459,523.05	25,484.43	20,115.18	54,664.46	30,690.83	23,968.56	13,079.54	22,295.68	132,145.79	-339,170.52	442,797.00
负债总额	154,580.24	7,178.25	14,174.62	18,948.36	25,753.65	9,296.17	4,489.10	20,437.07	49,473.59	-182,432.70	121,898.35
折旧和摊销以外的非现金费用											
对联营企业和合营企业的长期股权投资											
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	28,005.26	2,065.10	1,627.87	9,395.23	1,573.18	9,873.22	1,005.40	392.69	9,082.03	-8,765.90	54,254.08

(十五) 母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	6,940,089.36	100.00	356,708.66	5.14	6,583,380.70
组合2：获取了收款保证的款项					
组合3：公司对合并范围内的公司之间的应收款项					
组合小计	6,940,089.36	100.00	356,708.66	5.14	6,583,380.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	6,940,089.36	100.00	356,708.66	5.14	6,583,380.70

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	5,820,602.03	100.00	307,197.81	5.28	5,513,404.22
组合2：获取了收款保证的款项					
组合3：公司对合并范围内的公司之间的应收款项					
组合小计	5,820,602.03	100.00	307,197.81	5.28	5,513,404.22

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	5,820,602.03	100.00	307,197.81	5.28	5,513,404.22

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	6,926,005.46	346,300.27	5
1年至2年（含2年）	4,083.90	408.39	10
5年以上	10,000.00	10,000.00	100
合 计	6,940,089.36	356,708.66	---

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	5,763,164.03	287,954.01	5
1年至2年（含2年）	42,438.00	4,243.80	10
5年以上	15,000.00	15,000.00	100
合 计	5,820,602.03	307,197.81	---

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 49,510.85 元；本期无核销坏账准备。

（3）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	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
长沙市医疗保险管理服务中心	2,960,634.55	42.66	148,031.73
长沙县合作医疗管理办公室	737,475.10	10.63	36,873.76
湖南省医疗工商生育保险管理局	658,005.98	9.48	32,900.30

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
宁乡县农合办公室	518,937.02	7.48	25,946.85
湘阴县农合办公室	297,900.00	4.29	14,895.00
合计	5,172,952.65	74.54	258,647.64

2、其他应收款

(1) 其他应收款按分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
组合1：按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	76,654,725.59	8.18	7,050,524.59	9.20	69,604,201.00
组合2：获取了收款保证的款项					
组合3：合并范围内公司的其他应收款	860,192,607.29	91.82			860,192,607.29
组合小计	936,847,332.88	100.00	7,050,524.59	0.75	929,796,808.29
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	936,847,332.88	100.00	7,050,524.59	0.75	929,796,808.29

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合1：按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	98,875,593.03	11.27	7,976,976.42	8.07	90,898,616.61
组合2：获取了收款保证的款项					
组合3：合并范围内公司的其他应收款	778,759,419.98	88.73			778,759,419.98
组合小计	877,635,013.01	100.00	7,976,976.42	0.91	869,658,036.59
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	877,635,013.01	100.00	7,976,976.42	0.91	869,658,036.59

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	56,340,556.00	2,817,027.80	5.00
1年至2年（含2年）	12,449,871.23	1,244,987.12	10.00
2年至3年（含3年）	5,190,048.36	1,038,009.67	20.00
3年至4年（含4年）	1,324,500.00	662,250.00	50.00
4年至5年（含5年）	205,000.00	143,500.00	70.00
5年以上	1,144,750.00	1,144,750.00	100.00
合 计	76,654,725.59	7,050,524.59	---

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	75,284,481.77	3,810,324.09	5.00
1年至2年（含2年）	15,618,158.26	1,561,815.83	10.00

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2年至3年（含3年）	6,441,200.00	1,288,240.00	20.00
3年至4年（含4年）	216,203.00	108,101.50	50.00
4年至5年（含5年）	356,850.00	249,795.00	70.00
5年以上	958,700.00	958,700.00	100.00
合 计	98,875,593.03	7,976,976.42	---

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-910,051.83 元；本期无收回或转回坏账准备。

（3）本期核销坏账准备情况

本期核销坏账准备金额 16,400.00 元。

（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	期初账面余额
备用金借支	11,628,798.09	12,746,606.38
押金	799,800.00	4,200,600.00
往来款	923,730,271.34	860,442,427.95
代扣代缴	688,463.45	245,378.68
合 计	936,847,332.88	877,635,013.01

（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
山南智联医疗信息科技有限公司	往来款	365,000,000.00	1 年以内	38.96	
山南优视医疗器械有限公司	往来款	93,381,930.23	1 年以内	9.97	
拉萨亮视创业投资有限公司	往来款	60,500,000.00	1 年以内	6.46	
衡阳爱尔眼科医院有限公司	往来款	49,934,160.91	1 年以内	5.33	
成都康桥眼科医院有限公司	往来款	38,592,146.11	1 年以内	4.12	
合 计	--	607,408,237.25	--	64.84	

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,871,211,998.03	16,384,056.20	2,854,827,941.83	1,867,517,321.56	10,992,670.35	1,856,524,651.21
对联营、合营企业投资						
合计	2,871,211,998.03	16,384,056.20	2,854,827,941.83	1,867,517,321.56	10,992,670.35	1,856,524,651.21

(1) 对子公司投资

被投资单位名称	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
孝感爱尔眼科医院有限公司	11,830,900.00	11,830,900.00		11,830,900.00		
泰安爱尔光明医院有限公司	30,136,600.00		30,136,600.00	30,136,600.00		
营口爱尔眼科医院有限公司	2,400,000.00	2,400,000.00		2,400,000.00		
清远爱尔眼科医院有限公司	26,448,000.00		26,448,000.00	26,448,000.00		
佛山爱尔眼科医院有限公司	35,358,000.00		35,358,000.00	35,358,000.00		
九江爱尔中山眼科医院有限公司	31,062,400.00		31,062,400.00	31,062,400.00		
朝阳眼科医院有限责任公司	37,246,000.00		37,246,000.00	37,246,000.00		
滨州沪滨爱尔眼科医院有限公司	208,845,000.00		208,845,000.00	208,845,000.00		
许昌爱尔医院有限公司	9,100,000.00	9,100,000.00		9,100,000.00		
郑州爱尔眼科医院	24,500,000.00	24,500,000.00		24,500,000.00		

被投资单位名称	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
松原爱尔华明眼科医院有限公司	17,150,000.00		17,150,000.00	17,150,000.00		
宁乡爱尔眼科视光门诊有限公司	1,020,000.00	1,020,000.00		1,020,000.00		
长沙市天心区爱馨医疗美容门诊部	2,800,000.00		2,800,000.00	2,800,000.00		
爱尔（美国）国际控股有限责任公司	68.99		68.99	68.99		
北京爱尔英智眼科医院有限公司	128,750,037.50	128,750,037.50		128,750,037.50		
天津爱尔眼科医院有限责任公司	36,500,000.00	36,500,000.00		36,500,000.00		2,929,443.78
石家庄爱尔眼科医院有限责任公司	25,500,000.00	25,500,000.00		25,500,000.00		5,053,046.41
太原爱尔眼科医院有限公司	31,854,442.00	31,854,442.00		31,854,442.00		
太原市爱尔康明眼科医院有限公司	58,302,000.00		58,302,000.00	58,302,000.00		
沈阳爱尔眼视光医院(有限公司)	16,177,800.00	16,177,800.00		16,177,800.00		
长春爱尔眼科医院有限公司	81,000,000.00	81,000,000.00		81,000,000.00		
吉林市爱尔眼科医院有限公司	9,000,000.00	9,000,000.00		9,000,000.00		
哈尔滨爱尔眼科医院有限公司	19,973,491.20	19,973,491.20		19,973,491.20		
上海爱尔眼科医院有限公司	38,400,000.00	38,400,000.00		38,400,000.00		
南京爱尔眼科医院有限公司	33,820,000.00	33,820,000.00		33,820,000.00		
宁波爱尔光明眼科医院有限公司	58,590,501.00	58,590,501.00		58,590,501.00		
湖州爱尔眼科医院有限公司	54,255,000.00		54,255,000.00	54,255,000.00		

被投资单位名称	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
合肥爱尔眼科医院有限公司	16,250,317.00	16,250,317.00		16,250,317.00		
淮北爱尔眼科医院有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00		
南昌爱尔眼科医院有限公司	14,420,000.00	14,420,000.00		14,420,000.00		
济南爱尔眼科医院有限公司	30,092,600.00	30,092,600.00		30,092,600.00		
菏泽爱尔眼科医院有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00		
武汉爱尔眼科医院有限公司	20,096,619.60	20,096,619.60		20,096,619.60		
黄石爱尔眼科医院有限公司	5,271,265.66	5,271,265.66		5,271,265.66		
襄阳爱尔眼科医院有限公司	18,626,000.00	18,626,000.00		18,626,000.00		
武汉爱尔眼科汉阳医院有限公司	16,868,720.11	16,868,720.11		16,868,720.11		
宜昌爱尔眼科医院有限公司	16,000,000.00	16,000,000.00		16,000,000.00		
咸宁爱尔眼科医院有限公司	5,100,000.00	5,100,000.00		5,100,000.00		
黄冈爱尔眼科医院有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00		
武汉爱尔眼科汉口医院有限公司	67,730,000.00	67,730,000.00		67,730,000.00		
荆州爱尔眼科医院有限公司	10,500,000.00	10,000,000.00	500,000.00	10,500,000.00		
荆门爱尔眼科医院有限公司	12,400,000.00	4,800,000.00	7,600,000.00	12,400,000.00	2,672,774.61	2,672,774.61
衡阳爱尔眼科医院有限公司	6,708,745.09	6,708,745.09		6,708,745.09		
常德爱尔眼科医院有限责任公司	8,613,972.86	8,613,972.86		8,613,972.86		

被投资单位名称	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
株洲三三一爱尔眼科医院有限公司	33,760,000.00	33,760,000.00		33,760,000.00		
邵阳爱尔眼科医院有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00		
岳阳爱尔眼科医院有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00		15,000,000.00		
郴州爱尔眼科医院有限公司	18,000,000.00	18,000,000.00		18,000,000.00		
怀化爱尔眼科医院有限公司	12,750,000.00	12,750,000.00		12,750,000.00		
永州爱尔眼科医院有限公司	14,000,000.00	14,000,000.00		14,000,000.00		
益阳爱尔眼科医院有限公司	4,843,000.00	4,843,000.00		4,843,000.00		
湘潭爱尔眼科医院有限公司	12,154,200.00	12,154,200.00		12,154,200.00		
湘西爱尔眼科医院有限公司	6,120,000.00	6,120,000.00		6,120,000.00		
宜章爱尔眼科医院有限公司	2,550,000.00	2,550,000.00		2,550,000.00		
娄底眼科医院有限公司	34,680,000.00	34,680,000.00		34,680,000.00		
长沙湘江爱尔眼科医院有限责任公司	25,500,000.00	25,500,000.00		25,500,000.00		
广州爱尔眼科医院有限公司	51,865,000.00	51,865,000.00		51,865,000.00		
深圳爱尔眼科医院	22,950,000.00	22,950,000.00		22,950,000.00		
韶关爱尔眼科医院有限公司	19,000,000.00	19,000,000.00		19,000,000.00		
惠州爱尔眼科医院有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00		
东莞爱尔眼科医院有限公司	98,475,000.00		98,475,000.00	98,475,000.00		

被投资单位名称	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
南宁爱尔眼科医院有限公司	36,000,000.00	36,000,000.00		36,000,000.00		
重庆爱尔眼科医院有限公司	30,698,581.14	30,698,581.14		30,698,581.14		
重庆爱尔麦格眼科医院有限公司	24,200,000.00	24,200,000.00		24,200,000.00		2,560,145.12
成都爱尔眼科医院有限公司	42,421,946.40	42,421,946.40		42,421,946.40		
南充爱尔麦格眼科医院有限公司	14,000,000.00	14,000,000.00		14,000,000.00		450,035.04
成都康桥眼科医院有限公司	171,844,070.00	171,844,070.00		171,844,070.00		
泸州爱尔眼科医院有限公司	19,160,000.00	14,160,000.00	5,000,000.00	19,160,000.00		
自贡爱尔眼科医院有限公司	39,901,712.00	21,501,712.00	18,400,000.00	39,901,712.00		
贵阳爱尔眼科医院有限公司	23,450,000.00	23,450,000.00		23,450,000.00		
昆明爱尔眼科医院有限公司	37,000,000.00	37,000,000.00		37,000,000.00		
个旧爱尔眼科医院有限责任公司	8,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00	2,718,611.24	2,718,611.24
西安爱尔古城眼科医院有限责任公司	67,223,400.00	67,223,400.00		67,223,400.00		
兰州爱尔眼科医院有限公司	28,050,000.00	17,850,000.00	10,200,000.00	28,050,000.00		
长沙佳视医疗器械有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00		
山南优视医疗器械有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00		
山南智联医疗信息科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00		
湖南省爱尔眼科研究所	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00		

被投资单位名称	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
爱尔眼科国际（香港）有限公司	108,096,666.00	18,500,000.00	89,596,666.00	108,096,666.00		
拉萨威联智创医疗科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00		
拉萨亮视创业投资有限公司	225,000,000.00	225,000,000.00		225,000,000.00		
湖南爱尔眼视光研究所	500,000.00	500,000.00		500,000.00		
湖南佳兴投资置业有限公司	272,319,941.48		272,319,941.48	272,319,941.48		
合 计	2,871,211,998.03	1,867,517,321.56	1,003,694,676.47	2,871,211,998.03	5,391,385.85	16,384,056.2

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	279,405,705.12	135,678,278.85	233,140,628.85	112,999,540.43
其他业务	2,059,331.07	300,000.00	1,905,660.34	1,509,433.92
合 计	281,465,036.19	135,978,278.85	235,046,289.19	114,508,974.35

(1) 按行业、产品或地区类别列示：

行业、产品或地区类别	本期发生额		上年同期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
屈光项目	89,759,157.50	33,027,534.92	71,134,621.77	25,749,089.31
白内障项目	33,629,885.49	25,806,958.97	31,640,960.64	21,822,007.27
眼前段项目	45,318,664.65	26,869,930.49	39,987,510.39	22,499,919.92
眼后段项目	21,087,762.07	14,059,338.65	19,019,482.69	11,554,483.16
视光服务项目	89,610,235.41	35,914,515.82	71,358,053.36	31,374,040.77
主营业务小计	279,405,705.12	135,678,278.85	233,140,628.85	112,999,540.43
其他业务	2,059,331.07	300,000.00	1,905,660.34	1,509,433.92
合 计	281,465,036.19	135,978,278.85	235,046,289.19	114,508,974.35

注：母公司主要从事医疗服务业务，从单个客户取得的业务收入很低，因此向前 5 名客户销售的收入总额占公司全部主营业务收入比例很小。

5、投资收益

(1) 投资收益的来源：

产生投资收益的来源	本期发生额	上年同期发生额
成本法核算的被投资公司现金分红	636,386,600.00	453,016,900.00
委托贷款及购买理财产品获得收益	1,043,926.70	13,718,258.47
合 计	637,430,526.70	466,735,158.47

(2) 按成本法核算的长期股权投资收益：

被投资单位	本期发生额	上年同期发生额
武汉爱尔眼科医院有限公司	67,000,000.00	65,000,000.00
衡阳爱尔眼科医院有限公司	22,000,000.00	17,000,000.00
长沙佳视医疗器械有限公司	17,000,000.00	
襄阳爱尔眼科医院有限公司	7,000,000.00	5,000,000.00
沈阳爱尔眼视光医院(有限公司)	45,000,000.00	38,000,000.00
合肥爱尔眼科医院有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
黄石爱尔眼科医院有限公司	8,280,000.00	8,280,000.00
株洲三三一爱尔眼科医院有限公司	13,656,600.00	12,897,900.00
成都爱尔眼科医院有限公司	52,000,000.00	37,000,000.00
常德爱尔眼科医院有限责任公司	10,000,000.00	8,000,000.00
广州爱尔眼科医院有限公司	6,650,000.00	12,350,000.00
北京爱尔英智眼科医院有限公司	6,000,000.00	8,000,000.00
重庆爱尔眼科医院有限公司	40,000,000.00	38,000,000.00
邵阳爱尔眼科医院有限公司	9,000,000.00	4,000,000.00
成都康桥眼科医院有限公司	9,000,000.00	6,000,000.00
山南优视医疗器械有限公司	180,000,000.00	90,000,000.00
哈尔滨爱尔眼科医院有限公司	6,000,000.00	9,000,000.00
山南智联医疗信息科技有限公司	35,000,000.00	70,000,000.00
西安爱尔古城眼科医院有限责任公司	13,300,000.00	10,500,000.00
岳阳爱尔眼科医院有限公司	6,000,000.00	3,000,000.00
长春爱尔眼科医院有限公司	6,000,000.00	4,000,000.00
重庆爱尔麦格眼科医院有限公司	5,000,000.00	3,000,000.00
娄底眼科医院有限公司	2,550,000.00	1,989,000.00
贵阳爱尔眼科医院有限公司	2,100,000.00	
拉萨威联智创医疗科技有限公司	38,000,000.00	
拉萨亮视创业投资有限公司	6,000,000.00	
滨州沪滨爱尔眼科医院有限公司	16,100,000.00	
朝阳眼科医院有限责任公司	4,400,000.00	
东莞爱尔眼科医院有限公司	1,350,000.00	
合计	636,386,600.00	453,016,900.00

注：投资收益汇回无重大限制。

（十六）补充资料

1、非经常性损益

（1）根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《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[2008]》的规定，本报告期本公司非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项 目	本期发生额	上年同期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,594,738.35	-1,985,454.85
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	30,197,815.41	24,417,595.22
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费，但经国家有关部门批准设立的有经营资格的金融机构对非金融企业收取的资金占用费除外	2,312,302.82	
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	-603,039.50	-476,458.00
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	39,965,086.16	21,188,870.75
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	7,425.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-74,074,721.51	-38,716,771.87
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-53,858,085.53	
小 计	-57,647,955.50	4,427,781.25
减：非经常性损益的所得税影响数	-17,074,680.15	-3,626,212.18
少数股东损益的影响数	-7,392,112.57	-2,177,856.87
合 计	-33,181,162.78	10,231,850.30

注：2017年度计入当期损益的政府补助30,197,815.41元，详见本报告附注（七）42、43注。

2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

本年发生额	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	21.74%	0.50	0.49
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.72%	0.52	0.51

上期发生额	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	21.15%	0.37	0.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.42%	0.36	0.37

法定代表人：陈邦
 主管会计工作负责人：刘多元
 会计机构负责人：刘慧娟