

爱尔眼科医院集团股份有限公司

审 阅 报 告

2019 年 9 月 30 日

审 阅 报 告

众环阅字(2020)010001号

爱尔眼科医院集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审阅了后附的爱尔眼科医院集团股份有限公司(以下简称“爱尔眼科”)的备考合并财务报表,包括2019年9月30日和2018年12月31日的备考合并资产负债表,2019年1-9月和2018年度的备考合并利润表以及财务报表附注。上述备考合并财务报表的编制是爱尔眼科管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照企业会计准则和备考合并财务报表附注(五)披露的编制基础编制,未能在所有重大方面公允反映爱尔眼科2019年9月30日和2018年12月31日的备考合并财务状况以及2019年1-9月和2018年度的备考合并经营成果。

本审阅报告仅限于爱尔眼科向中国证券监督管理委员会申请发行股份购买资产之目的使用,不得用作其他任何目的。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国

武汉

2020年1月7日

备考合并资产负债表(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	2019年9月30日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	(九) 1	1,996,400,307.92	1,404,678,327.85
交易性金融资产	(九) 2	1,083,907,831.62	
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	(九) 3	1,211,375,824.56	891,625,179.21
应收款项融资			
预付款项	(九) 4	217,061,524.54	124,412,055.05
其他应收款	(九) 5	294,688,676.85	302,083,634.73
存货	(九) 6	431,347,761.91	410,856,240.11
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(九) 7	25,415,615.18	443,284,580.61
流动资产合计		5,260,197,542.58	3,576,940,017.56
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产	(九) 8		1,522,184,837.18
其他债权投资	(九) 9	23,212,870.39	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	(九) 10	954,569,107.08	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(九) 11	1,986,424,236.50	1,716,253,995.25
在建工程	(九) 12	321,805,984.98	202,913,218.96
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(九) 13	504,438,917.73	513,999,501.90
开发支出	(九) 14	874,000.00	2,127,514.64
商誉	(九) 15	3,966,236,460.82	3,590,037,974.44
长期待摊费用	(九) 16	677,302,655.18	616,224,609.98
递延所得税资产	(九) 17	108,244,659.75	97,100,622.25
其他非流动资产	(九) 18	91,777,045.46	83,185,037.16
非流动资产合计		8,634,885,937.89	8,344,027,311.76
资产总计		13,895,083,480.47	11,920,967,329.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表(负债及股东权益)

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

负债和所有者权益	附注	2019年9月30日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	(九) 20	593,800,625.00	298,725,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	(九) 21	1,449,836,522.47	1,062,855,692.98
预收款项	(九) 22	176,222,359.63	100,811,221.11
应付职工薪酬	(九) 23	369,644,770.60	314,164,321.44
应交税费	(九) 24	248,255,217.08	114,740,513.25
其他应付款	(九) 25	464,633,938.00	267,292,240.95
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(九) 26	1,309,743,646.64	119,206,094.21
其他流动负债			
流动负债合计		4,612,137,079.42	2,277,795,083.94
非流动负债：			
长期借款	(九) 27	73,913,937.76	1,319,982,037.85
应付债券			
长期应付款	(九) 28	3,988,628.73	3,387,001.26
预计负债	(九) 29	81,968,903.85	82,143,099.96
递延收益			
递延所得税负债	(九) 17	55,495,224.19	49,255,680.05
其他非流动负债	(九) 30	171,255,532.15	164,818,444.44
非流动负债合计		386,622,226.68	1,619,586,263.56
负债合计		4,998,759,306.10	3,897,381,347.50
所有者权益：			
归属于母公司股东权益合计		8,341,417,281.64	7,603,120,773.06
少数股东权益		554,906,892.73	420,465,208.76
所有者权益合计		8,896,324,174.37	8,023,585,981.82
负债和股东权益总计		13,895,083,480.47	11,920,967,329.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

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	2019年1-9月	2018年度
一、营业总收入	(九) 31	8,432,265,018.32	8,738,995,973.10
其中：营业收入		8,432,265,018.32	8,738,995,973.10
二、营业总成本		6,475,248,184.64	6,955,266,292.95
其中：营业成本	(九) 31	4,338,772,791.63	4,654,925,151.27
税金及附加	(九) 32	17,536,332.74	13,209,747.01
销售费用	(九) 33	912,375,336.31	939,801,060.34
管理费用	(九) 34	1,055,144,390.75	1,202,941,170.33
研发费用	(九) 35	111,832,395.96	97,536,094.08
财务费用	(九) 36	39,586,937.25	46,853,069.92
其中：利息费用		45,832,153.89	57,032,340.17
利息收入		9,163,314.56	17,351,970.73
加：其他收益	(九) 37	9,485,878.41	25,959,850.17
投资收益（损失以“-”号填列）	(九) 38	66,217,526.46	46,743,564.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(九) 39	-7,002,537.83	-38,427,645.58
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(九) 40	-46,811,589.66	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(九) 41	-40,661,599.08	-191,049,851.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(九) 42	27,416.56	739,905.24
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,938,271,928.54	1,627,695,502.79
加：营业外收入	(九) 43	6,338,123.49	6,581,403.14
减：营业外支出	(九) 44	96,622,580.22	199,985,000.95
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,847,987,471.82	1,434,291,904.98
减：所得税费用	(九) 45	428,081,462.32	324,334,803.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,419,906,009.50	1,109,957,101.28
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,419,906,009.50	1,109,957,101.28
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,315,699,677.13	1,049,364,381.30
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		104,206,332.37	60,592,719.98
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,419,906,009.50	1,109,957,101.28
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		1,315,699,677.13	1,049,364,381.30
（二）归属于少数股东的综合收益总额		104,206,332.37	60,592,719.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并财务报表附注

(2018年1月1日至2019年9月30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股已于2017年7月完成工商变更登记手续。

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1,557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，公司激励对象第五（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股已于2018年7月完成工商变更登记手续。

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。

2017年1月至2018年5月期间，公司激励对象第六期（部分）行权并缴纳增资款，新增股本3,370,684股。此次变更于2018年7月27日完成工商变更登记手续。

根据2017年度股东大会决议、第四届董事会第二十七次会议决议公司以资本公积转增股本794,590,319股，转增后公司总股本为2,383,945,469股。此次变更于2018年8月17日完成工商变更登记手续。

2018年5月31日，公司第四届董事会第二十九次会议审议通过了《关于回购注销部分已授予限制性股票的议案》。公司原激励对象宏娟、李玲、李萌、王兵、谢玉林等45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565,321股。此次变更于2018年9月4日完成工商变更登记手续。

2019年5月21日，公司2018年度股东大会审议通过《2018年度权益分配方案》，以公司2019年3月31日的总股本2,383,945,469股为基数，向全体股东每10股派发现金红利2.0元（含税），合计派发现金476,676,029.60元；同时，以2018年末公司资本公积金向全体股东每10股转增3股，合计转增715,014,044股。分红前本公司总股本为2,383,945,469股，本次转增715,014,044股，分红后总股本增至3,098,394,192股。上述权益分配已于2019年6月5日实施，公司已于2019年7月22日已完成工商变更登记手续。

2019年6月11日，公司第四届董事会第四十五次会议审议通过了《关于回购注销部分已授予限制性股票的议案》。根据公司《2016年限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，公司对已离职的限制性股票激励对象周洁、虞晓燕、张晓旭、朱厚梅、赵伟然等55人已获授但未解锁的全部限制性股票582,965.00股进行回购注销，其中回购注销首次授予限制性股票422,247.00股，回购价格为4.41元/股，回购注销预留授予限制性股票160,718.00股，回购价格为5.24元/股。公司申请减少注册资本人民币582,965.00元，变更后注册资本为人民币3,097,811,227.00元。此次回购

于2019年8月21日完成。

截至2019年9月30日，本公司注册资本为人民币3,097,811,227.00元，实收资本为人民币3,097,811,227.00元。

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，医学验光配镜。

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。

(二) 本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金基本情况

本次发行股份购买资产方案包括发行股份及支付现金购买资产和募集配套资金两个部分，本次交易不以配套资金的成功募集为前提，故备考报告未考虑配套资金的情况。

爱尔眼科拟以发行股份方式购买磐信（上海）投资中心（有限合伙）（以下简称“磐信投资”）、磐茂（上海）投资中心（有限合伙）（以下简称“磐茂投资”）合计持有的天津中视信企业管理有限公司（以下简称“天津中视信”）100%股权，拟以发行股份及支付现金方式购买广东众生药业股份有限公司（以下简称“众生药业”）持有的湛江奥理德视光学中心有限公司（以下简称“奥理德视光”）100%股权与宣城市眼科医院有限公司（以下简称“宣城眼科医院”）80%股权（该等股权对应的交易作价中的70%部分拟由爱尔眼科以现金方式支付），拟以发行股份方式购买李马号、尚雅丽、重庆目乐拟合计持有的重庆万州爱瑞阳光眼科医院有限公司（以下简称“万州爱瑞”）90%股权与重庆开州爱瑞阳光眼科医院有限公司（以下简称“开州爱瑞”）90%股权。该等股权的交易作价将根据具有证券期货相关业务资质的资产评估机构出具的评估报告确定，详见附注（三）。

其中爱尔眼科购买磐信投资、磐茂投资合计持有的天津中视信100%股权的前提条件为：天津中视信完成2019年10月22日与湖南爱尔中钰眼科医疗产业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“中钰基金”）、南京爱尔安星眼科医疗产业投资中心（有限合伙）（以下简称“安星基金”）、湖南亮视交银眼科医疗合伙企业（有限合伙）（以下简称“亮视交银”）签署的股权收购协议的

全部内容（协议内容详见附注（三）1、）。

(三) 标的资产的基本情况

1、天津中视信企业管理有限公司

天津中视信企业管理有限公司系于2019年9月17日，依据中国法律设立并有效存续的有限责任公司，统一社会信用代码为91120116MA06TD6Q78，注册资本为123,400.00万元，住所为天津市滨海新区中新天津生态城国家动漫园文三路105号读者新媒体大厦第三层办公室A区311房间（天津全新全易商务秘书服务有限公司托管第1038号），法定代表人为田宇。天津中视信主营业务为企业管理服务；企业管理咨询。

天津中视信于2019年10月22日分别与中钰基金、安星基金、亮视交银签署了股权收购协议，向其收购阿迪娅爱尔、安庆爱尔、百色爱尔、大连爱尔、大同爱尔等合计26家眼科医院有限公司股权。中钰基金、安星基金、亮视交银均为爱尔眼科参与设立的产业基金。截至财务报表批准报出日，上述股权转让已完成。

上述股权转让完成后，天津中视信持有的控股子公司情况如下：

序号	公司名称	公司简称	注册地址	注册资本	成立时间	天津中视信拟收购比例	出售方
1	大连爱尔眼科医院有限公司	大连爱尔	辽宁省大连市甘井子区山东路 208A 号	5000 万元	2015/10/16	52.80%	中钰基金
2	大同爱尔眼科医院有限公司	大同爱尔	大同市育才南街新世纪花园综合楼	2000 万元	2015/12/14	80%	中钰基金
3	德州爱尔眼科医院有限公司	德州爱尔	山东省德州市德城区新湖路东升街 1 号	3000 万元	2014/10/24	51%	中钰基金
4	东营爱尔眼科医院有限公司	东营爱尔	山东省东营市东营区北二路 675 号、东三路 186 号	2300 万元	2014/12/5	51%	中钰基金
5	乐山爱尔眼科医院有限公司	乐山爱尔	乐山市市中区白燕路 169 号	2000 万元	2016/5/24	70%	中钰基金
6	柳州爱尔眼科医院有限公司	柳州爱尔	柳州市柳石路 151 号同和佳境 1 号楼	2000 万元	2016/4/7	72%	中钰基金
7	钦州爱尔眼科医院有限公司	钦州爱尔	钦州市永福西大街 33 号	1800 万元	2015/7/23	75%	中钰基金
8	上饶爱尔眼科医院有限公司	上饶爱尔	江西省上饶市信州区民德路 60 号-1-1	2300 万元	2015/9/8	51%	中钰基金
9	十堰爱尔眼科医院有限公司	十堰爱尔	十堰市茅箭区北京南路 39 号	1600 万元	2015/7/27	70%	中钰基金
10	铜陵爱尔眼科医院有限公司	铜陵爱尔	安徽省铜陵市北京西路 494 号	1800 万元	2015/12/28	75%	中钰基金
11	梧州爱尔眼科医院有限公司	梧州爱尔	梧州市西环路中段 100 号	2000 万元	2015/6/15	51%	中钰基金
12	西宁爱尔眼科医院有限公司	西宁爱尔	西宁市城东区民和路 39 号	3000 万元	2015/3/26	40%	中钰基金
13	烟台爱尔眼科医院有限公司	烟台爱尔	山东省烟台市芝罘区文化宫西街 52 号	2500 万元	2015/1/23	51%	中钰基金
14	延吉爱尔汇锋眼科医院有限公司	延吉爱尔	延吉市公园路 2038 号	1800 万元	2015/6/16	67.58%	中钰基金
15	银川爱尔眼科医院有限公司	银川爱尔	宁夏银川市兴庆区太阳都市花园 B8 号楼 1 号房	3000 万元	2015/6/16	65%	中钰基金
16	玉林爱尔眼科医院有限公司	玉林爱尔	玉林市一环东路 151 号	2300 万元	2015/7/20	75%	中钰基金

序号	公司名称	公司简称	注册地址	注册资本	成立时间	天津中视信 拟收购比例	出售方
17	玉溪爱尔眼科医院有限公司	玉溪爱尔	云南省玉溪市红塔区龙马路与迎春街交汇处-中鑫综合服务部	2000 万元	2016/2/26	51%	中钰基金
18	中山爱尔眼科医院有限公司	中山爱尔	中山市东区中山五路 16 号之一 A 区、之二 A 区、之三 A 区	3000 万元	2016/6/23	53.33%	中钰基金
19	仙桃爱尔眼科医院有限公司	仙桃爱尔	仙桃市龙华山办事处沔阳大道 42 号	1380 万元	2015/9/10	65%	中钰基金/亮视交银
20	百色爱尔眼科医院有限公司	百色爱尔	广西百色市右江区城东大道与进站大道交叉路口强力大厦 1 楼	2200 万元	2017/2/23	75%	安星基金
21	江门五邑爱尔新希望眼科医院有限公司	江门爱尔	江门市港口一路 190 号	2500 万元	2016/9/22	51%	安星基金
22	张家界爱尔眼科医院有限公司	张家界爱尔	湖南省张家界市永定区崇文办事处陵园路(武陵商厦)	1200 万元	2016/12/12	51%	安星基金
23	乌鲁木齐爱尔阿迪娅眼科医院（有限责任公司）	阿迪娅爱尔	新疆乌鲁木齐市天山区和平南路 368 号	2182.5 万元	2005/1/14	70%	亮视交银
24	安庆施汉彬爱尔眼科医院有限公司	安庆爱尔	安庆市龙眠山路 206 国道东侧	1200 万元	2016/4/14	80%	亮视交银
25	临汾爱尔眼科医院有限公司	临汾爱尔	山西省临汾市尧都区南洪家楼 29 号	1880 万元	2016/11/11	51%	亮视交银
26	长治市爱尔眼科医院有限公司	长治爱尔	长治市城区城东路 206 号	2500 万元	2017/7/19	70%	亮视交银

湖北众联资产评估有限公司就上述资产2019年9月30日股东权益进行评估，并出具众联评报字[2020]第1003号资产评估报告，股东权益价值为127,187.09万元。

2、湛江奥理德视光学中心有限公司

湛江奥理德视光学中心有限公司系于2004年12月15日，依据中国法律设立并有效存续的有限责任公司（法人独资），统一社会信用代码为9144080277016794XP，注册资本为2,500.00万元，住所为湛江市赤坎区军民路1号建设大厦B座，法定代表人为李滔。奥理德视光主营业务为销售：眼镜及配件；验光配镜，零售：医疗器械，保健食品。

截至本报告日，奥理德视光持有一家全资子公司湛江奥理德眼科医院有限公司（以下简称“湛江奥理德”）。湛江奥理德系于2013年11月27日，依据中国法律设立并有效存续的有限责任公司（法人独资），统一社会信用代码为91440800767326436E，注册资本为635.00万元，住所为湛江市赤坎区军民路1号，法定代表人为高莉莉。湛江奥理德主营业务为内科/眼科(白内障，青光眼，角膜病，眼底病，眼外伤，屈光眼肌和肿瘤整形专业，眼预防保健科)/麻醉科/医学检验科/病理科/医学影像科(以上经营项目有效期至2021年12月31日)，销售：眼镜及零配件、光学仪器；验光配镜。

湖北众联资产评估有限公司就上述资产2019年9月30日股东权益进行评估，并出具众联评报字[2020]第1006号资产评估报告，股东权益价值为21,700.07万元。

3、宣城市眼科医院有限公司

宣城市眼科医院有限公司系于2016年5月11日，依据中国法律设立并有效存续的有限责任公司（自然人投资或控股），统一社会信用代码为91341800MA2MW53833，注册资本为300.00万元，住所为安徽省宣城市宣州区佟公路2号，法定代表人为查敦传。宣城眼科医院主营业务为：眼科/医学检验科；临床体液、血液专业；临床微生物学专业；临床化学检验专业；临床免疫、血清学专业；验光配镜；房屋租赁；软、硬性角膜接触镜验配、销售及护理产品销售；预包装食品（不含冷冻冷藏食品）销售。

截至本报告日，宣城眼科医院无参、控股子公司。

湖北众联资产评估有限公司就上述资产2019年9月30日股东权益进行评估，并出具众联评报字[2020]第1007号资产评估报告，股东权益价值为11,625.44万元。

4、重庆万州爱瑞阳光眼科医院有限公司

重庆万州爱瑞阳光眼科医院有限公司系于2015年1月21日，依据中国法律设立并有效存续的有限责任公司（法人独资），统一社会信用代码为91500101339624883K，注册资本为675.00万元，住所为重庆市万州区太白路136号，法定代表人为李马号。万州爱瑞主营业务为从事经批准的医

疗活动（取得相关行政许可后,在许可范围内从事经营）；医院管理及咨询服务；验光配镜。

截至本报告日，万州爱瑞无参、控股子公司。

湖北众联资产评估有限公司就上述资产2019年9月30日股东权益进行评估，并出具众联评报字[2020]第1004号资产评估报告，股东权益价值为24,240.24万元。

5、重庆开州爱瑞阳光眼科医院有限公司

重庆开州爱瑞阳光眼科医院有限公司系于2015年3月8日，依据中国法律设立并有效存续的有限责任公司（法人独资），统一社会信用代码为91500234059866757T，注册资本为700.00万元，住所为重庆市开州区云枫街道永先社区新浦街1号，法定代表人为廖平。开州爱瑞主营业务为预防保健科、眼科、内科、医学检验科、医学验光配镜室服务（按许可证核定事项和期限从事经营）；保健品销售。

截至本报告日，开州爱瑞无参、控股子公司。

湖北众联资产评估有限公司就上述资产2019年9月30日股东权益进行评估，并出具众联评报字[2020]第1005号资产评估报告，股东权益价值为7,760.30万元。

(四) 本报告期备考合并财务报表范围及其变化情况

报告期，本备考合并财务报表范围包括爱尔眼科及其子公司，以及5家拟收购的标的公司（5家标的公司情况详见下表）：

标的公司名称	标的公司级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
天津中视信企业管理有限公司	二级	100	100
湛江奥理德视光学中心有限公司	二级	100	100
宣城市眼科医院有限公司	二级	80	80
重庆万州爱瑞阳光眼科医院有限公司	二级	90	90
重庆开州爱瑞阳光眼科医院有限公司	二级	90	90

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计202家，详见本附注（十一）1。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注（十）。

(五) 备考合并财务报表的编制基础和编制方法

本备考合并财务报表系本公司向中国证券监督管理委员会申请拟以发行股份及支付现金方式购买资产之目的而编制。根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理

办法》（2019年修订）及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组》（2018年修订）的相关规定，本公司需根据资产收购（具体收购预案详见附注（二））完成后的架构编制备考合并财务报表。考虑到本备考合并财务报表使用之目的，本备考合并财务报表仅只列示备考合并资产负债表、备考合并利润表及其附注。

1、本公司备考合并财务报表以持续经营假设为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

2、在本备考合并财务报表及附注中，除特别指明外，下述的“本公司”或“公司”指上述假设在2018年1月1日收购目标资产后的存续的爱尔眼科；下述的“本集团”指爱尔眼科及其子公司，以及模拟的标的公司。

3、本备考合并财务报表编制的假设基础

（1）本备考合并财务报表附注(二)所述的交易方案能够获得公司股东大会批准。

（2）本备考合并财务报表附注(二)所述的交易方案能够获得中国证券监督管理委员会的核准。

（3）本备考合并财务报表附注(二)中所述交易于2018年1月1日前业已完成，本公司对所有标的资产完成企业合并的公司架构自2018年1月1日起业已存在，并按照此架构持续经营。本公司自2017年12月31日起将标的资产纳入备考合并财务报表的编制范围。

4、本备考合并财务报表，以业经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司2018年度的财务报告、经审计的标的资产2019年1-9月、2018年度和2017年度的财务报告为基础，采用附注（七）中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

5、由于本次募集资金方案尚待中国证券监督管理委员会核准，本次实际募集资金及发行费用等均可能与本备考合并财务报表中所采用的假设存在差异，因此相关资产及负债将在本次收购方案完成后实际入账时做出相应调整。

6、本次交易的所得税事项，以税务机关认定为准，本备考合并财务报表暂未考虑。

7、本备考合并财务报表未考虑发行股份购买资产可能产生的交易成本、中介费用、流转税和其他税项。

(六) 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、完整地反映了本集团的财务状况和经营成果等有关信息。

(七) 重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

3、记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 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在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，包括本集团及全部子公司截至2019年9月

30日止的年度财务报表。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本集团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

本集团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。

本集团编制合并财务报表，将整个企业公司视为一个会计主体，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，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

在编制合并财务报表时，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团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（七）14。

（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（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

（1）金融工具的分类和重分类

1) 金融资产

根据企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将本集团金融资产在初始确认时分类为：

①本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：A、本集团管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；B、该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

②本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：A、本集团管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产

为目标；B、该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

③除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本集团将其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。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本集团可以将金融资产不可撤销地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；

④对于非交易性权益工具投资，本集团在初始确认时确定将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

⑤公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量变动计入当期损益进行会计处理。

本集团改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

2) 金融负债

金融负债在初始确认时划分为以下四类：A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；C、不属于上述A或B的财务担保合同，以及不属于上述A并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D、以摊余成本计量的金融负债。

公司在非同一控制下的企业合并中，作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

公司所有的金融负债不得进行重分类。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本集团决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产包括其他债权投资等，按公允价值

进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

3) 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等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其收到的对价与账面价值的差额计入当期损益。

4) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益进行处理，但该指定不可撤销，除了获得的股利（属于投资成本收回部分除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益，且终止确认时，应将之前已计入其他综合收益的累计利得或损失转入留存收益，不结转计入当期损益。

5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与收到的对价的差额计入当期损益。

6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据及应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计利得之和。

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

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入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分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

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

（4）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

（5）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

10、金融工具的确认和计量（适用于2019年1月1日之前）

（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。

11、应收账款坏账准备的确认和计提（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本集团对于信用风险显著不同具备以下特征的应收款单项评价信用风险。如：涉及基金资助类应收账款以及已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在整个预计存续期内基于组合基础评估信用损失风险。

(1) 单项评估信用风险并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	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。
单项评估信用风险应收款项预期信用损失的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单项评估信用风险，如有客观证据表明其已发生减值，按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，确认减值损失。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) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	计提预期信用损失的方法
组合1：账龄分析组合	公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况，考虑前瞻性信息，采用账龄分析法计算预期信用损失。
组合2：合并范围内关联方类组合	公司合并范围内母公司与子公司、子公司与子公司之间的应收账款，采用其他方法在预计存续期内计算预期信用损失。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款预期信用损失率
组合1：账龄分析组合	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对应收账款预期信用损失率进行估计

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款预期信用损失率
组合2：合并范围内关联方类组合	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	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应进行单项减值测试。
预期信用损失的计提方法	结合现时情况、前瞻性信息分析法计算预期信用损失，确定坏账准备。

12、其他应收款坏账准备的确认和计提（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本集团对于信用风险显著不同具备以下特征的其他应收款单项评价信用风险。如：关联方的其他应收款、涉及诉讼、仲裁的其他应收款以及已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款项等。按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量确认损失准备。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，本集团基于共同风险特征将其他应收款划分为不同的组别，结合历史违约损失，目前经济状况以及前瞻信息确认损失准备。

（1）单项评估信用风险并单独计提坏账准备的其他应收款

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100万元以上的其他应收款项确认为单项金额重大的其他应收款项。
单项评估信用风险其他应收款预期信用损失的计提方法	本集团对单项金额重大的其他应收款项单独进行减值测试，单项评估信用风险，如有客观证据表明其已发生减值，按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，确认减值损失。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）按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	计提预期信用损失的方法
组合1：账龄分析组合	公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况，考虑前瞻性信息，采用账龄分析法计算不同阶段的预期信用损失。
组合2：信用风险极低的组合	公司按是否获得收款保证划分类似信用风险特征，如已获得收款保证，作为单独组合，采用其他方法在预计存续期内计算预期信用损失。
组合3：保证金类组合	公司日常经常活动中应收取的各类押金、质保金等其他应收款，采用其他方法在预计存续期内计算预期信用损失。
组合4：合并范围内关联方类组合	公司合并范围内母公司与子公司、子公司与子公司之间的其他应收款。采用其他方法在预计存续期内计算预期信用损失。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	其他应收款预期信用损失率
组合1：账龄分析组合	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对其他应收款预期信用损失率进行估计

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	其他应收款预期信用损失率
组合2：信用风险极低的金融资产组合	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。
组合3：保证金类组合	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。
组合4：合并范围内关联方类组合	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

单项计提坏账准备的理由	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应进行单项减值测试。
预期信用损失的计提方法	结合现时情况、前瞻性信息分析法计算预期信用损失，确定坏账准备。

13、应收款项坏账准备的确认和计提（适用于 2019 年 1 月 1 日之前）

(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	公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合2	公司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。
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
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。

14、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；公司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，公司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。

15、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，以及在該

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。

16、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本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，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。

17、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

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。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。

本集团有确凿证据表明房地产用途发生改变，将自用房地产或存货转换为投资性房地产或将投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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。

18、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。

公司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

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
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。

19、在建工程的核算方法

（1）本集团的在建工程包括装修工程、在安装设备等。

（2）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。

（3）本集团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。

（4）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。

20、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。

21、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团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集团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。

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。

22、长期待摊费用的摊销方法及摊销年限

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。

23、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。

24、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。

25、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。

公司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。

26、股份支付的确认和计量

本公司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。

本公司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。

本公司授予职工限制性股票而实施股权激励计划，详见附注（十五）2。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，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司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，本公司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，本公司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，本公司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；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，本公司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，本公司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，本公司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。

如果本公司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。

27、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。

28、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。本集团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：公司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，公司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：公司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：公司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，公司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，公司提供了药品，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：公司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。

29、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集团提供贷款的，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。

30、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。

31、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。

32、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。

33、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相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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。

34、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。

35、主要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 财政部于2018年6月发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号)，本集团根据相关要求按照一般企业财务报表格式(适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业)编制财务报表：(1)原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；(2)原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；(3)原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；(4)原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；(5)原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；(6)原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；(7)原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；(8)进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目；(9)在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目；(10)股东权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

② 财政部于2018年9月发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列。上述会计政策变更并未影响本集团本报告期的净利润。

③ 2019年1月1日前，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。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；持有至到期投资与贷款和应收款项，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；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。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。

2019年1月1日前，对于应收款项坏账准备的确认和计提的会计政策详见附注(七)13。

2017年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业

会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以上4项准则以下统称“新金融工具准则”）。本集团自2019年1月1日起施行新金融工具准则。

新金融工具准则取代了财政部于2006年颁布的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》和《企业会计准则第24号——套期会计》以及财政部于2014年修订的《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以上4项准则以下统称“原金融工具准则”）。

本集团变更后的会计政策请参见附注（七）9、11、12。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；及（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本集团管理金融资产的商业模式及该资产的主合同现金流量特征而确定。根据新金融工具准则，嵌入衍生工具不再从金融资产的主合同中分拆出来，而是将混合金融工具整体适用关于金融资产分类的相关规定。

采用新金融工具准则对本集团金融负债的会计政策并无重大影响。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失”模型改为“预期信用损失”模型，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以及贷款承诺和财务担保合同，不适用于权益工具投资。

“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本集团信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

在新金融工具准则施行日，本集团按照新金融工具准则的规定对金融工具进行分类和计量（含减值），涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，无需调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入新金融工具准则施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。

在首次执行日（2019年1月1日），本集团备考合并财务报表中金融资产按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

项目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	1,404,678,327.85	摊余成本	1,404,678,327.85
应收款项	摊余成本（贷款和应收款项）	891,625,179.21	摊余成本	891,625,179.21
交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益		以公允价值计量且其变动计入当期损益	1,128,485,328.39

项目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
其他应收款	摊余成本	302,083,634.73	摊余成本	302,083,634.73
其他流动资产	摊余成本	443,284,580.61	摊余成本	31,854,580.61
可供出售金融资产	摊余成本	1,475,936,884.96	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	46,247,952.22	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他债权投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	46,247,952.22
其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	758,881,556.57

在首次执行日（2019年1月1日），本集团备考合并财务报表中原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表列示如下：

项目	按原金融工具准则列示的账面价值 2018年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值 2019年1月1日
摊余成本				
货币资金				
按原金融工具准则和新金融工具准则列示的余额	1,404,678,327.85			1,404,678,327.85
应收款项				
按原金融工具准则和新金融工具准则列示的余额	891,625,179.21			891,625,179.21
其他应收款				
按原金融工具准则和新金融工具准则列示的余额	302,083,634.73			302,083,634.73
其他流动资产				
按原金融工具准则列示的余额	443,284,580.61			
减：转出至以公允价值计量且其变动计入当期损益（新金融工具准则）		-411,430,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				31,854,580.61
可供出售金融资产				

项目	按原金融工具准则 列示的账面价值 2018年12月31日	重分类	重新计 量	按新金融工具准则 列示的账面价值 2019年1月1日
按原金融工具准则列示的余额	1,475,936,884.96			
减：转出至以公允价值计量且其变动 计入当期损益（新金融工具准则）		-717,055,328.39		
减：转出至以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益（新金融工具准 则）		-758,881,556.57		
按新金融工具准则列示的余额				0.00
以摊余成本计量的金融资产合计：	4,517,608,607.36	-1,887,366,884.96		2,630,241,722.40
以公允价值计量且其变动计入当期 损益				
交易性金融资产				
按原金融工具准则列示的余额	0.00			
加：自摊余成本（原金融工具准则） 转入		1,128,485,328.39		
按新金融工具准则列示的余额				1,128,485,328.39
以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融资产合计：		1,128,485,328.39		1,128,485,328.39
以公允价值计量且其变动计入其他 综合收益的金融资产				
可供出售金融资产				
按原金融工具准则列示的余额	46,247,952.22			
减：转出至以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益（新金融工具准 则）		-46,247,952.22		
按新金融工具准则列示的余额				0.00
其他债权投资				
按原金融工具准则列示的余额	0.00			
加：自可供出售类（原金融工具准则） 转入		46,247,952.22		
按新金融工具准则列示的余额				46,247,952.22
其他权益工具投资				
按原金融工具准则列示的余额	0.00			

项目	按原金融工具准则列示的账面价值 2018年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值 2019年1月1日
加：自可供出售类(原金融工具准则)转入		758,881,556.57		
按新金融工具准则列示的余额				758,881,556.57
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计：	46,247,952.22	758,881,556.57		805,129,508.79

本集团备考合并财务报表原金融资产减值准备 2018年 12月 31日金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

计量类别	按原金融工具准则计提损失准备 2018年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备 2019年1月1日
贷款和应收款项（原金融工具准则）/以摊余成本计量的金融资产（新金融工具准则）	53,276,700.01			53,276,700.01
其他应收款	29,674,530.60			29,674,530.60
合计	82,951,230.61			82,951,230.61

④ 财政部于2019年5月发布了《关于印发修订〈企业会计准则第7号—非货币性资产交换〉的通知》，修订该准则的主要内容是：（1）明确准则的适用范围；（2）保持准则体系内在协调，即增加规范非货币性资产交换的确认时点；（3）增加披露非货币性资产交换是否具有商业实质及其原因的要求。该准则自2019年1月1日起适用，不要求追溯调整。

财政部于2019年5月发布了《关于印发修订〈企业会计准则第12号—债务重组〉的通知》，修订的主要内容是：（1）修改债务重组的定义，取消了“债务人发生财务困难”、债权人“作出让步”的前提条件，重组债权和债务与其他金融工具不作区别对待；（2）保持准则体系内在协调：将重组债权和债务的会计处理规定索引至金融工具准则，删除关于或有应收、应付金额遵循或有事项准则的规定，债权人以放弃债权的公允价值为基础确定受让资产（金融资产除外）的初始计量与重组损益。该准则自2019年1月1日起适用，不要求追溯调整。

上述修订的非货币性资产交换准则、债务重组准则未对本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。

⑤ 财政部于2019年4月发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号），对一般企业财务报表格式作出了修订以及整合了财政部发布的解读的相关规定，本集团已根据其要求按照一般企业财务报表格式（适用于已执行新金融准则、新收入准则和新

租赁准则的企业)编制财务报表。

本集团财务报表主要有如下重要变化：(1)将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目；(2)新增“应收款项融资”行项目；(3)列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息，仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付，但于资产负债表日尚未收到或支付的利息；基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中；(4)明确“递延收益”行项目中摊销期限只剩一年或不足一年的，或预计在一年内(含一年)进行摊销的部分，不得归类为流动负债，仍在该项目中填列，不转入“一年内到期的非流动负债”行项目；(5)将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后，并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前；(6)“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

(2) 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

(八) 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

(1) 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、湖南康视佳医药有限责任公司为增值税一般纳税人，税率为13%、16%、17%，子公司湛江奥理德视光学中心有限公司为增值税一般纳税人，税率为3%、13%、16%、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。

(2) 城市维护建设税按应纳流转税额的7%计缴。

(3) 教育费附加和地方教育附加：按应纳流转税额的 3%、2% 计缴。

(4) 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、成都东区爱尔眼科医院有限公司、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、湘西爱尔眼科医院有限公司、柳州爱尔眼科医院有限公司、乌鲁木齐爱尔阿迪娅眼科医院（有限责任公司）、西宁爱尔眼科医院有限公司、银川爱尔眼科医院有限公司 2019 年 1-9 月、2018 年度按 15% 缴纳企业所得税。

B. 根据“藏政发[2018]25 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 2018 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日止，免征收我区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，公司企业所得税税率为 15%。

E. 根据“财税〔2019〕13 号”规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。德州爱尔眼科医院有限公司 2019 年 1-9 月享受小微企业所得税税收优惠。

F. 按照广西壮族自治区人民政府《关于印发加快珠江—西江经济带（广西）发展若干政策的通知》（桂政发〔2016〕70 号）对符合以下条件的企业，免征属于地方分享部分（40.00%）的

企业所得税：新办的享受国家西部大开发减按 15% 税率征收企业所得税的企业。钦州爱尔眼科医院有限公司、梧州爱尔眼科医院有限公司、玉林爱尔眼科医院有限公司实际按照 9.00% 申报企业所得税。

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，税率为 21%。

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	25%
意大利	适用医疗服务行业增值税免税政策	27.5%

(九) 合并财务报表项目附注

（以下附注未经特别注明，金额单位为人民币元）

1、货币资金

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
现金	8,170,048.99	7,206,729.33
银行存款	1,764,331,479.70	1,186,958,833.48
其他货币资金	223,898,779.23	210,512,765.04
其中：存放在境外（含香港）的款项总额	268,711,897.57	263,929,024.40
合计	1,996,400,307.92	1,404,678,327.85

注：其他货币资金期末余额 237,898,779.23 元，其中：

(1) 定期存款 61,500,000.00 元，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。

(2) 定期存款 130,870,845.61 元（欧元 16,878,345.00 元），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。

(3) 除上述款项外，其他货币资金主要系银联、微信、支付宝收款形成的账户余额。

2、交易性金融资产

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
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	1,083,907,831.62	
其中：权益工具投资	1,083,907,831.62	
合 计	1,083,907,831.62	

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	2019年9月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	预期信用损失率(%)	
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：账龄分析组合	1,289,750,224.98	100.00	78,374,400.42	6.08	1,211,375,824.56
组合小计	1,289,750,224.98	100.00	78,374,400.42	6.08	1,211,375,824.56
合 计	1,289,750,224.98	100.00	78,374,400.42	6.08	1,211,375,824.56

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比 例 (%)	金 额	计 提 比 例 (%)	
单项金额重大并单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	944,901,879.22	100.00	53,276,700.01	5.64	891,625,179.21
组合小计	944,901,879.22	100.00	53,276,700.01	5.64	891,625,179.21
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	944,901,879.22	100.00	53,276,700.01	5.64	891,625,179.21

本集团按照整个存续期预期信用损失计量应收账款的坏账准备。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2019年9月30日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内（含1年）	1,097,083,870.20	54,854,193.51	5.00
1年至2年（含2年）	172,637,128.60	17,263,712.86	10.00
2年至3年（含3年）	14,537,614.31	2,907,522.87	20.00
3年至4年（含4年）	3,822,524.85	1,911,262.43	50.00
4年至5年（含5年）	771,260.89	539,882.62	70.00
5年以上	897,826.13	897,826.13	100.00
合 计	1,289,750,224.98	78,374,400.42	6.08

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	884,518,839.48	44,225,941.97	5.00
1年至2年（含2年）	45,439,181.75	4,543,918.17	10.00
2年至3年（含3年）	11,504,102.27	2,300,820.45	20.00

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3年至4年(含4年)	2,419,167.25	1,209,583.65	50.00
4年至5年(含5年)	80,508.99	56,356.29	70.00
5年以上	940,079.48	940,079.48	100.00
合计	944,901,879.22	53,276,700.01	5.64

确定该组合的依据详见附注(七)11、13。

(2) 本期内计提、收回或转回的坏账准备情况

2019年1-9月计提坏账准备金额50,495,643.87元,2019年1-9月合并转入坏账准备金额4,544,610.56元,应收账款核销金额29,942,554.02元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为94,205,857.23元,占应收账款期末余额合计数的比例为7.30%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为4,710,292.86元。

4、预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示:

账龄结构	2019年9月30日		2018年12月31日	
	金额	占总额的比例	金额	占总额的比例
1年以内(含1年)	208,483,401.70	96.05	110,301,080.88	88.66
1年至2年(含2年)	5,882,871.10	2.71	12,570,201.83	10.10
2年至3年(含3年)	2,671,651.74	1.23	1,540,772.34	1.24
3年至4年(含4年)	23,600.00	0.01		
合计	217,061,524.54	100.00	124,412,055.05	100.00

5、其他应收款

科目	2019年9月30日	2018年12月31日
其他应收款	287,006,680.80	294,378,420.55
应收利息	7,681,996.05	7,705,214.18
合计	294,688,676.85	302,083,634.73

以下是与应收利息有关的附注:

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	3,466,915.07	3,466,915.07
资金拆借利息	4,215,080.98	4,238,299.11
合计	7,681,996.05	7,705,214.18

以下是与其他应收款有关的附注：

(1) 按照款项性质分类列示

款项性质	2019年9月30日	2018年12月31日
押金及保证金	45,987,308.59	48,073,278.57
备用金借支	49,036,147.69	40,566,922.47
往来款	210,142,790.19	225,971,108.49
代扣代缴社保款	7,830,910.72	9,441,641.62
小计	312,997,157.19	324,052,951.15
减：坏账准备	25,990,476.39	29,674,530.60
合计	287,006,680.80	294,378,420.55

(2) 坏账准备

项目	未来12个月预期信用损失	整个存续期信用损失(未发生信用减值—组合评估)	整个存续期信用损失(未发生信用减值—单项评估)	整个存续期信用损失(已发生信用减值)	合计
2018年12月31日余额	29,674,530.60				29,674,530.60
本期计提数	-3,684,054.21				-3,684,054.21
2019年9月30日余额	25,990,476.39				25,990,476.39

组合中，以账龄为基础计提坏账准备的其他应收款：

账龄	未来12个月预期信用损失		整个存续期信用损失(未发生信用减值)		整个存续期信用损失(已发生信用减值)		坏账准备合计
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
1年以内(含1年)	147,150,833.71	7,357,553.68					7,357,553.68
1年至2年(含2年)	69,355,238.72	6,935,523.88					6,935,523.88
2年至3年(含3年)	17,554,222.47	3,510,844.48					3,510,844.48
3年至4年(含4年)	8,511,573.88	4,255,786.94					4,255,786.94

账龄	未来 12 个月预期信用损失		整个存续期信用损失(未发生信用减值)		整个存续期信用损失(已发生信用减值)		坏账准备合计
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
4年至5年(含5年)	1,690,708.04	1,183,495.63					1,183,495.63
5年以上	2,747,271.78	2,747,271.78					2,747,271.78
合计	247,009,848.60	25,990,476.39					25,990,476.39

账龄	2018 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	217,417,330.53	10,864,041.21	5.00
1年至2年(含2年)	50,831,714.92	5,083,171.52	10.00
2年至3年(含3年)	22,467,217.94	4,493,443.56	20.00
3年至4年(含4年)	4,645,563.70	2,322,781.87	50.00
4年至5年(含5年)	5,933,438.73	4,153,407.11	70.00
5年以上	2,757,685.33	2,757,685.33	100.00
合计	304,052,951.15	29,674,530.60	9.76

组合中,采用其他方法计提坏账准备的其他应收款:

组合名称	2019 年 9 月 30 日余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
组合-保证金类组合	45,987,308.59	0.00	0.00
组合-信用风险极低的金融资产组合	20,000,000.00	0.00	0.00
合计	65,987,308.59	0.00	0.00

组合名称	2018 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合-获得收款保证	20,000,000.00	0.00	0.00
合计	20,000,000.00	0.00	0.00

(3) 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	期末账面余额	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
重庆爱瑞阳光眼科医疗产业股份有限公司	往来款	22,524,182.06	1年以内	7.20	1,126,209.10
长沙永旭医疗投资管理有限公司	往来款	20,000,000.00	5年以上	6.39	
娄底泓和医药管理有限公司	往来款	4,000,000.00	1年以内	1.28	200,000.00
长沙安晓投资管理有限公司	往来款	3,905,382.58	1-2年	1.25	390,538.26
山西颐乐嘉康复医院股份有限公司	往来款	3,646,614.38	1年以内	1.17	182,330.72
合计		54,076,179.02		17.29	1,899,078.08

6、存货

(1) 存货分类:

项目	2019年9月30日			2018年12月31日		
	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	422,340,376.55	892,603.99	421,447,772.56	402,940,936.63	685,466.07	402,255,470.56
低值易耗品	9,899,989.35		9,899,989.35	8,600,769.55		8,600,769.55
合计	432,240,365.90	892,603.99	431,347,761.91	411,541,706.18	685,466.07	410,856,240.11

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	685,466.07	340,719.91			133,581.99		892,603.99
合计	685,466.07	340,719.91			133,581.99		892,603.99

7、其他流动资产

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
预缴税费	25,415,615.18	31,854,580.61
银行理财产品		411,430,000.00
合计	25,415,615.18	443,284,580.61

8、可供出售金融资产

项目	2018年12月31日		
	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	1,522,184,837.18		1,522,184,837.18
其中：按公允价值计量的权益工具	46,247,952.22		46,247,952.22
按成本计量的权益工具	1,475,936,884.96		1,475,936,884.96
合计	1,522,184,837.18		1,522,184,837.18

9、其他债权投资

项目	2019年9月30日				
	成本	应计利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
CB 基金投资	22,418,910.86		793,959.53	23,212,870.39	
合计	22,418,910.86		793,959.53	23,212,870.39	

10、其他权益工具投资

(1) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
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	
杭州镜之镜科技有限公司	2,343,750.00	
湖南极视互联科技有限公司	10,000,000.00	
淮安爱尔医院有限公司	300,000.00	
泉州爱尔眼科医院有限公司	2,500,000.00	
晋弘科技股份有限公司	11,140,531.13	
珠海横琴睿盟希资本管理有限公司	47,405,962.95	
南京爱尔安星眼科医疗产业投资中心（有限合伙）	190,000,000.00	
湖南亮视交银眼科医疗合伙企业（有限合伙）	154,811,500.00	
湖南亮视长银医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）	188,754,663.00	
湖南亮视长星医疗产业管理合伙企业（有限合伙）	187,552,700.00	

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
芜湖远翔天祐投资管理中心（有限合伙）	39,750,000.00	
玉林爱尔眼科医院有限公司	13,000,000.00	
梧州爱尔眼科医院有限公司	9,010,000.00	
合 计	954,569,107.08	

(2) 计入当期损益的股利收入

项目	本期终止确认的权益工具	期末持有的权益工具
珠海横琴睿盟希资本管理有限公司		902,083.95
晋弘科技股份有限公司		967,636.51
合 计		1,869,720.46

11、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					
1.2018年12月31日余额	226,230,691.22	2,592,093,681.50	162,451,982.39	358,382,009.75	3,339,158,364.86
2.本期增加		568,634,770.36	19,362,209.64	59,960,672.03	647,957,652.03
(1) 购置		424,420,723.33	9,855,115.19	38,763,829.94	473,039,668.46
(2) 在建工程转入		2,991,211.00		3,522,422.78	6,513,633.78
(3) 合并转入		141,222,836.03	9,507,094.45	17,674,419.31	168,404,349.79
3.本期减少		98,839,112.57	5,125,702.39	6,500,898.66	110,465,713.62
(1) 处置或报废		98,839,112.57	5,125,702.39	6,500,898.66	110,465,713.62
4.外币折算影响	-337,734.38	-1,548,459.21	199,343.43	-1,619,149.33	-3,305,999.49
5.2019年9月30日余额	225,892,956.84	3,060,340,880.08	176,887,833.07	410,222,633.79	3,873,344,303.78
二、累计折旧					
1.2018年12月31日余额	78,233,772.66	1,197,985,912.24	96,429,417.42	250,255,267.29	1,622,904,369.61
2.本期增加	8,246,880.09	275,788,564.22	22,802,687.99	39,788,251.17	346,626,383.47
(1) 计提	8,246,880.09	227,384,068.82	18,520,867.31	31,721,210.56	285,873,026.78
(2) 合并转入		48,404,495.40	4,281,820.68	8,067,040.61	60,753,356.69
3.本期减少		71,732,695.90	4,234,524.75	4,711,186.00	80,678,406.65

项目	房屋建筑物	医疗设备	运输设备	办公设备	合计
(1) 处置或报废		71,732,695.90	4,234,524.75	4,711,186.00	80,678,406.65
4. 外币折算影响	-111,048.23	-542,547.49	73,829.31	-1,352,512.74	-1,932,279.15
5. 2019年9月30日余额	86,369,604.52	1,401,499,233.07	115,071,409.97	283,979,819.72	1,886,920,067.28
三、减值准备					
1. 2018年12月31日余额					
2. 本期增加					
3. 本期减少					
4. 2019年9月30日余额					
四、账面价值					
1. 2019年9月30日账面价值	139,523,352.32	1,658,841,647.01	61,816,423.10	126,242,814.07	1,986,424,236.50
2. 2018年12月31日账面价值	147,996,918.56	1,394,107,769.26	66,022,564.97	108,126,742.46	1,716,253,995.25

注1：截至2019年9月30日，通过经营租赁租出的固定资产

租出资产类别	期末账面价值
医疗设备	307,146,098.55
合计	307,146,098.55

注2：截至2019年9月30日，通过融资租赁租入的固定资产情况

租入资产类别	账面价值
医疗设备	611,210.36
合计	611,210.36

注3：截至2019年9月30日，通过售后回租租入的固定资产情况

租入资产类别	账面价值
医疗设备	10,911,940.57
办公设备	18,662.96
合计	10,930,603.53

注4：公司期末无暂时闲置、期末持有待售的固定资产。

注5：公司期末所有权受限资产详见附注（九）19。

12、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	2019年9月30日			2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
总部大厦工程	282,428,918.28		282,428,918.28	177,970,923.94		177,970,923.94
医院装修工程	39,377,066.70		39,377,066.70	24,942,295.02		24,942,295.02
合计	321,805,984.98		321,805,984.98	202,913,218.96		202,913,218.96

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	2018年12月31日余额	本期增加额	本年转入长期待摊费用金额	转固减少	2019年9月30日余额	本期利息资本化率(%)
总部大厦工程	177,970,923.94	104,457,994.34			282,428,918.28	
合计	177,970,923.94	104,457,994.34			282,428,918.28	

(续表)

项目名称	预算数(万元)	资金来源	工程累计投入占预算的比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额
爱尔总部大厦项目	95,265.81	自筹及募集资金	29.65	25.51		
合计	95,265.81	自有资金				

13、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. 2018年12月31日余额	376,024,994.11	146,175,196.23	74,246,123.90	596,446,314.24
2. 本期增加			11,153,565.38	11,153,565.38
(1) 购置			9,280,019.23	9,280,019.23
(2) 合并转入			1,873,546.15	1,873,546.15
3. 本期减少			1,254,647.81	1,254,647.81
(1) 处置			1,254,647.81	1,254,647.81
4. 外币折算影响	159,867.00	1,116,034.85	-92,522.89	1,183,378.96
5. 2019年9月30日余额	375,865,127.11	145,059,161.38	84,237,564.36	605,161,852.85

项目	土地使用权	商标权	软件及其他	合计
二、累计摊销				
1. 2018年12月31日余额	40,474,678.12		41,972,134.22	82,446,812.34
2. 本期增加	6,732,807.15		9,793,407.03	16,526,214.18
(1) 计提	6,732,807.15		8,529,638.76	15,262,445.91
(2) 合并转入			1,263,768.27	1,263,768.27
3. 本期减少			112,212.68	112,212.68
(1) 处置			112,212.68	112,212.68
4. 外币折算影响			-1,862,121.28	-1,862,121.28
5. 2019年9月30日余额	47,207,485.27		53,515,449.85	100,722,935.12
三、减值准备				
1. 2018年12月31日余额				
2. 本期增加				
3. 本期减少				
4. 2019年9月30日余额				
四、账面价值				
1. 2019年9月30日账面价值	328,657,641.84	145,059,161.38	30,722,114.51	504,438,917.73
2. 2018年12月31日账面价值	335,550,315.99	146,175,196.23	32,273,989.68	513,999,501.90

注 1：子公司 ClínicaBaviera.S.A 及 AWHHealthcareManagement,LLC 的商标权属于使用年限不确定的无形资产，公司每年进行减值测试。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，公司每年进行减值测试。本期经测试，未见减值迹象。

14、开发支出

项目	2018年12月 31日	本期增加	本年转出		2019年9月 30日
			计入当期损益	确认为无形资产	
与眼科相关的临床应用研究		110,578,881.32	110,578,881.32		
公司信息化管理系统	2,127,514.64		1,253,514.64		874,000.00
合计	2,127,514.64	110,578,881.32	111,832,395.96		874,000.00

15、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
重庆爱尔麦格眼科医院	2,560,145.12				2,560,145.12
石家庄爱尔眼科医院	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
北京爱尔英智眼科医院	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
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	164,653,027.81			4,116,325.69	168,769,353.50
AWHealthcareManagement,LLC	102,952,411.32			3,145,634.79	106,098,046.11
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

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
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	1,116,372,034.73	9,258,697.44		-12,607,819.65	1,113,022,912.52
资阳爱尔眼科医院	6,515,161.25				6,515,161.25
内江爱尔眼科医院	6,461,147.50				6,461,147.50
宜宾爱尔优视眼科医院	18,802,134.54				18,802,134.54
宣城爱尔眼科医院	275,000.00				275,000.00
晋中爱尔眼科医院		19,689,088.38			19,689,088.38
上海爱尔睛亮眼科医院		30,929,557.96			30,929,557.96
南京爱尔古柏医院		16,806,484.64			16,806,484.64
无锡爱尔眼科医院		17,298,587.39			17,298,587.39
蚌埠爱尔和平眼科医院		5,296,219.81			5,296,219.81
宜春爱尔眼科医院		14,363,319.67			14,363,319.67
淄博康明爱尔眼科医院		71,156,692.40			71,156,692.40
湘潭市爱尔仁和医院		163,258,482.95			163,258,482.95
桂林爱尔眼科医院		26,177,637.90			26,177,637.90
贵港爱尔眼科医院		27,068,983.76			27,068,983.76
达州爱尔眼科医院		5,338,408.96			5,338,408.96
普洱爱尔眼科医院		16,777,857.72			16,777,857.72
天津中视信	1,013,490,083.64				1,013,490,083.64
奥理德视光	173,625,473.96				173,625,473.96
宣城眼科医院	84,118,176.43				84,118,176.43
万州爱瑞	197,264,826.50				197,264,826.50
开州爱瑞	59,906,412.04				59,906,412.04
合计	3,717,763,265.44	423,420,018.98		-5,345,859.17	4,135,837,425.25

(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	外币折算影响	期末余额
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
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
AWHealthcareManagement,LLC	50,886,332.87			1,554,794.27	52,441,127.14
自贡爱尔眼科医院	10,183,601.21				10,183,601.21
松原爱尔华明眼科医院	10,850,000.00				10,850,000.00
清远爱尔眼科医院	10,677,052.03	10,112,233.35			20,789,285.38
成都康桥眼科医院	28,744,248.69	30,208,645.81			58,952,894.50
合计	127,725,291.00	40,320,879.16		1,554,794.27	169,600,964.43

(3) 公司期末对有明确迹象表明出现减值的商誉相关的资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。本期商誉减值测试情况如下：

项目	商誉账面余额 ①	商誉减值准备 余额②	商誉的账面价 值③=①-②	未确认归属于 少数股东权益 的商誉价值④	包含未确认归 属于少数股东 权益的商誉价 值⑤=④+③	资产组的账面 价值⑥	包含整体商誉 的资产组的公 允价值⑦=⑤+ ⑥	资产组预计未 来现金流量的 现值（可回收 金额）⑧	比较差异（大 于0时）⑨=⑦- ⑧	本期确认的商 誉减值（以① 为上限）⑩=⑨ *持股比例
成都康桥眼科医院	89,463,623.30	28,744,248.69	60,719,374.61		60,719,374.61	2,325,416.76	63,044,791.37	32,836,145.56	30,208,645.81	30,208,645.81
清远爱尔眼科医院	20,789,285.38	10,677,052.03	10,112,233.35	2,528,058.34	12,640,291.69	6,318,010.90	18,958,302.59	6,341,227.04	12,617,075.55	10,112,233.35

(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组于评估基准日的评估范围是公司并购资产组形成商誉相关的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。评估范围包括组成资产组的固定资产、无形资产、长期待摊费用（不含期初营运资本、溢余资产、非经营性资产及有息负债）。

(5) 计算资产组的可收回金额的方法、关键假设及其依据如下：

资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层批准的2019年下半年至2024年的盈利预测确定；超过5.5年的现金流量均保持稳定。选取的能够反映资产组特定风险的税前折现率，其中成都康桥为14.14%，清远爱尔为16.08%。

1) 盈利预测基准

本集团在2019年度财务报表基础上，结合本集团各医院2019年度及以后年度的生产经营能力、投资计划和生产经营计划，在充分考虑了国内市场变化趋势，本着实事求是，稳健性的原则，编制了各医院2019年下半年至2024年的盈利预测，编制所依据的会计政策及采用的计算方法同国家现行法律、法规、会计准则及公司一贯采用的会计政策一致。

该盈利预测是以本集团对各医院预测期间经营条件、经营环境、金融与税收政策和市场情况等方面的合理假设为前提，以预测期间已签订的采购合同、生产经营计划、营销计划、投资计划和费用预算等为依据，结合2019上半年的业绩表现状况，在充分考虑本集团的经营条件、经营环境、未来发展计划以及下列各项假设的前提下，采取较稳健的原则编制的。编制所依据的会计政策与本集团实际采用的会计政策相一致。

2) 盈利预测基本假设

- A、我国公司制企业的有关法律、法规、政策无重大变化。
- B、公司所从事的行业和市场状况不发生重大变化。
- C、公司生产经营不受成本重大变化不利影响。
- D、国家现行利率、汇率无重大改变。
- E、公司目前执行的税负、税率政策不变。
- F、无其他不可抗拒的因素及不可预见因素所造成的重大不利影响。

3) 本期计提商誉减值准备的相关资产组关键参数如下：

与商誉相关的资产组	关键参数				
	预测期	预期增长率	稳定增长率	利润率	折现率
清远爱尔眼科医院	2019年-2024年(后续为稳定期)	注1	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.14%
成都康桥眼科医院		注2			16.08%

管理层在预计未来现金流量时采用的关键假设与历史经验及外部信息来源一致。管理层测算确定与清远爱尔眼科医院、成都康桥眼科医院相关的资产组组合的账面价值合计超过其可收回金额为 40,320,879.16 元，作为本期应计提的商誉减值准备。

注 1：子公司成都康桥眼科医院（以下简称“成都康桥”）因前股东违反双方签署的《股权转让协议》约定的相关义务，目前案件处于诉讼审理中。这一恶性竞争事件对成都康桥的经营产生影响，特别是医院核心科室的发展受到冲击，导致白内障手术量持续下降。医院 2018 年收入同比下降 8.73%，在经营管理层积极做出努力，调整医院经营发展思路的状况下 2019 年上半年收入持续下降 6%，不及预期。公司结合成都康桥经营规划、市场情况及历史的成本费用情况，诉讼事件影响力逐渐消除，对成都康桥未来 5 年的经营情况进行客观谨慎的预测，预计从 2020 年-2024 年收入的增长率为 4.26%、7.73%、10.18%、9.97%、7.52%。

注 2：根据收购时点清远爱尔眼科医院（以下简称“清远爱尔”）的可行性分析报告，清远爱尔的发展围绕做大做强白内障科室，同时大力建设发展屈光和视光科室，现阶段清远爱尔的经营与收购时点的规划相符。但由于屈光科室的规模未能达到公司规定的全飞秒设备投入水平，从而无法按期投入，影响了屈光科室的收入贡献，导致 2018 年、2019 年上半年清远爱尔的经营情况远低于预期收益水平。公司管理层做出了系列调整帮扶计划，包括通过共享飞秒设备的方式解决屈光的现阶段发展，预计 2021 年屈光科室的发展可得到较大程度的改善。根据管理层的预算规划，以及清远爱尔的经营环境、竞争状况、医疗技术情况，预测 2020 年-2024 年的收入增长率为 3%、11.59%、13.66%、16.53%、15.77%。

16、长期待摊费用

项目	2018年12月31日 余额	本期增加额	本期摊销额	外币折算影响	其他减少额	2019年9月30日余额
租入房产装修	616,224,609.98	213,252,998.02	151,364,956.90	-798,871.84	11,124.08	677,302,655.18
合计	616,224,609.98	213,252,998.02	151,364,956.90	-798,871.84	11,124.08	677,302,655.18

17、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	2019年9月30日		2018年12月31日	
	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
信用减值准备	113,968,240.60	17,832,574.44		

项 目	2019年9月30日		2018年12月31日	
	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	21,484.44	5,371.11	73,483,100.24	13,536,682.98
房租费用摊销差异	68,199,924.98	13,889,282.10	72,878,486.14	14,736,110.52
内部未实现利润	69,840,159.05	17,457,168.89	32,412,835.58	8,103,208.90
以后年度可抵扣捐赠支出	23,190,252.45	4,421,600.92	21,315,820.45	4,184,378.47
可抵扣亏损	188,430,316.86	44,730,139.56	221,224,968.28	52,555,962.05
非同一控制下企业合并公允价值调整	984,793.26	246,198.29	972,623.30	243,155.81
长期资产折旧摊销形成暂时性差异	38,650,616.24	9,662,324.44	14,964,494.08	3,741,123.52
合计	503,285,787.88	108,244,659.75	437,252,328.07	97,100,622.25

(2) 已确认的递延所得税负债

项 目	2019年9月30日		2018年12月31日	
	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
固定资产一次性扣除	46,368,867.89	10,791,710.49	36,199,173.20	8,692,656.83
非同一控制下企业合并公允价值调整	182,873,483.01	44,633,713.47	166,043,308.82	40,563,023.22
交易性金融资产公允价值变动	279,200.92	69,800.23		
合计	229,521,551.82	55,495,224.19	202,242,482.02	49,255,680.05

(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	2019年9月30日	2018年12月31日
信用减值准备	23,445,789.76	
资产减值准备	871,119.55	10,139,778.15
房租费用摊销差异	167,317.07	59,756.10
可抵扣亏损	493,418,597.66	415,592,358.14
合计	517,902,824.04	425,791,892.39

(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	2019年9月30日	2018年12月31日	备注
2019年	22,629,389.91	32,299,304.76	
2020年	30,923,870.00	35,304,550.71	

年份	2019年9月30日	2018年12月31日	备注
2021年	94,128,592.26	94,874,636.21	
2022年	120,279,074.38	122,609,516.36	
2023年	122,508,054.70	130,504,350.10	
2024年	102,949,616.41		
合计	493,418,597.66	415,592,358.14	

18、其他非流动资产

科目	2019年9月30日	2018年12月31日
预付工程、设备款	91,777,045.46	53,685,037.16
预付投资款		29,500,000.00
合计	91,777,045.46	83,185,037.16

19、所有权受限的资产

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
银行存款	12,193,622.89	
其他货币资金	192,370,845.61	193,949,436.72
应收账款	3,229,083.45	2,452,614.93
固定资产	6,517,496.13	7,217,278.74
无形资产	6,647,200.95	6,727,356.89
合计	217,729,165.58	207,894,072.35

注 1：银行存款所有权受限主要系因深圳房屋租赁涉及诉讼而冻结。

注 2：其他货币资金所有权受限情况详见附注（九）1 注（1）、（2）。

注 3：固定资产及无形资产，系 ClínicaBaviera,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。

注 4：应收账款，系万州爱瑞、开州爱瑞将应收账款作为公司短期借款的质押担保财产，短期借款的情况详见附注（九）20。

20、短期借款

项目	期末余额	年初余额
保证贷款	580,000,000.00	280,000,000.00
质押借款	13,800,625.00	18,725,000.00
合计	593,800,625.00	298,725,000.00

注 1：2019 年 5 月，公司与交通银行股份有限公司湖南省分行签订协议号为 Z1901LN15637825 的《贷款协议》，贷款金额为 400,000,000.00 元，年利率为 4.35%，期限为 2019 年 5 月 29 日至 2020 年 5 月 28 日。上述贷款由公司母公司爱尔医疗投资集团有限公司提供担保。截至报告期末，贷款余额为 400,000,000.00 元。

注 2：2019 年 5 月，公司与上海浦东发展银行长沙分行签订协议号为 66012019280221 的《贷款协议》，贷款金额为 100,000,000.00 元，年利率为 4.35%，期限为 2019 年 5 月 6 日至 2020 年 5 月 6 日。上述贷款由公司母公司爱尔医疗投资集团有限公司、公司股东陈邦提供保证担保。截至报告期末，贷款余额为 100,000,000.00 元。

注 3：2019 年 6 月，公司与招商银行股份有限公司长沙分行签订协议号为 731HT2019069482 的《贷款协议》，贷款金额为 80,000,000.00 元，年利率为 4.35%，期限为 2019 年 6 月 14 日至 2020 年 6 月 14 日。上述贷款由公司母公司爱尔医疗投资集团有限公司提供保证担保，截至报告期末，贷款余额为 80,000,000.00 元。

注 4：2018 年 11 月，万州爱瑞与中国工商银行股份有限公司重庆万州分行签订一年期短期贷款合同，贷款金额 10,000,000.00 元，年利率 5.10%，期限为 2018 年 11 月 30 日至 2019 年 11 月 29 日。上述贷款以万州爱瑞与重庆市万州区社会保险局签订的医疗服务协议和单病种服务协议所形成的应收医疗保险款（截至报告期末，应收医疗保险款余额为 2,642,246.33 元）以及重庆爱瑞阳光产业集团持有万州爱瑞股权（6,750,000.00 元）提供质押，并由重庆爱瑞阳光眼科医疗产业股份有限公司、李马号、尚雅丽提供保证担保。截至报告期末，贷款余额为 2,500,000.00 元。

注 5：2019 年 9 月，万州爱瑞与中国工商银行股份有限公司重庆万州分行签订一年期短期贷款合同，贷款金额 10,000,000.00 元，年利率 5.48%，期限为 2019 年 9 月 29 日至 2020 年 9 月 28 日。上述贷款以万州爱瑞与重庆市万州区社会保险局签订的医疗服务协议和单病种服务协议所形成的应收医疗保险款（截至报告期末，应收医疗保险款余额为 2,642,246.33 元）以及重庆爱瑞阳光产业集团持有万州爱瑞股权（6,750,000.00 元）提供质押，并由重庆爱瑞阳光眼科医疗产业股份有限公司、李马号、尚雅丽提供保证担保。截至报告期末，贷款余额为 6,500,000.00 元。

注 6：2019 年 1 月，开州爱瑞与中国工商银行股份有限公司开州支行签订一年期短期贷款合同，贷款金额 1,650,000.00 元，年利率 4.3%，贷款期限为 2019 年 1 月 10 日至 2019 年 12 月 10 日。上述贷款以开州爱瑞与重庆市开州区社会保险局签订的医疗服务协议和单病种服务协议所形成的应收医疗保险款（截至报告期末，应收医疗保险款余额为 586,837.12 元）以及重庆爱瑞阳光产业集团持有开州爱瑞股权（7,000,000.00 元）提供质押，并由重庆爱瑞阳光眼科医疗产业股份有限公司、李马号、尚雅丽提供保证担保。截至报告期末，贷款余额为 412,500.00 元。

注 7：2019 年 4 月，开州爱瑞与中国工商银行股份有限公司开州支行签订一年期短期贷款合同，贷款金额 1,777,500.00 元，年利率 5.00%，贷款期限为 2019 年 4 月 10 日至 2020 年 3 月 10 日。上述贷款均以开州爱瑞与重庆市开州区社会保险局签订的医疗服务协议和单病种服务协议所形成的应收医疗保险款（截至报告期末，应收医疗保险款余额为 586,837.12 元）以及重庆爱瑞阳光产业集团持有开州爱瑞股权（7,000,000.00 元）提供质押，并由重庆爱瑞阳光眼科医疗产业股份有限公司、李马号、尚雅丽提供保证担保。截至报告期末，贷款余额为 888,750.00 元。

注 8：2019 年 8 月，开州爱瑞与中国工商银行股份有限公司开州支行签订一年期短期贷款合同，贷款金额 3,817,500.00 元，年利率 4.785%，贷款期限为 2019 年 8 月 10 日至 2020 年 8 月 9 日。上述贷款均以开州爱瑞与重庆市开州区社会保险局签订的医疗服务协议和单病种服务协议所形成的应收医疗保险款（截至报告期末，应收医疗保险款余额为 586,837.12 元）以及重庆爱瑞阳光产业集团持有开州爱瑞股权（7,000,000.00 元）提供质押，并由重庆爱瑞阳光眼科医疗产业股份有限公司、李马号、尚雅丽提供保证担保。截至报告期末，贷款余额为 3,817,500.00 元。

21、应付账款

科目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付账款	1,449,836,522.47	1,062,855,692.98
其中：应付药品、耗材款	1,222,591,261.77	879,181,156.82
应付设备、工程款	97,743,470.22	67,932,051.06
应付房租款项	103,474,313.55	77,602,932.94
应付其他款项	26,027,476.93	38,139,552.16
合 计	1,449,836,522.47	1,062,855,692.98

注：期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

22、预收款项

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
1年以内（含1年）	176,222,359.63	100,811,221.11
合 计	176,222,359.63	100,811,221.11

23、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年9月30日
一、短期薪酬	313,137,610.86	2,126,799,762.53	2,071,591,116.01	368,346,257.38
二、离职后福利—设定提存计划	1,026,710.58	106,157,810.45	105,886,007.81	1,298,513.22
合 计	314,164,321.44	2,232,957,572.98	2,177,477,123.82	369,644,770.60

（2）短期薪酬列示

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年9月30日
1、工资、奖金、津贴和补贴	299,796,203.85	1,898,509,341.60	1,840,537,624.66	357,767,920.79
2、职工福利费	276,288.30	65,092,691.53	64,794,239.27	574,740.56
3、社会保险费	7,103,063.22	112,784,207.18	115,907,368.67	3,979,901.73
其中：医疗保险费	6,998,455.55	106,212,688.31	109,285,035.49	3,926,108.37
工伤保险费	40,789.77	2,420,417.01	2,456,330.23	4,876.55
生育保险费	63,817.90	4,151,101.86	4,166,002.95	48,916.81
4、住房公积金	663,127.75	36,581,799.97	36,283,962.30	960,965.42
5、辞退福利		59,000.00	59,000.00	
6、工会经费和职工教育经费	5,298,927.74	13,622,170.13	13,858,368.99	5,062,728.88
7、其他		150,552.12	150,552.12	
合 计	313,137,610.86	2,126,799,762.53	2,071,591,116.01	368,346,257.38

（3）设定提存计划列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年9月30日
1、基本养老保险费	783,453.58	102,613,416.86	102,300,839.54	1,096,030.90
2、失业保险费	243,257.00	3,544,393.59	3,585,168.27	202,482.32
合 计	1,026,710.58	106,157,810.45	105,886,007.81	1,298,513.22

24、应交税费

税费项目	2019年9月30日	2018年12月31日
企业所得税	220,996,517.24	92,869,783.97
个人所得税	8,805,933.96	12,247,416.38
增值税	16,506,985.20	8,443,001.78
城市维护建设税	1,034,595.68	427,205.46
教育费附加及地方教育发展费	752,009.77	320,252.95
印花税	18,667.00	171,463.18
土地使用税	8,253.74	8,253.72
房产税	71,072.49	71,072.49
其他	61,182.00	182,063.32
合计	248,255,217.08	114,740,513.25

25、其他应付款

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
分期付息到期还本的长期借款利息	1,606,357.03	4,655,901.99
短期借款应付利息	700,833.33	23,634.24
普通股股利	53,270,000.00	
保证金	2,642,966.51	745,002.16
往来单位款	325,683,655.06	110,633,500.07
应付个人款	9,821,425.44	15,384,743.52
代扣代缴	8,057,566.68	3,135,259.99
限制性股票	62,851,133.95	132,714,198.98
合计	464,633,938.00	267,292,240.95

26、一年内到期的非流动负债

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
一年内到期的长期借款	1,305,991,141.68	115,663,095.47
一年内到期的长期应付款	3,752,504.96	3,542,998.74
合计	1,309,743,646.64	119,206,094.21

27、长期借款

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
信用贷款	129,591,764.24	102,656,803.25
保证贷款	1,132,071,563.87	1,204,166,898.52
抵押贷款	407,237.33	1,028,647.55
质押贷款	117,834,514.00	127,792,784.00
小计	1,379,905,079.44	1,435,645,133.32
减：一年内到期的长期借款	1,305,991,141.68	115,663,095.47
合计	73,913,937.76	1,319,982,037.85

注 1：长期借款-抵押贷款期末余额 407,237.33 元（欧元 52,521.00 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 2,000,000.00 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 2：长期借款-保证贷款期末余额 1,132,071,563.87 元（欧元 149,756,306.83 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，2018 年度偿还 5,273,791.65 欧元，截止 2019 年 09 月 30 日，贷款余额为 66,186,379.35 欧元；（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，截止 2019 年 09 月 30 日，贷款余额为 80,292,480.37 欧元，按摊余成本法确认融资费用金额为欧元 415,636.33 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 3：长期借款-信用贷款期末余额 129,591,764.24 元（欧元 16,765,844.05 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，其中一年内到期的金额为 56,087,464.18 元（欧元 7,104,576.36 元）。

注 4：长期借款-质押贷款期末余额 117,834,514.00 元（美元 16,660,000.00 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。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人民币 6,150.00 万元作质押担保。

28、长期应付款

科目	2019年9月30日	2018年12月31日
长期应付款	3,988,628.73	3,387,001.26
合计	3,988,628.73	3,387,001.26

以下是与长期应付款有关的附注：

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
最低租赁付款额	8,353,850.00	7,457,989.00
减：一年内到期的长期应付款	3,752,504.96	3,542,998.74
减：未确认融资费用	612,716.31	527,989.00
合计	3,988,628.73	3,387,001.26

29、预计负债

项目	2019年9月30日	2018年12月31日	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	3,677,672.86	3,722,036.97	
医疗纠纷事项	1,280,848.85	1,410,680.85	
合计	81,968,903.85	82,143,099.96	

注 1：2014 年公司通过摘牌取得出让土地，根据子公司湖南佳兴投资置业有限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。

30、其他非流动负债

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
与延期购买相关的债务（买卖合约）	171,255,532.15	164,818,444.44
合计	171,255,532.15	164,818,444.44

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

31、营业收入和营业成本

项目	2019年1-9月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,422,893,624.61	4,336,371,573.06	8,726,685,556.51	4,652,402,795.20
其他业务	9,371,393.71	2,401,218.57	12,310,416.59	2,522,356.07
合计	8,432,265,018.32	4,338,772,791.63	8,738,995,973.10	4,654,925,151.27

(1) 按行业、产品或地区类别列示：

行业、产品或地区类别	2019年1-9月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
屈光项目	3,098,702,829.29	1,298,517,985.64	2,995,967,182.54	1,411,039,549.96
白内障项目	1,561,200,585.15	880,936,068.17	1,887,033,574.80	1,127,594,436.23
眼前段项目	940,148,573.08	514,315,950.35	1,098,651,482.59	602,522,010.31
眼后段项目	569,425,796.49	346,363,674.79	593,015,630.30	386,309,826.47
视光服务项目	1,653,482,272.97	782,044,490.03	1,618,473,684.52	740,804,391.68
其他项目	599,933,567.63	514,193,404.08	533,544,001.76	384,132,580.55
主营业务小计	8,422,893,624.61	4,336,371,573.06	8,726,685,556.51	4,652,402,795.20
其他业务	9,371,393.71	2,401,218.57	12,310,416.59	2,522,356.07
合计	8,432,265,018.32	4,338,772,791.63	8,738,995,973.10	4,654,925,151.27

注：本集团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。

32、税金及附加

项目	2019年1-9月	2018年度
城建税	7,108,193.47	4,401,214.23
教育费附加及地方教育发展费	5,224,735.94	3,359,494.16
堤防费	26,188.22	35,358.12
车船税	33,705.00	34,045.10

项目	2019年1-9月	2018年度
水利建设基金	31,198.99	25,810.26
土地使用税	255,457.68	346,216.28
房产税	697,587.20	1,146,354.92
印花税	2,153,818.36	1,883,247.55
田纳西特许经营税	1,301,383.02	438,094.98
消费税		96,405.48
其他	704,064.86	1,443,505.93
合计	17,536,332.74	13,209,747.01

33、销售费用

项目	2019年1-9月	2018年度
人工费用	320,661,471.98	379,845,994.76
广告及业务宣传费	455,945,646.73	410,716,727.69
折旧费	2,580,847.78	3,058,549.12
办公低耗品	3,006,926.57	3,599,169.22
差旅费	14,570,543.70	18,831,704.85
业务招待费	8,507,869.45	8,970,355.27
印刷费	24,669,467.52	29,315,868.26
办公费及汽车费用	34,323,716.61	47,742,712.95
其他	48,108,845.97	37,719,978.22
合计	912,375,336.31	939,801,060.34

34、管理费用

项目	2019年1-9月	2018年度
人工费用	541,853,425.94	594,420,531.27
房租费	38,190,865.97	47,992,205.41
折旧及长期待摊费用摊销	51,249,556.28	61,753,072.14
维修及低耗品摊销	85,017,915.79	97,152,965.10
无形资产摊销	5,104,743.89	14,706,435.91

项目	2019年1-9月	2018年度
业务招待费	18,375,045.94	20,050,994.60
差旅费	33,806,459.81	39,368,924.91
办公费	20,066,069.88	38,723,844.28
汽车费用	10,850,322.13	15,370,198.66
电话费	11,624,361.16	15,493,245.07
水电费	52,197,345.40	63,175,729.87
财产保险费	5,792,298.62	3,636,610.07
开办费	19,717,836.53	23,797,833.85
股权激励费用	2,195,046.00	5,926,661.00
其他费用	159,103,097.41	161,371,918.19
合计	1,055,144,390.75	1,202,941,170.33

35、研发费用

项目	2019年1-9月	2018年度
人工费用	69,617,359.23	69,108,113.92
房租费	658,112.15	783,348.54
折旧及长期待摊费用摊销	8,711,446.35	9,043,714.44
维修及研发材料费用	28,223,042.18	12,793,148.17
业务招待费	20,341.12	40,159.67
差旅费	642,354.79	709,654.87
办公费	34,246.96	52,029.55
其他费用	3,925,493.18	5,005,924.92
合计	111,832,395.96	97,536,094.08

36、财务费用

项目	2019年1-9月	2018年度
利息支出	45,832,153.89	57,032,340.17
减：利息收入	9,163,314.56	17,351,970.73
汇兑损失	24,961,106.70	58,425,581.61

项 目	2019年1-9月	2018年度
减：汇兑收益	43,731,400.24	72,017,269.48
手续费	21,688,391.46	20,764,388.35
合 计	39,586,937.25	46,853,069.92

37、其他收益

项目	2019年1-9月	2018年度	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	9,406,126.15	24,410,405.58	9,406,126.15
代扣个人所得税手续费返回	79,752.26	1,549,444.59	79,752.26
合计	9,485,878.41	25,959,850.17	9,485,878.41

(2) 与日常活动相关的政府补助

补助项目	2019年1-9月	2018年度	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	122,261.80	956,356.21	与收益相关
卫计委 2018 年百万贫困白内障患者复明工程项目专项经费	195,000.00	1,181,700.00	与收益相关
收城东区党委组织部“高端创新人才千人计划”项目经费	320,000.00	320,000.00	与收益相关
收到 2018 年非公有制经济专项扶持资金奖励性补助（东川财政局）	600,000.00		与收益相关
科研类奖励	890,250.00		与收益相关
企业发展效益奖	2,120,000.00		与收益相关
555”人才计划和市级引智专项资金		659,131.40	与收益相关
产业扶持资金		890,000.00	与收益相关
专业眼科信息服务平台技术服务补贴		1,100,000.00	与收益相关
隆平高科技园工作委员会发展效益奖		1,259,000.00	与收益相关
对外投资合作资金		2,604,600.00	与收益相关
山南市财政扶持金		11,619,200.00	与收益相关
其他补助	5,158,614.35	3,820,417.97	与收益相关
合计	9,406,126.15	24,410,405.58	

38、投资收益

产生投资收益的来源	2019年1-9月	2018年度
交易性金融资产在持有期间的投资收益	43,616,054.94	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	1,869,720.46	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		41,364,238.76
委托贷款及购买理财产品获得收益	20,731,751.06	5,379,325.84
合计	66,217,526.46	46,743,564.60

39、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的与延期购买相关的债务（买卖合约）	-7,281,738.74	-38,427,645.58
以公允价值计量且其变动计入当期损益的理财产品	279,200.91	
合计	-7,002,537.83	-38,427,645.58

注：与延期购买相关的债务详见附注（九）30、注。

40、信用减值损失

项目	2019年1-9月
应收账款坏账损失（损失以“-”填列）	-50,495,643.87
其他应收款坏账损失（损失以“-”填列）	3,684,054.21
合计	-46,811,589.66

41、资产减值损失

项目	2019年1-9月	2018年度
坏账损失（损失以“-”填列）		-80,259,232.70
存货跌价损失（损失以“-”填列）	-340,719.91	-669,048.84
商誉减值损失（损失以“-”填列）	-40,320,879.16	-110,121,570.25
合计	-40,661,599.07	-191,049,851.79

42、资产处置收益

项目	2019年1-9月	2018年度	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	27,416.56	739,905.24	27,416.56
合计	27,416.56	739,905.24	27,416.56

43、营业外收入

（1）营业外收入分类情况

项目	2019年1-9月	2018年度	计入当期非经常性损益的金额
捐赠利得		474,721.23	
其他	6,338,123.49	6,106,681.91	6,338,123.49
合计	6,338,123.49	6,581,403.14	6,338,123.49

44、营业外支出

项目	2019年1-9月	2018年度	计入当期非经常性损益的金额
处理固定资产净损失	4,525,784.65	5,036,034.90	816,043.61
捐赠支出	85,476,288.65	187,600,826.76	85,476,288.65
医疗纠纷支出	3,628,550.98	5,482,069.80	3,628,550.98
其他	2,991,955.94	1,866,069.49	6,701,696.98
合计	96,622,580.22	199,985,000.95	96,622,580.22

45、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	2019年1-9月	2018年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	422,512,592.19	335,490,441.95
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	5,568,870.13	-11,155,638.25
所得税费用	428,081,462.32	324,334,803.70

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019年1-9月
利润总额	1,847,987,471.82

项 目	2019年1-9月
按适用税率计算的所得税费用	277,198,120.79
子公司适用不同税率的影响	118,054,156.46
调整以前期间所得税的影响	1,504,649.07
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,647,072.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,125,811.43
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	30,803,274.77
所得税费用	428,081,462.32

(十) 合并范围变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

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
晋中爱尔眼科医院有限公司	2019年4月	20,091,200.00	60.51%	现金购买	2019年4月	取得被购买方实际控制权	7,824,520.05	1,110,561.52
上海爱尔睛亮眼科医院有限公司	2019年5月	40,479,000.00	60.00%	现金购买	2019年5月	取得被购买方实际控制权	10,535,208.46	-592,047.82
南京爱尔古柏医院有限公司	2019年1月	18,400,000.00	80.00%	现金购买	2019年1月	取得被购买方实际控制权	6,257,550.77	-691,653.01
无锡爱尔眼科医院有限公司	2019年1月	21,023,800.00	63.86%	现金购买	2019年1月	取得被购买方实际控制权	13,872,981.51	459,942.29
蚌埠爱尔和平眼科医院有限公司	2019年4月	12,240,000.00	51.00%	现金购买	2019年4月	取得被购买方实际控制权	5,481,389.56	353,632.48
宜春爱尔眼科医院有限公司	2019年1月	18,000,000.00	75.00%	现金购买	2019年1月	取得被购买方实际控制权	6,645,705.87	-459,804.50
淄博康明爱尔眼科医院有限公司	2019年5月	106,575,000.00	87.00%	现金购买	2019年5月	取得被购买方实际控制权	13,911,170.69	3,284,320.52
湘潭市爱尔仁和医院有限公司	2019年4月	176,400,000.00	70.00%	现金购买	2019年4月	取得被购买方实际控制权	19,585,314.14	3,715,935.25
桂林爱尔眼科医院有限公司	2019年1月	40,000,000.00	80.00%	现金购买	2019年1月	取得被购买方实际控制权	20,704,928.04	3,266,209.98
贵港爱尔眼科医院有限公司	2019年1月	45,990,000.00	83.54%	现金购买	2019年1月	取得被购买方实际控制权	18,625,387.73	3,017,275.52
重庆爱尔儿童眼科医院有限公司	2019年6月	42,500,000.00	85.00%	现金购买	2019年6月	取得被购买方实际控制权	4,346,925.15	-13,531,676.44
达州爱尔博视医院有限公司	2019年1月	6,120,000.00	51.00%	现金购买	2019年1月	取得被购买方实际控制权	5,342,228.40	-1,454,660.49
普洱爱尔眼科医院有限公司	2019年6月	20,229,800.00	70.00%	现金购买	2019年6月	取得被购买方实际控制权	1,926,672.68	70,109.04
晋中爱尔眼科医院有限公司	2019年4月	20,091,200.00	60.51%	现金购买	2019年4月	取得被购买方实际控制权	7,824,520.05	1,110,561.52

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
上海爱尔睛亮眼科医院有限公司	2019年5月	40,479,000.00	60.00%	现金购买	2019年5月	取得被购买方实际控制权	10,535,208.46	-592,047.82

(2) 合并成本以及商誉

项目	晋中爱尔眼科医院有限公司	上海爱尔睛亮眼科医院有限公司	南京爱尔古柏医院有限公司	无锡爱尔眼科医院有限公司	蚌埠爱尔和平眼科医院有限公司	宜春爱尔眼科医院有限公司	淄博康明爱尔眼科医院有限公司
合并成本：							
支付的现金	25,600,100.00	40,860,000.00	18,400,000.00	21,073,800.00	12,240,000.00	18,000,000.00	106,575,000.00
合并成本合计	25,600,100.00	40,860,000.00	18,400,000.00	21,073,800.00	12,240,000.00	18,000,000.00	106,575,000.00
减：取得的可辨认净资产的公允价值	5,911,011.62	9,930,442.04	1,593,515.36	3,775,212.61	6,943,780.19	3,636,680.33	35,418,307.60
商誉	19,689,088.38	30,929,557.96	16,806,484.64	17,298,587.39	5,296,219.81	14,363,319.67	71,156,692.40

项目	湘潭市爱尔仁和医院有限公司	桂林爱尔眼科医院有限公司	贵港爱尔眼科医院有限公司	重庆爱尔儿童眼科医院有限公司	达州爱尔博视医院有限公司	普洱爱尔眼科医院有限公司
合并成本：						
支付的现金	141,120,000.00	40,000,000.00	45,990,000.00	17,000,000.00	6,120,000.00	20,229,800.00
发行或承担债务的公允价值	35,280,000.00			25,500,000.00		
合并成本合计	176,400,000.00	40,000,000.00	45,990,000.00	42,500,000.00	6,120,000.00	20,229,800.00
减：取得的可辨认净资产的公允价值	13,141,517.05	13,822,362.10	18,921,016.24	42,500,000.00	781,591.04	3,451,942.28
商誉	163,258,482.95	26,177,637.90	27,068,983.76	0.00	5,338,408.96	16,777,857.72

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债的情况

项目	晋中爱尔眼科医院有限公司		上海爱尔睛亮眼科医院有限公司		南京爱尔古柏医院有限公司	
	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
资产：						
流动资产小计	16,207,122.24	16,207,122.24	14,798,784.28	14,798,784.28	2,303,695.04	2,303,695.04
非流动资产小计	8,745,430.45	5,046,398.27	16,981,815.65	16,627,922.54	12,668,314.72	12,588,112.01
资产小计	24,952,552.69	21,253,520.51	31,780,599.93	31,426,706.82	14,972,009.76	14,891,807.05
负债：						
流动负债小计	13,656,796.12	13,656,796.12	15,141,389.92	15,141,389.92	12,960,064.89	12,960,064.89
非流动负债小计	2,058,357.57	1,133,599.53	88,473.28		20,050.67	
负债小计	15,715,153.69	14,790,395.65	15,229,863.20	15,141,389.92	12,980,115.56	12,960,064.89
净资产	9,237,399.00	6,463,124.86	16,550,736.73	16,285,316.90	1,991,894.20	1,931,742.16
减：少数股东权益	3,326,387.38	2,327,371.26	6,620,294.69	6,514,126.76	398,378.84	386,348.43
取得的净资产	5,911,011.62	4,135,753.60	9,930,442.04	9,771,190.14	1,593,515.36	1,545,393.73

项目	无锡爱尔眼科医院有限公司		蚌埠爱尔和平眼科医院有限公司		宜春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
资产：						
流动资产小计	5,137,048.14	5,137,048.14	12,418,609.31	12,418,609.31	4,098,575.34	4,098,575.34

项目	无锡爱尔眼科医院有限公司		蚌埠爱尔和平眼科医院有限公司		宜春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
非流动资产小计	13,162,273.83	12,618,105.97	12,626,853.68	12,273,068.95	11,102,129.87	10,559,755.93
资产小计	18,299,321.97	17,755,154.11	25,045,462.99	24,691,678.26	15,200,705.21	14,658,331.27
负债:						
流动负债小计	12,251,578.45	12,251,578.45	11,341,761.53	11,341,761.53	10,259,846.52	10,259,846.52
非流动负债小计	136,041.97		88,446.19		135,593.48	
负债总计	12,387,620.42	12,251,578.45	11,430,207.72	11,341,761.53	10,395,440.00	10,259,846.52
净资产	5,911,701.55	5,503,575.66	13,615,255.27	13,349,916.73	4,848,907.11	4,442,126.65
减: 少数股东权益	2,136,488.94	1,988,992.24	6,671,475.08	6,541,459.20	1,212,226.78	1,110,531.66
取得的净资产	3,775,212.61	3,514,583.42	6,943,780.19	6,808,457.53	3,636,680.33	3,331,594.99

项目	淄博康明爱尔眼科医院有限公司		湘潭市爱尔仁和医院有限公司		桂林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
资产:						
流动资产小计	30,187,899.51	30,187,899.51	9,805,591.66	8,941,780.69	15,481,099.07	15,481,099.07
非流动资产小计	29,687,384.96	24,642,821.27	18,125,737.56	25,270,851.60	11,611,915.40	8,560,683.71
资产小计	59,875,284.47	54,830,720.78	27,931,329.22	34,212,632.29	27,093,014.47	24,041,782.78
负债:						

项目	淄博康明爱尔眼科医院有限公司		湘潭市爱尔仁和医院有限公司		桂林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
流动负债小计	17,903,445.15	17,903,445.15	8,941,780.69	8,941,780.69	9,357,377.09	9,357,377.09
非流动负债小计	1,261,140.93		215,952.74		457,684.76	
负债总计	19,164,586.08	17,903,445.15	9,157,733.43	8,941,780.69	9,815,061.85	9,357,377.09
净资产	40,710,698.39	36,927,275.63	18,773,595.79	25,270,851.60	17,277,952.62	14,684,405.69
减：少数股东权益	5,292,390.79	4,800,545.83	5,632,078.74	7,581,255.48	3,455,590.52	5,798,871.81
取得的净资产	35,418,307.60	32,126,729.80	13,141,517.05	17,689,596.12	13,822,362.10	8,885,533.88

项目	贵港爱尔眼科医院有限公司		重庆爱尔儿童眼科医院有限公司		达州爱尔博视医院有限公司		普洱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	15,814,919.07	15,814,919.07	24,411,186.63	24,411,186.63	5,196,795.62	5,196,795.62	13,892,003.76	13,892,003.76
非流动资产小计	18,440,859.05	17,790,411.52	36,837,974.74	36,837,974.74	2,007,353.06	2,007,353.06	7,260,095.54	7,064,806.83
资产小计	34,255,778.12	33,605,330.59	61,249,161.37	61,249,161.37	7,204,148.68	7,204,148.68	21,152,099.30	20,956,810.59
负债：								
流动负债小计	11,509,161.15	11,509,161.15	18,749,161.37	18,749,161.37	5,671,617.22	5,671,617.22	16,127,222.88	16,127,222.88
非流动负债小计	97,567.13						93,530.31	
负债小计	11,606,728.28	11,509,161.15	18,749,161.37	18,749,161.37	5,671,617.22	5,671,617.22	16,220,753.19	16,127,222.88

项目	贵港爱尔眼科医院有限公司		重庆爱尔儿童眼科医院有限公司		达州爱尔博视医院有限公司		普洱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
净资产	22,649,049.84	22,096,169.44	42,500,000.00	42,500,000.00	1,532,531.46	1,532,531.46	4,931,346.11	4,401,341.00
减：少数股东权益	3,728,033.60	3,637,029.49			750,940.42	750,940.42	1,479,403.83	1,320,402.30
取得的净资产	18,921,016.24	18,459,139.95	42,500,000.00	42,500,000.00	781,591.04	781,591.04	3,451,942.28	3,080,938.70

2、 同一控制下企业合并

本期无同一控制下企业合并。

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
湖南爱尔视光有限公司	2019年3月	19,733,396.99	-266,603.01
湖南迈欧医疗科技有限公司	2019年5月	9,945,658.18	-54,341.82
南昌亮视爱尔普通专科门诊部有限公司	2019年5月	-281,982.17	-281,982.17
上饶县爱尔眼科门诊部有限公司	2019年5月	-159,194.22	-159,194.22
济南历下爱尔眼科诊所有限公司	2019年5月	-212,546.71	-212,546.71
衡阳珠晖区爱尔眼视光门诊有限公司	2019年5月	-59,038.57	-59,038.57
东莞东坑爱尔眼科门诊部有限公司	2019年4月	1,124,437.83	-325,562.17
爱尔全球视觉健康管理有限公司	2019年4月	90,186.47	13.53
黄石爱尔西塞眼科门诊有限公司	2019年6月	-237,087.56	-237,087.56
益阳爱尔眼视光诊所有限公司	2019年1月	-229,920.81	-229,920.81
湘潭县爱尔门诊有限公司	2019年1月	-141,885.09	-141,885.09

(十一) 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	100.00		100.00	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
成都爱尔眼科医院有限公司	成都市	成都市	医疗经营	100		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	8	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	95		95	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	90		90	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	90		90	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

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		
贵阳爱尔眼科医院有限公司	贵阳市	贵阳市	医疗经营	77.5		77.5	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
宁波爱尔光明眼科医院有限公司	宁波市	宁波市	医疗经营	95		95	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	51		51	设立
太原爱尔眼科医院有限公司	太原市	太原市	医疗经营	90		90	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

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		
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	92.5		92.5	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	90		90	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	70		70	设立
兰州爱尔眼科医院有限公司	兰州市	兰州市	医疗经营	55		55	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
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	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		
山南优视医疗器械有限公司	山南市	山南市	医用材料器械	100		100	设立
深圳爱尔眼科医院	深圳市	深圳市	医疗经营	67.5		67.5	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		51	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责任公司	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

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		100	100	非同一控制企业合并
亚洲护眼有限公司	香港	香港	眼护理、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	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
郑州爱尔眼科医院有限公司	郑州市	郑州市	医疗经营	46.86		46.86	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
Clí nicaBaviera.S.A	马德里	马德里	医疗经营		79.83	79.83	非同一控制企业合并
Clí nicaBavieraItaly,S.R.L.	米兰	米兰	医疗经营		100	100	非同一控制企业合并
CareVisionGermanyGmbH	法兰克福	法兰克福	医疗经营		100	100	非同一控制企业合并
Clí nicaBavieraZapateros,S.L.	马德里	马德里	医疗经营		80	80	非同一控制企业合并
Clí nicaBavieraMallorca,S.L.	马德里	马德里	医疗经营		74	74	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		
Clí nicaBavieraAlicante,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
Clí nicaBavieraSanSebastián,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
AWHealthcareManagement,LLC	田纳西州纳什维尔	田纳西州纳什维尔	医疗经营		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	90		90	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	75		75	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

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		
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
泰安光明爱尔眼科医院有限公司	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	77.27		77.27	非同一控制企业合并
陇西爱尔眼科医院有限公司	陇西市	陇西市	医疗经营		51	51	非同一控制企业合并
内江爱尔眼科医院有限责任公司	内江市	内江市	医疗经营	51		51	非同一控制企业合并
宜城爱尔眼科医院有限公司	宜城市	宜城市	医疗经营	55		55	非同一控制企业合并
醴陵三三一爱尔眼科医院有限公司	醴陵市	醴陵市	医疗经营	81		81	非同一控制企业合并
宜宾爱尔优视眼科医院有限公司	宜宾市	宜宾市	医疗经营	51		51	非同一控制企业合并
资阳爱尔眼科医院有限公司	资阳市	资阳市	医疗经营	51		51	非同一控制企业合并
长沙市开福区爱尔眼科门诊部有限公司	长沙市	长沙市	医疗经营	51		51	设立
长沙市芙蓉区爱尔眼科门诊部有限公司	长沙市	长沙市	医疗经营	51		51	设立
广州黄埔爱尔眼科医院有限公司	广州市	广州市	医疗经营	68		68	设立
长沙市望城区爱尔眼科门诊部有限公司	长沙市	长沙市	医疗经营		51	51	设立
宁乡爱尔眼科医院有限公司	宁乡市	宁乡市	医疗经营	51		51	设立
常德市武陵区爱尔眼视光门诊部有限公司	常德市	常德市	医疗经营		51	51	设立
邵阳双清爱尔眼科门诊部有限公司	邵阳市	邵阳市	医疗经营		51	51	设立
双峰爱尔眼科医院有限公司	娄底市	娄底市	医疗经营		70	70	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		
怀化爱尔迎丰眼视光诊所有限公司	怀化市	怀化市	医疗经营		68	68	设立
武汉爱尔眼科江夏门诊部有限公司	武汉市	武汉市	医疗经营		70	70	设立
武汉爱尔眼科黄陂门诊部有限公司	武汉市	武汉市	医疗经营		70	70	设立
武汉爱尔眼科蔡甸门诊部有限公司	武汉市	武汉市	医疗经营		70	70	设立
江陵爱尔眼科门诊部有限公司	江陵县	江陵县	医疗经营		100	100	设立
深圳爱尔蛇口眼科诊所	深圳市	深圳市	医疗经营		70	70	设立
深圳新安爱尔眼科诊所	深圳市	深圳市	医疗经营		70	70	设立
深圳六和爱尔眼科诊所	深圳市	深圳市	医疗经营		70	70	设立
深圳民智爱尔眼科诊所	深圳市	深圳市	医疗经营		62	62	设立
惠州爱尔眼科医院麦地门诊部有限公司	惠州市	惠州市	医疗经营		70	70	设立
惠州爱尔眼科医院江北门诊部有限公司	惠州市	惠州市	医疗经营		62	62	设立
沈阳爱尔眼科医院有限公司	沈阳市	沈阳市	医疗经营	61		61	设立
沈阳爱尔卓越眼科医院有限公司	沈阳市	沈阳市	医疗经营	75		75	设立
长春朝阳区爱尔眼视光诊所有限公司	长春市	长春市	医疗经营		75	75	设立
哈尔滨亮瞳爱尔眼科诊所有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	医疗经营		70	70	设立
石家庄爱瑞尔医疗美容诊所有限公司	石家庄市	石家庄市	医疗经营		99.72	99.72	设立
南昌红谷爱尔眼科门诊部有限公司	南昌市	南昌市	医疗经营		62	62	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		
清徐爱尔眼科门诊部有限公司	清徐县	清徐县	医疗经营		60	60	设立
西安爱尔眼科门诊部有限责任公司	西安市	西安市	医疗经营		62	62	设立
南宁爱尔眼科门诊部有限公司	南宁市	南宁市	医疗经营		62	62	设立
临夏爱尔眼科医院有限公司	临夏市	临夏市	医疗经营		70	70	设立
白银爱尔眼科医院有限公司	白银市	白银市	医疗经营		70	70	设立
朝阳爱尔视光诊所有限责任公司	朝阳市	朝阳市	医疗经营		70	70	设立
湖州织里爱尔眼科门诊部有限公司	湖州市	湖州市	医疗经营		100	100	设立
滨州沪滨爱尔眼科视光诊所有限公司	滨州市	滨州市	医疗经营		100	100	设立
湖南康视佳医药有限责任公司	长沙市	长沙市	药品、医疗咨询	100		100	设立
衡阳雁峰区爱尔眼科门诊部有限公司	衡阳市	衡阳市	医疗经营		51	51	设立
AIEREYEINTERNATIONAL(SINGAPORE)PTE.LTD.	新加坡	新加坡	医疗经营	100		100	设立
晋中爱尔眼科医院有限公司	晋中市	晋中市	医疗经营	63.99		63.99	非同一控制企业合并
上海爱尔睛亮眼科医院有限公司	上海市	上海市	医疗经营	60		60	非同一控制企业合并
南京爱尔古柏医院有限公司	南京市	南京市	医疗经营	80		80	非同一控制企业合并
无锡爱尔眼科医院有限公司	无锡市	无锡市	医疗经营	63.86		63.86	非同一控制企业合并
蚌埠爱尔和平眼科医院有限公司	蚌埠市	蚌埠市	医疗经营	51		51	非同一控制企业合并
宜春爱尔眼科医院有限公司	宜春市	宜春市	医疗经营	75		75	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		
淄博康明爱尔眼科医院有限公司	淄博市	淄博市	医疗经营	87		87	非同一控制企业合并
湘潭市爱尔仁和医院有限公司	湘潭市	湘潭市	医疗经营	70		70	非同一控制企业合并
桂林爱尔眼科医院有限公司	桂林市	桂林市	医疗经营	80		80	非同一控制企业合并
贵港爱尔眼科医院有限公司	贵港市	贵港市	医疗经营	83.54		83.54	非同一控制企业合并
重庆爱尔儿童眼科医院有限公司	重庆市	重庆市	医疗经营	85		85	非同一控制企业合并
达州爱尔眼科医院有限公司	达州市	达州市	医疗经营	51		51	非同一控制企业合并
普洱爱尔眼科医院有限公司	普洱市	普洱市	医疗经营	70		70	非同一控制企业合并
湖南爱尔视光有限公司	长沙市	长沙市	医院经营管理	51		51	设立
湖南迈欧医疗科技有限公司	长沙市	长沙市	医药生产研发	51		51	设立
本溪平山爱尔眼科诊所有限公司	本溪市	本溪市	医疗经营		70	70	设立
宜春市袁州爱尔眼科门诊部有限公司	宜春市	宜春市	医疗经营		70	70	非同一控制企业合并
淄博康明眼镜有限公司	淄博市	淄博市	医疗经营		100	100	非同一控制企业合并
南昌亮视爱尔普通专科门诊部有限公司	南昌市	南昌市	医疗经营		70	70	设立
上饶县爱尔眼科门诊部有限公司	上饶县	上饶县	医疗经营		70	70	设立
济南历下爱尔眼科诊所有限公司	济南市	济南市	医疗经营		70	70	设立
衡阳珠晖区爱尔眼视光门诊有限公司	衡阳市	衡阳市	医疗经营		70	70	设立
东莞东坑爱尔眼科门诊部有限公司	东莞市	东莞市	医疗经营		70	70	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		
爱尔全球视觉健康管理有限公司	香港	香港	投资管理		100	100	设立
黄石爱尔西塞眼科门诊有限公司	黄石市	黄石市	医疗经营		60	60	设立
西安碑林爱尔眼科门诊部有限责任公司	西安市	西安市	医疗经营		70	70	设立
益阳爱尔眼视光诊所有限公司	益阳市	益阳市	医疗经营		51	51	设立
湘潭县爱尔门诊有限公司	湘潭县	湘潭县	医疗经营		51	51	设立
天津中视信企业管理有限公司	天津市	天津市	企业管理咨询	100		100	非同一控制下合并
大连爱尔眼科医院有限公司	大连市	大连市	医疗经营		52.80	52.80	非同一控制下合并
大同爱尔眼科医院有限公司	大同市	大同市	医疗经营		80	80	非同一控制下合并
德州爱尔眼科医院有限公司	德州市	德州市	医疗经营		51	51	非同一控制下合并
夏津爱尔医院有限公司	夏津县	夏津县	医疗经营		100	100	非同一控制下合并
东营爱尔眼科医院有限公司	东营市	东营市	医疗经营		51	51	非同一控制下合并
乐山爱尔眼科医院有限公司	乐山市	乐山市	医疗经营		70	70	非同一控制下合并
柳州爱尔眼科医院有限公司	柳州市	柳州市	医疗经营		72	72	非同一控制下合并
钦州爱尔眼科医院有限公司	钦州市	钦州市	医疗经营		75	75	非同一控制下合并
上饶爱尔眼科医院有限公司	上饶市	上饶市	医疗经营		51	51	非同一控制下合并
十堰爱尔眼科医院有限公司	十堰市	十堰市	医疗经营		70	70	非同一控制下合并
铜陵爱尔眼科医院有限公司	铜陵市	铜陵市	医疗经营		75	75	非同一控制下合并

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		
梧州爱尔眼科医院有限公司	梧州市	梧州市	医疗经营		51	51	非同一控制下合并
西宁爱尔眼科医院有限公司	西宁市	西宁市	医疗经营		40	40	非同一控制下合并
烟台爱尔眼科医院有限公司	烟台市	烟台市	医疗经营		51	51	非同一控制下合并
烟台爱尔眼科诊所有限公司	烟台市	烟台市	医疗经营		70	70	非同一控制下合并
烟台福山爱尔眼科门诊有限公司	烟台市	烟台市	医疗经营		62	62	非同一控制下合并
栖霞爱尔眼科诊所有限公司	栖霞市	栖霞市	医疗经营		51	51	非同一控制下合并
延吉爱尔汇锋眼科医院有限公司	延吉市	延吉市	医疗经营		67.58	67.58	非同一控制下合并
银川爱尔眼科医院有限公司	银川市	银川市	医疗经营		65	65	非同一控制下合并
玉林爱尔眼科医院有限公司	玉林市	玉林市	医疗经营		75	75	非同一控制下合并
玉溪爱尔眼科医院有限公司	玉溪市	玉溪市	医疗经营		51	51	非同一控制下合并
中山爱尔眼科医院有限公司	中山市	中山市	医疗经营		53.33	53.33	非同一控制下合并
仙桃爱尔眼科医院有限公司	仙桃市	仙桃市	医疗经营		65	65	非同一控制下合并
百色爱尔眼科医院有限公司	百色市	百色市	医疗经营		75	75	非同一控制下合并
江门五邑爱尔新希望眼科医院有限公司	江门市	江门市	医疗经营		51	51	非同一控制下合并
张家界爱尔眼科医院有限公司	张家界市	张家界市	医疗经营		51	51	非同一控制下合并
乌鲁木齐爱尔阿迪娅眼科医院（有限责任公司）	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	医疗经营		70	70	非同一控制下合并
安庆施汉彬爱尔眼科医院有限公司	安庆市	安庆市	医疗经营		80	80	非同一控制下合并

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		
临汾爱尔眼科医院有限公司	临汾市	临汾市	医疗经营		51	51	非同一控制下合并
长治市爱尔眼科医院有限公司	长治市	长治市	医疗经营		70	70	非同一控制下合并
湛江奥理德视光学中心有限公司	湛江市	湛江市	销售眼镜	100		100	非同一控制下合并
湛江奥理德眼科医院有限公司	湛江市	湛江市	医疗经营		100	100	非同一控制下合并
宣城市眼科医院有限公司	宣城市	宣城市	医疗经营	80		80	非同一控制下合并
重庆万州爱瑞阳光眼科医院有限公司	万州区	万州区	医疗经营	90		90	非同一控制下合并
重庆开州爱瑞阳光眼科医院有限公司	开州区	开州区	医疗经营	90		90	非同一控制下合并

(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 (%)	2019年1-9月归属于少数 股东的损益	2019年1-9月向少数股东宣告 分派的股利	2019年9月30日少数 股东权益余额
ClínicaBaviera.S.A	20.17	6,873,380.35	14,895,618.92	24,441,296.49
株洲三三一爱尔眼科医院有限公司	24.13	5,926,194.05	6,032,500.00	11,059,726.55
滨州沪滨爱尔眼科医院有限公司	30.00	6,638,835.69	6,300,000.00	17,041,753.98
西安爱尔古城眼科医院有限责任公司	30.00	3,595,120.54	4,350,000.00	23,644,831.42
东莞爱尔眼科医院有限公司	10.00	4,886,043.32	3,750,000.00	6,764,049.45

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	2019年1-9月归属于少数 股东的损益	2019年1-9月向少数股东宣告 分派的股利	2019年9月30日少数 股东权益余额
天津爱尔眼科医院有限责任公司	10.00	1,250,559.30		4,946,514.37
石家庄爱尔眼科医院有限责任公司	10.00	1,710,725.96	1,500,000.00	4,926,370.06
深圳爱尔眼科医院	32.50	7,776,560.53	7,800,000.00	23,482,807.98
广州爱尔眼科医院有限公司	5.00	1,653,651.21	1,200,000.00	4,731,642.30
贵阳爱尔眼科医院有限公司	22.50	5,941,936.64	2,925,000.00	14,102,337.74
合计		46,253,007.59	48,753,118.92	135,141,330.34

(3) 重要非全资子公司的重要财务信息

子公司 情况	2019年9月30日						2018年12月31日					
	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
Clínica Baviera.S.A	73,539,055.96	426,099,827.31	499,638,883.28	160,202,118.98	120,546,365.88	280,748,484.86	65,980,133.24	413,037,809.72	479,017,942.97	144,109,318.94	104,676,922.08	248,786,241.02
株洲三三一爱尔眼科医 院有限公司	50,206,366.10	28,767,119.76	78,973,485.86	31,805,578.05		31,805,578.05	39,009,669.42	26,054,616.09	65,064,285.51	17,420,318.89		17,420,318.89
滨州沪滨爱尔眼科医院 有限公司	27,041,831.62	72,067,758.58	99,109,590.20	40,419,628.05	1,931,306.14	42,350,934.19	27,497,049.07	71,477,727.84	98,974,776.91	41,266,294.48	2,020,261.52	43,286,556.00
西安爱尔古城眼科医院 有限责任公司	54,597,462.75	46,169,172.62	100,766,635.37	20,400,140.25	1,035,056.19	21,435,196.44	50,703,938.46	47,511,957.07	98,215,895.53	15,830,596.18	1,052,929.72	16,883,525.90

子公司 情况	2019年9月30日						2018年12月31日					
	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
东莞爱尔眼科医院有限公司	65,318,640.01	30,690,328.12	96,008,968.13	26,423,279.68	1,945,194.07	28,368,473.75	59,068,925.56	24,736,243.01	83,805,168.57	23,776,014.71	743,453.12	24,519,467.83
天津爱尔眼科医院有限责任公司	81,512,139.69	22,572,875.16	104,085,014.85	54,619,871.10		54,619,871.10	52,449,467.17	19,236,596.57	71,686,063.74	34,726,513.04		34,726,513.04
石家庄爱尔眼科医院有限责任公司	58,910,196.56	26,085,175.54	84,995,372.10	32,587,550.27		32,587,550.27	59,027,926.11	29,177,607.00	88,205,533.11	39,456,261.52		39,456,261.52
深圳爱尔眼科医院	86,791,901.71	35,717,645.69	122,509,547.40	48,758,991.36		48,758,991.36	68,911,034.46	36,779,931.56	105,690,966.02	32,587,078.19		32,587,078.19
广州爱尔眼科医院有限公司	86,622,687.89	58,709,683.16	145,332,371.05	51,899,656.15		51,899,656.15	63,428,941.21	63,399,138.88	126,828,080.09	41,893,415.85		41,893,415.85
贵阳爱尔眼科医院有限公司	85,756,308.56	19,550,676.19	105,306,984.75	42,629,928.13		42,629,928.13	72,009,917.23	14,327,817.87	86,337,735.10	37,069,285.79		37,069,285.79

子公司情况	2019年1-9月				2018年度			
	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
Clínica Baviera.S.A	692,269,174.21	65,651,539.74	65,651,539.74	98,830,038.28	434,003,511.69	54,313,096.07	54,313,096.07	67,968,484.44
株洲三一爱尔眼科医院有限公司	99,974,265.19	24,314,662.98	24,314,662.98	24,504,807.17	46,470,556.26	10,399,448.18	10,399,448.18	29,928,657.77

子公司情况	2019年1-9月				2018年度			
	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
滨州沪滨爱尔眼科医院有限公司	120,353,196.22	22,070,435.10	22,070,435.10	34,733,261.70	65,591,317.18	10,258,953.43	10,258,953.43	30,503,533.22
西安爱尔古城眼科医院有限责任公司	86,197,430.05	12,499,069.30	12,499,069.30	38,385,507.67	60,149,757.80	7,190,368.59	7,190,368.59	18,552,554.61
东莞爱尔眼科医院有限公司	117,762,005.41	33,354,793.64	33,354,793.64	50,383,966.12	116,797,372.67	27,472,057.74	27,472,057.74	17,719,116.00
天津爱尔眼科医院有限责任公司	91,566,561.97	12,505,593.05	12,505,593.05	4,829,929.30	129,265,637.52	24,146,134.33	24,146,134.33	7,706,985.58
石家庄爱尔眼科医院有限责任公司	128,503,757.08	18,658,550.24	18,658,550.24	18,102,406.59	155,966,766.70	17,606,780.88	17,606,780.88	21,339,866.40
深圳爱尔眼科医院有限公司	175,476,682.35	24,646,668.21	24,646,668.21	30,740,513.87	180,287,261.62	26,838,817.44	26,838,817.44	19,111,766.17
广州爱尔眼科医院有限公司	162,441,738.65	32,498,050.66	32,498,050.66	28,237,816.59	184,367,937.39	26,364,348.24	26,364,348.24	12,867,184.46
贵阳爱尔眼科医院有限公司	105,793,214.69	26,408,607.31	26,408,607.31	24,009,657.71	117,924,732.41	14,260,706.56	14,260,706.56	13,247,590.91

2、在合营安排或联营企业中的权益

本期无。

3、重要的共同经营

本期无。

4、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。

(十二) 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：

2019年9月30日余额：

项目	金融资产的分类				合计
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	其他权益工具投资	
1、以成本或摊销成本计量					
货币资金	1,996,400,307.92				1,996,400,307.92
应收账款	1,211,375,824.56				1,211,375,824.56
其他应收款	294,688,676.85				294,688,676.85
其他流动资产	25,415,615.18				25,415,615.18
小计	3,527,880,424.51				3,527,880,424.51
2、以公允价值计量					

项目	金融资产的分类				合计
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	其他权益工具投资	
其他债权投资		23,212,870.39			23,212,870.39
交易性金融资产			1,083,907,831.62		1,083,907,831.62
其他权益工具投资				954,569,107.08	954,569,107.08
小计		23,212,870.39	1,083,907,831.62	954,569,107.08	2,061,689,809.09
合计	3,527,880,424.51	23,212,870.39	1,083,907,831.62	954,569,107.08	5,589,570,233.60

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	以摊余成本计量	合计
1、以成本或摊销成本计量			
短期借款		593,800,625.00	593,800,625.00
应付账款		1,449,836,522.47	1,449,836,522.47
其他应付款		464,633,938.00	464,633,938.00
一年内到期非流动负债		1,309,743,646.64	1,309,743,646.64
长期借款		73,913,937.76	73,913,937.76
小计		3,891,928,669.87	3,891,928,669.87
2、以公允价值计量			
其他非流动负债	171,255,532.15		171,255,532.15
小计	171,255,532.15		171,255,532.15
合计	171,255,532.15	3,891,928,669.87	4,063,184,202.02

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（九）3 和附注（九）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：

2019 年 9 月 30 日余额：

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	1,449,836,522.47				1,449,836,522.47
其他应付款	464,640,512.75				464,640,512.75
短期借款	593,800,625.00				593,800,625.00
一年内到期非流动负债	1,309,743,646.64				1,309,743,646.64
合计	3,818,021,306.86				3,818,021,306.86

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，反映了在其他变量不变的假设下，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影响。2019年9月30日，对于本集团各类外币货币性金融资产和外币货币性金融负债，如果人民币对港币、美元、欧元升值或贬值3%，而其他因素保持不变，则本集团净利润将减少或增加约26,555,076.58元，汇率变动风险对公司影响在可控制范围内。

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。于2019年9月30日，本集团的带息债务主要分为以港币固定利率的借款合同、以美元按一个月LIBOR+140BP浮动利率的借款合同和以欧元计价的浮动利率借款合同(3个月EURIBOR+2.02%)，其中LIBOR利率近一年变动在1%左右，EURIBOR近一年为负数，整体风险可控。

C、其他价格风险

本集团其他价格风险不重大。

5、公允价值

详见本附注（十三）。

(十三) 公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产			1,083,907,831.62	1,083,907,831.62
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			1,083,907,831.62	1,083,907,831.62
(2) 其他			1,083,907,831.62	1,083,907,831.62
(二) 其他债权投资	23,212,870.39			23,212,870.39

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(三) 其他权益工具投资			954,569,107.08	954,569,107.08
(六) 其他非流动负债			171,255,532.15	171,255,532.15
其中：其他			171,255,532.15	171,255,532.15
二、非持续的公允价值计量				

2、 第一层次公允价值计量信息

本公司持续第一层次公允价值计量项目的市价以购买基金 2019 年 9 月 30 日在西班牙市场的公开价格确定。

3、 第二层次公允价值计量信息

无。

4、 第三层次公允价值计量信息

本集团持续和非持续第三层次公允价值计量的其他非流动负债项目是与控股公司 C11 nicaBaviera.S.A 期权协议相关的，公允价值以西班牙专业评估机构采用收益法评估的价值。

本集团持续和非持续第三层次公允价值计量的交易性金融资产项目中银行理财产品是以预期收益率折现确定其公允价值，其他项目使用投资标的市价确定公允价值。

本集团持续和非持续第三层次公允价值计量的非交易性权益工具投资采用成本计量，除非该成本计量不可靠的除外。

5、 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款等。不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

(十四) 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	37.81	37.81	915400913213228605	陈邦

2、本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（十一）1

3、其他关联方

（1）爱尔眼科其他关联方

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

（2）标的资产原其他关联方

与关联方相关联的公司	其他关联方名称	其他关联方与相关联的公司的关系
阿迪娅爱尔	阿迪娅·阿西木	持股 5% 以上股东
阿迪娅爱尔	湖南亮视交银眼科医疗合伙企业（有限合伙）	持股 5% 以上股东
阿迪娅爱尔	长沙远辰医疗管理有限公司	受同一母公司控制
安庆爱尔	拉萨经济技术开发区铭鸿创业投资管理合伙企业（有限合伙）	原持股 5% 以上股东
安庆爱尔	马鞍山视线医疗投资合伙企业（有限公司）	持股 5% 以上股东
百色爱尔	长沙爱铭企业管理有限公司	受同一母公司控制
大连爱尔	大连普兰店爱尔视线眼科医院有限公司	持股 5% 以上股东
大连爱尔	大连视线医疗管理合伙企业（有限合伙）	持股 5% 以上股东
大连爱尔	大连西岗爱尔光明眼科诊所有限公司	同一法定代表人
大连爱尔	宁波合众共赢医疗产业投资合伙企业	持股 5% 以上股东

与关联方相关联的公司	其他关联方名称	其他关联方与相关联的公司的关系
大连爱尔	沈阳视线医疗投资合伙企业（有限合伙）	持股 5% 以上股东
大连爱尔	瓦房店爱尔眼科医院有限公司	同一法定代表人
大连爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	受同一母公司控制
大连爱尔	庄河爱尔眼科医院有限公司	同一法定代表人
大同爱尔	太原视线医疗产业开发企业(有限合伙)	持股 5% 以上股东
大同爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	受同一母公司控制
德州爱尔	济南力合医疗产业投资合伙企业	持股 5% 以上股东
德州爱尔	宁波合众共赢医疗产业投资合伙企业	持股 5% 以上股东
德州爱尔	王宗刚	持股 5% 以上股东
德州爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	受同一母公司控制
德州爱尔	长沙远辰医疗管理有限公司	同一法定代表人
德州爱尔	邹平爱尔医院有限公司	同一法定代表人
东营爱尔	济南力创投资合伙企业（有限合伙）	持股 5% 以上股东
东营爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	受同一母公司控制
江门爱尔	江门新会爱尔新希望眼科医院有限公司	受同一母公司控制
江门爱尔	宁波梅山保税港区盈韵轩投资管理合伙企业（有限合伙）	持股 5% 以上股东
江门爱尔	长沙爱铭企业管理有限公司	受同一母公司控制
乐山爱尔	成都视康医疗投资管理中心（有限合伙）	持股 5% 以上股东
乐山爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	受同一母公司控制
临汾爱尔	邵勇	持股 5% 以上股东
临汾爱尔	太原视线医疗产业开发企业(有限合伙)	持股 5% 以上股东
临汾爱尔	长治市爱尔眼科医院有限公司	同一法定代表人
柳州爱尔	桂林视线医疗投资中心（有限合伙）	持股 5% 以上股东
柳州爱尔	桂林视线医疗投资中心（有线合伙）	持股 5% 以上股东
柳州爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	受同一母公司控制
钦州爱尔	桂林视线医疗投资中心（有线合伙）	持股 5% 以上股东
钦州爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	受同一母公司控制
上饶爱尔	南昌视线医疗投资中心（有限合伙）	持股 5% 以上股东
上饶爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	受同一母公司控制

与关联方相关联的公司	其他关联方名称	其他关联方与相关联的公司的关系
十堰爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	受同一母公司控制
十堰爱尔	武汉视线医疗产业投资中心（有限合伙）	持股 5% 以上股东
十堰爱尔	十堰力合医疗产业投资合伙企业（有限合伙）	持股 5% 以上股东
铜陵爱尔	合肥视线医疗投资合伙企业（有限合伙）	持股 5% 以上股东
铜陵爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	受同一母公司控制
梧州爱尔	岑溪爱尔眼科医院有限公司	同一法定代表人
梧州爱尔	桂林视线医疗投资中心（有限合伙）	持股 5% 以上股东
梧州爱尔	藤县爱尔眼科医院有限公司	原子公司
梧州爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	受同一母公司控制
西宁爱尔	西宁合众医疗产业投资中心（有限合伙）	持股 5% 以上股东
西宁爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	受同一母公司控制
仙桃爱尔	黄海林	原持股 5% 以上股东
仙桃爱尔	天门爱尔眼科医院有限公司	受同一母公司控制
仙桃爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	受同一母公司控制
烟台爱尔	威海爱尔眼科医院有限公司	同一法定代表人
烟台爱尔	烟台市视线医疗投资中心（有限合伙）	持股 5% 以上股东
烟台爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	受同一母公司控制
烟台爱尔	邹平爱尔医院有限公司	同一法定代表人
延吉爱尔	敦化爱尔眼科医院有限公司	同一法定代表人
延吉爱尔	王华巍	持股 5% 以上股东
延吉爱尔	延吉视线医疗产业投资合伙企业（有限合伙）	持股 5% 以上股东
延吉爱尔	长春爱尔汇锋眼科门诊部有限公司	受同一母公司控制
延吉爱尔	长春视线医疗产业投资合伙企业（有限合伙）	持股 5% 以上股东
延吉爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	受同一母公司控制
银川爱尔	西宁合众医疗产业投资中心（有限合伙）	持股 5% 以上股东
银川爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	受同一母公司控制
玉林爱尔	北流爱尔眼科医院有限公司	原子公司
玉林爱尔	桂林视线医疗投资中心（有限合伙）	持股 5% 以上股东
玉林爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	受同一母公司控制

与关联方相关关联的公司	其他关联方名称	其他关联方与相关关联的公司关系
玉溪爱尔	昆明视线投资合伙企业（有限合伙）	持股 5% 以上股东
玉溪爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	受同一母公司控制
张家界爱尔	南京爱尔安星眼科医疗产业投资中心（有限合伙）	持股 5% 以上股东
张家界爱尔	长沙爱铭企业管理有限公司	受同一母公司控制
张家界爱尔	长沙视线医疗产业合伙投资合作企业	持股 5% 以上股东
长治爱尔	临汾爱尔眼科医院有限公司	受同一母公司控制
长治爱尔	太原视线医疗产业开发企业(有限合伙)	持股 5% 以上股东
长治爱尔	长沙安晓投资管理有限公司	受同一母公司控制
中山爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	受同一母公司控制
中山爱尔	珠海爱尔眼科门诊部有限公司	同一法定代表人
奥理德视光	广东众生医药贸易有限公司	受同一母公司控制
奥理德视光	广东奥理德商业发展有限公司	原持股 5% 以上股东
奥理德视光	湛江永联房地产有限公司	原股东控制下公司
宣城眼科医院	查敦传	持股 5% 以上股东
宣城眼科医院	方红	持股 5% 以上股东配偶
宣城眼科医院	宣城市眼科研究所	同一法定代表人
宣城眼科医院	芜湖昭美眼科医院有限责任公司	同一法定代表人
万州爱瑞/开州爱瑞	李马号	实际控制人
万州爱瑞/开州爱瑞	尚雅丽	实际控制人配偶
万州爱瑞/开州爱瑞	重庆爱瑞阳光眼科医疗产业集团股份有限公司	母公司
万州爱瑞/开州爱瑞	眉山爱瑞阳光眼科医院有限公司	受同一母公司控制
万州爱瑞/开州爱瑞	重庆驰光医疗器械有限公司	受同一母公司控制
万州爱瑞/开州爱瑞	重庆开州爱瑞阳光眼科医院有限公司	受同一母公司控制
万州爱瑞/开州爱瑞	重庆江津爱瑞阳光眼科医院有限公司	受同一母公司控制
万州爱瑞/开州爱瑞	达州爱瑞眼科医院有限公司	受同一母公司控制
万州爱瑞/开州爱瑞	泸州爱瑞眼科医院有限公司	受同一母公司控制
万州爱瑞/开州爱瑞	遂宁爱瑞阳光眼科医院有限公司	受同一母公司控制
万州爱瑞/开州爱瑞	重庆爱瑞阳光眼科医院管理有限公司	受同一母公司控制
万州爱瑞/开州爱瑞	武胜爱瑞阳光眼耳鼻喉医院有限公司	受同一母公司控制

与关联方相关联的公司	其他关联方名称	其他关联方与相关联标的公司的关系
万州爱瑞/开州爱瑞	重庆合川爱瑞阳光眼科医院有限公司	受同一母公司控制
万州爱瑞/开州爱瑞	泸州福集爱瑞眼科医院有限公司	受同一母公司控制
万州爱瑞/开州爱瑞	重庆眼视光眼科医院有限公司	受同一母公司控制
万州爱瑞/开州爱瑞	重庆永川爱瑞阳光眼科医院有限公司	受同一母公司控制
万州爱瑞/开州爱瑞	仁寿爱瑞眼科医院有限公司	受同一母公司控制
万州爱瑞/开州爱瑞	云阳爱瑞阳光眼科医院有限公司	受同一母公司控制
万州爱瑞/开州爱瑞	重庆涪陵爱瑞阳光眼科医院有限公司	受同一母公司控制
万州爱瑞/开州爱瑞	汉中爱瑞阳光眼科医院有限公司	受同一母公司控制
万州爱瑞/开州爱瑞	延安爱瑞阳光眼科医院有限公司	受同一母公司控制
万州爱瑞/开州爱瑞	中江爱瑞眼科医院有限公司	受同一母公司控制

4、关联方交易

(1) 关联方商品和劳务

采购商品/接受劳务情况表

挂账单位	关联方	关联交易内容	2019年1-9月	2018年度
奥理德视光	广东众生医药贸易有限公司	采购商品	283,475.94	490,254.80
万州爱瑞	重庆爱瑞阳光眼科医疗产业股份有限公司	采购商品	149,200.00	296,660.00
万州爱瑞	重庆驰光医疗器械有限公司	采购商品	32,140.00	
江门爱尔	江门新会爱尔新希望眼科医院有限公司	技术支持服务		694,936.46

出售商品/提供劳务情况表

挂账单位	关联方	关联交易内容	2019年1-9月	2018年度
宣城眼科医院	芜湖昭美眼科医院有限责任公司	手术协作费	349,056.61	537,735.85
仙桃爱尔	天门爱尔眼科医院有限公司	技术支持服务	12,148.00	

(2) 关联方租赁

公司承租情况表:

出租方名称	承租方名称	租赁资产	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	确认的租赁费	
						2019年1-9月	2018年度
阿迪娅·阿西木	阿迪娅爱尔	房屋	2107/3/1	2019/6/30	市场价格	120,000.00	240,000.00

出租方名称	承租方名称	租赁资产	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	确认的租赁费	
						2019年1-9月	2018年度
王宗刚、黄立唯	德州爱尔	房屋	2015/2/1	2024/1/31	市场价格	269,100.00	358,800.00
黄海林	仙桃爱尔	房屋	2015/9/1	2025/8/31	市场价格	300,000.00	400,000.00
深圳亮晶投资有限公司	深圳爱尔	房屋	2013/5/1	2021/4/30	市场价格	2,549,224.41	3,398,965.88
武汉金兴投资管理有限公司	汉口爱尔	房屋	2017/1/1	2021/12/31	市场价格	5,300,175.00	7,066,900.00
爱尔医疗投资集团有限公司	沈阳爱尔	房屋	2019/1/1	2019/12/31	市场价格	735,000.00	980,000.00
湛江永联房地产有限公司	湛江奥理德	房屋	2017/6/1	2027/5/31	市场价格	735,000.00	980,000.00
宣城眼科研究所	宣城眼科医院	房屋	2019/1/1	2019/12/31	市场价格	1,500,000.10	1,200,000.00

注 1: 阿迪娅爱尔与阿迪娅·阿西木签订房屋租赁合同。约定租赁吐鲁番市柏孜克里克路 520 号房屋予阿迪娅爱尔用于开办经营眼科医院及相关附属用途, 租赁期限为 2 年 4 个月, 自 2017 年 3 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日, 年租金为 24.00 万元。

注 2: 德州爱尔与王宗刚、黄立唯签订房屋租赁合同。约定租赁德州市德城区三八路东升街 1 号房屋予德州爱尔用于开办经营眼科医院及相关附属用途, 租赁期限为 10 年, 自 2015 年 2 月 1 日至 2024 年 1 月 31 日, 年租金为 35.88 万元。

注 3: 仙桃爱尔与黄海林签订房租合同。约定转租中石化销售有限公司湖北仙桃石油分公司房屋予仙桃爱尔用于开办经营眼科医院及相关附属用途, 建筑面积 2,600 平方米, 租赁期限为 10 年, 自 2015 年 9 月 1 日至 2025 年 8 月 31 日, 年租金为 40.00 万元。

注 4: 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。

注 5: 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。

注 6: 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 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日, 年租金 98.00 万元人民币, 租金一次性付清。

注 7: 2017 年 6 月 1 日湛江永联房地产有限公司将位于湛江市赤坎区海滨大道北 240 号建设大厦的房屋(房地产权证号为: 粤房地证字第 C2461370 号、粤房地证字第 C2461371 号及粤房地权证湛江 CQ 字第 0100096089 号)出租给湛江奥理德眼科医院有限公司。房屋租赁期限为 10 年, 自 2017 年 6 月 1 日起至 2027 年 5 月 31 日止, 合同总金额 1,000.00 万元整, 另湛江奥理德眼科医院有限公司向湛江永联房地产有限公司交纳房屋押金人民币 20 万元, 合同期满一次性将押金退还给湛江奥理德眼科医院有限公司。

注 8: 宣城眼科医院与宣城眼科研究所签订房屋租赁合同。约定租赁宣城市宣州区佟公路 2 号 1-7 层予公司用于开办经营眼科医院及相关附属用途, 租赁期限为 1 年, 自 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日, 年租金 200.00 万元。

(3) 关联方担保

本集团为关联方担保的情况如下:

担保方	被担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
重庆开州爱瑞阳光眼科医院有限公司	重庆眼视光眼科医院有限公司	9,798,756.00	3,879,173.00	2018-5-1	2021-4-30	否
重庆开州爱瑞阳光眼科医院有限公司	重庆眼视光眼科医院有限公司	5,489,550.00	2,831,400.00	2018-6-1	2021-5-31	否
重庆开州爱瑞阳光眼科医院有限公司	重庆万州爱瑞阳光眼科医院有限公司	9,659,739.00	4,428,998.00	2018-7-1	2021-6-30	否
重庆开州爱瑞阳光眼科医院有限公司	延安爱瑞阳光眼科医院有限公司	2,695,570.00	1,229,312.00	2018-7-1	2021-6-30	否
重庆开州爱瑞阳光眼科医院有限公司	延安爱瑞阳光眼科医院有限公司	3,282,640.00	1,693,120.00	2018-6-1	2021-5-31	否
重庆万州爱瑞阳光眼科医院有限公司	重庆眼视光眼科医院有限公司	9,798,756.00	3,879,173.00	2018-5-1	2021-4-30	否
重庆万州爱瑞阳光眼科医院有限公司	重庆眼视光眼科医院有限公司	5,489,550.00	2,831,400.00	2018-6-1	2021-5-31	否
重庆万州爱瑞阳光眼科医院有限公司	延安爱瑞阳光眼科医院有限公司	2,695,570.00	1,229,312.00	2018-7-1	2021-6-30	否

担保方	被担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
重庆万州爱瑞阳光眼科医院有限公司	延安爱瑞阳光眼科医院有限公司	3,282,640.00	1,693,120.00	2018-6-1	2021-5-31	否

注 1：开州爱瑞与天津滨海新区宏信博格融资租赁有限公司（以下简称“天津弘信”）签订《保证合同》，为重庆眼视光眼科医院有限公司的《融资租赁合同》提供保证担保，担保额度人民币 979.8756 万元，担保期间为 2018 年 5 月 1 日至 2021 年 4 月 30 日。

注 2：开州爱瑞与国药控股（中国）融资租赁有限公司（以下简称“国药控股”）签订《保证合同》，为重庆眼视光眼科医院有限公司的《融资租赁合同》提供保证担保，担保额度人民币 548.9550 万元，担保期间为 2018 年 6 月 1 日至 2021 年 5 月 31 日。

注 3：开州爱瑞与天津弘信签订《共同承租协议》，为万州爱瑞《融资租赁合同》提供保证担保，担保额度人民币 965.9739 万元，担保期间为 2018 年 7 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日。

注 4：开州爱瑞与天津弘信签订《保证合同》，为延安爱瑞阳光眼科医院有限公司《融资租赁合同》提供保证担保，担保额度人民币 269.5570 万元，担保期间为 2018 年 7 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日。

注 5：开州爱瑞与国药控股签订《保证合同》，为延安爱瑞阳光眼科医院有限公司《融资租赁合同》提供保证担保，担保额度人民币 328.2640 万元，担保期间为 2018 年 6 月 1 日至 2021 年 5 月 31 日。

注 6：万州爱瑞与天津滨海新区宏信博格融资租赁有限公司（以下简称“天津弘信”）签订《保证合同》，为重庆眼视光眼科医院有限公司的《融资租赁合同》提供保证担保，担保额度人民币 979.8756 万元，担保期间为 2018 年 5 月 1 日至 2021 年 4 月 30 日。

注 7：万州爱瑞与国药控股（中国）融资租赁有限公司（以下简称“国药控股”）签订《保证合同》，为重庆眼视光眼科医院有限公司的《融资租赁合同》提供保证担保，担保额度人民币 548.9550 万元，担保期间为 2018 年 6 月 1 日至 2021 年 5 月 31 日。

注 8：万州爱瑞与天津弘信签订《保证合同》，为延安爱瑞阳光眼科医院有限公司《融资租赁合同》提供保证担保，担保额度人民币 269.5570 万元，担保期间为 2018 年 7 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日。

注 9：万州爱瑞与国药控股签订《保证合同》，为延安爱瑞阳光眼科医院有限公司《融资租赁合同》提供保证担保，担保额度人民币 328.2640 万元，担保期间为 2018 年 6 月 1 日至 2021 年 5 月 31 日。

关联方为本集团担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
爱尔医疗投资集团有限公司	爱尔眼科医院集团股份有限公司	500,000,000.00		2017-12-18	2018-12-17	是
陈邦、爱尔医疗投资集团有限公司	爱尔眼科医院集团股份有限公司	200,000,000.00	100,000,000.00	2018-6-6	2019-12-31	否
爱尔医疗投资集团有限公司、陈邦、李力	爱尔眼科医院集团股份有限公司	500,000,000.00	400,000,000.00	2019-1-9	2024-1-8	否
爱尔医疗投资集团有限公司	爱尔眼科医院集团股份有限公司	500,000,000.00		2019-1-2	2020-1-1	是
爱尔医疗投资集团有限公司	爱尔眼科医院集团股份有限公司	800,000,000.00	80,000,000.00	2019-6-13	2021-6-12	否
重庆爱瑞阳光眼科医疗产业股份有限公司、李马号、尚雅丽	重庆开州爱瑞阳光眼科医院有限公司	5,000,000.00		2017-7-12	2020-7-11	是
重庆爱瑞阳光眼科医疗产业股份有限公司、李马号、尚雅丽	重庆开州爱瑞阳光眼科医院有限公司	7,000,000.00	4,800,625.00	2019-8-10	2022-8-9	否
重庆爱瑞阳光眼科医疗产业股份有限公司	重庆开州爱瑞阳光眼科医院有限公司	5,000,000.00		2017-7-12	2020-7-11	是
重庆爱瑞阳光眼科医疗产业股份有限公司	重庆开州爱瑞阳光眼科医院有限公司	7,000,000.00	4,800,625.00	2019-8-10	2022-8-9	否
李马号、尚雅丽	重庆万州爱瑞阳光眼科医院有限公司	10,000,000.00		2017-1-11	2020-1-10	是
重庆爱瑞阳光眼科医疗产业股份有限公司、李马号、尚雅丽	重庆万州爱瑞阳光眼科医院有限公司	20,000,000.00	9,000,000.00	2017-6-8	2020-6-7	否

担保方	被担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
重庆爱瑞阳光眼科医疗产业股份有限公司	重庆万州爱瑞阳光眼科医院有限公司	20,000,000.00	9,000,000.00	2017-6-8	2020-6-7	否
查敦传、方红、芜湖昭美眼科医院有限责任公司	宣城市眼科医院有限公司	20,000,000.00		2017/3/10	2020/3/8	是

注1：上述担保事项主债权详见附注（九）20。

注2：爱尔医疗投资集团有限公司与招商银行股份有限公司长沙分行签订《最高额不可撤销担保书》，担保额度人民币500,000,000.00元，担保期间为自担保合同项下每笔贷款到期日后三年止。

注3：爱尔医疗投资集团有限公司、陈邦与上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行签订《最高额保证合同》，担保额度人民币200,000,000.00元，担保期间为自担保合同项下每笔贷款到期日后两年止。

注4：爱尔医疗投资集团有限公司、陈邦、李力与交通银行股份有限公司湖南省分行签订《保证合同》，担保额度人民币500,000,000.00元，担保期间为自担保合同项下每笔贷款到期日后两年止。

注5：爱尔医疗投资集团有限公司与北京银行股份有限公司长沙分行签订《最高额保证合同》，担保额度人民币500,000,000.00元，担保期间为自担保合同项下每笔贷款到期日后两年止。

注6：爱尔医疗投资集团有限公司与招商银行股份有限公司长沙分行签订《最高额不可撤销担保书》，担保额度人民币800,000,000.00元，担保期间为自担保合同项下每笔贷款到期日后三年止。

注7：重庆爱瑞阳光眼科医疗产业股份有限公司、李马号、尚雅丽与中国工商银行股份有限公司开州支行签订《最高额保证合同》，担保额度人民币5,000,000.00元，担保期间为自担保合同项下每笔贷款到期日后三年止。

注8：重庆爱瑞阳光眼科医疗产业股份有限公司、李马号、尚雅丽与中国工商银行股份有限公司开州支行签订《最高额保证合同》，担保额度人民币7,000,000.00元，担保期间为自担保合同项下每笔贷款到期日后三年止。

注9：重庆爱瑞阳光眼科医疗产业股份有限公司与中国工商银行股份有限公司开州支行签订《最高额质押合同》，质押物为重庆爱瑞阳光眼科医疗产业股份有限公司持有的开州爱瑞阳光

100%股权，质押额度人民币 500.00 万元，质押期间为自担保合同项下每笔贷款到期日后三年止。

注 10：重庆爱瑞阳光眼科医疗产业股份有限公司与中国工商银行股份有限公司开州支行签订《最高额质押合同》，质押物为重庆爱瑞阳光眼科医疗产业股份有限公司持有的开州爱瑞阳光 100%股权，质押额度人民币 700.00 万元，质押期间为自担保合同项下每笔贷款到期日后三年止。

注 11：李马号、尚雅丽与中国工商银行股份有限公司重庆万州分行签订《最高额保证合同》，担保额度人民币 10,000,000.00 元，担保期间为自担保合同项下每笔贷款到期日后两年止。

注 12：重庆爱瑞阳光眼科医疗产业股份有限公司、李马号、尚雅丽与中国工商银行股份有限公司重庆万州分行签订《最高额保证合同》，担保额度人民币 20,000,000.00 元，担保期间为自担保合同项下每笔贷款到期日后两年止。

注 13：重庆爱瑞阳光眼科医疗产业股份有限公司与中国工商银行股份有限公司重庆万州分行签订《最高额质押合同》，担保额度人民币 20,000,000.00 元，担保期间为自担保合同项下每笔贷款到期日后两年止。

注 14：查敦传、方红、芜湖昭美眼科医院有限责任公司与浦发银行芜湖中山南路支行签订《最高额保证合同》，担保额度人民币 20,000,000.00 元，担保期间为自担保合同项下每笔贷款到期日后两年止。

(4) 关联方资金拆借

①、2019 年 1-9 月关联方资金拆借情况

挂账单位	关联方	拆借金额	归还金额	拆借期末余额
拆入：				
西宁爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	291,671.00	1,173,357.35	
大连爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	7,503,759.59	4,500,000.00	22,098,345.09
乐山爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	2,800,000.00		9,758,332.35
柳州爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	600,000.00	600,000.00	
东营爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	88,545.00		488,545.00
上饶爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司		2,507,494.57	
梧州爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司		706,120.00	3,000,000.00
烟台爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司		2,000,000.00	
中山爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司		2,240,491.97	

挂账单位	关联方	拆借金额	归还金额	拆借期末余额
江门爱尔	长沙爱铭企业管理有限公司	84,320.00	640,679.00	300,000.00
张家界爱尔	长沙爱铭企业管理有限公司	110,959.00	1,110,959.00	2,000,000.00
德州爱尔	长沙远辰医疗管理有限公司	124,680.00		124,680.00
阿迪娅爱尔	长沙远辰医疗管理有限公司	2,130,000.00		2,130,000.00
阿迪娅爱尔	阿迪娅·阿西木		207,154.68	35,430.00
张家界爱尔	南京爱尔安星眼科医疗产业投资中心（有限合伙）		1,020,000.00	
张家界爱尔	长沙视线医疗产业合伙投资合作企业		217,000.00	
柳州爱尔	桂林视线医疗投资中心（有限合伙）	620,000.00		1,252,595.07
江门爱尔	江门新会爱尔新希望眼科医院有限公司	33,565.07	32,462.14	3,922.40
万州爱瑞	达州爱瑞眼科医院有限公司	236,010.00	38,821.84	197,188.16
万州爱瑞	中江爱瑞眼科医院有限公司	650.00		650.00
开州爱瑞	重庆涪陵爱瑞阳光眼科医院有限公司	3,850.00		3,850.00
开州爱瑞	云阳爱瑞阳光眼科医院有限公司	1,120.00	630.00	490.00
开州爱瑞	重庆永川爱瑞阳光眼科医院有限公司	280.00	70.00	210.00
拆出：				
西宁爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	35,572,637.30	38,988,306.10	
银川爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	42,930,338.89	51,074,860.43	
十堰爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	27,263,861.14	32,510,183.19	
大连爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	9,835,087.89	11,034,050.81	
大同爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	800,000.00		1,835,884.64
乐山爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	10,997,921.78	12,048,723.16	
柳州爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	22,616,199.76	25,192,327.44	
钦州爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	18,230,324.03	18,230,324.03	
玉林爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	17,831,311.04	17,831,311.04	1,000,000.00
德州爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	10,117,826.25	10,117,826.25	800,000.00
东营爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	18,088,343.24	18,379,507.26	
上饶爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	26,292,361.38	30,899,356.74	
铜陵爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	21,689,221.78	25,284,085.23	

挂账单位	关联方	拆借金额	归还金额	拆借期末余额
梧州爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	27,597,376.38	27,601,487.43	
烟台爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	29,486,975.60	30,783,594.01	
延吉爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	20,891,735.12	25,481,061.46	
玉溪爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	20,961,505.66	28,763,052.60	
柳州爱尔	桂林视线医疗投资中心（有限合伙）	570,389.59		570,389.59
钦州爱尔	桂林视线医疗投资中心（有限合伙）	203,387.13		440,315.22
玉林爱尔	桂林视线医疗投资中心（有限合伙）	300,000.00	738,620.53	
梧州爱尔	桂林视线医疗投资中心（有限合伙）		234,032.93	
大同爱尔	太原视线医疗产业开发企业(有限合伙)	219,958.36		394,546.85
临汾爱尔	太原视线医疗产业开发企业(有限合伙)	689,529.32	744,926.58	
西宁爱尔	西宁合众医疗产业投资中心（有限合伙）	425,600.00		1,078,746.73
银川爱尔	西宁合众医疗产业投资中心（有限合伙）	538,816.44		1,296,806.55
玉林爱尔	北流爱尔眼科医院有限公司	130,807.28		130,807.28
梧州爱尔	岑溪爱尔眼科医院有限公司	725,826.25	401,253.40	324,572.85
乐山爱尔	成都视康医疗投资管理中心（有限合伙）	153,134.81		153,134.81
大连爱尔	大连普兰店爱尔视线眼科医院有限公司	376,919.25	10,782.60	421,067.62
大连爱尔	大连视线医疗管理合伙企业（有限合伙）	753,400.28	621,176.00	248,020.43
大连爱尔	大连西岗爱尔光明眼科诊所有限公司	169,874.25	338,474.25	
延吉爱尔	敦化爱尔眼科医院有限公司	322,885.01	22,070.00	300,815.01
铜陵爱尔	合肥视线医疗投资合伙企业（有限合伙）	136,746.00	120,000.00	278,536.05
玉溪爱尔	昆明视线投资合伙企业（有限合伙）			320,806.85
东营爱尔	济南力创投资合伙企业（有限合伙）	400,200.00		842,731.02
德州爱尔	济南力合医疗产业投资合伙企业	360,000.00		1,061,572.60
安庆爱尔	马鞍山视线医疗投资合伙企业（有限公司）	259,015.00		259,015.00
上饶爱尔	南昌视线医疗投资中心（有限合伙）	387,475.73		510,323.85
大连爱尔	沈阳视线医疗投资合伙企业（有限合伙）	148,204.23		357,993.14
梧州爱尔	藤县爱尔眼科医院有限公司	214,876.24		214,876.24
大连爱尔	瓦房店爱尔眼科医院有限公司	466,213.52	10,477.00	499,509.29

挂账单位	关联方	拆借金额	归还金额	拆借期末余额
十堰爱尔	武汉视线医疗产业投资中心（有限合伙）	56,640.36		56,640.36
十堰爱尔	十堰力合医疗产业投资合伙企业（有限合伙）	81,637.51		81,637.51
德州爱尔	王宗刚	402,507.00	418,629.97	80,798.86
德州爱尔	宁波合众共赢医疗产业投资合伙企业			156,529.73
烟台爱尔	烟台市视线医疗投资中心（有限合伙）	451,875.00		1,152,531.99
延吉爱尔	延吉视线医疗产业投资合伙企业（有限合伙）	154,899.60		249,898.27
延吉爱尔	长春视线医疗产业投资合伙企业（有限合伙）	88,642.09		137,469.63
百色爱尔	长沙爱铭企业管理有限公司	1,000,000.00	8,314,036.15	
张家界爱尔	长沙视线医疗产业合伙投资合作企业	191,754.63		191,754.63
长治爱尔	长沙安晓投资管理有限公司			3,905,382.58
大连爱尔	庄河爱尔眼科医院有限公司	88,816.01	35,112.00	124,506.01
万州爱瑞	重庆爱瑞阳光眼科医疗产业集团股份有限公司	29,746,305.30	59,463,687.58	8,073,438.98
万州爱瑞	延安爱瑞阳光眼科医院有限公司	976,325.00	24,534.77	951,790.23
万州爱瑞	云阳爱瑞阳光眼科医院有限公司	240,712.71	115,624.55	126,736.14
万州爱瑞	重庆眼视光眼科医院有限公司	79,685.93	24,106.37	55,579.56
万州爱瑞	重庆江津爱瑞阳光眼科医院有限公司	52,650.00	35,700.00	16,950.00
万州爱瑞	武胜爱瑞阳光眼耳鼻喉医院有限公司	24,883.05	18,195.63	6,687.42
万州爱瑞	遂宁爱瑞阳光眼科医院有限公司	9,850.40	15,813.44	9,897.93
万州爱瑞	泸州爱瑞眼科医院有限公司	26,325.00	23,500.00	2,825.00
万州爱瑞	重庆涪陵爱瑞阳光眼科医院有限公司	58,121.54	57,405.41	716.13
万州爱瑞	达州爱瑞眼科医院有限公司	80,024.36	82,119.53	
开州爱瑞	重庆爱瑞阳光眼科医疗产业集团股份有限公司	19,946,786.08	24,758,507.09	14,450,743.08
开州爱瑞	重庆合川爱瑞阳光眼科医院有限公司	27,292.00	21,829.50	8,475.00
开州爱瑞	重庆眼视光眼科医院有限公司	8,980.60	2,985.16	5,995.44

②、2018 年度关联方资金拆借情况

挂账单位	关联方	拆借金额	归还金额	拆借期末余额
拆入：				
仙桃爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司		2,236,211.80	

挂账单位	关联方	拆借金额	归还金额	拆借期末余额
西宁爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司		1,500,000.00	881,686.35
十堰爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司		1,526,446.00	
大连爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	8,000,000.00		19,094,585.50
乐山爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	4,400,000.00		6,958,332.35
柳州爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司		2,848,681.59	
钦州爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	
玉林爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司		500,000.00	
东营爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	400,000.00		400,000.00
上饶爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司		5,600,000.00	2,507,494.57
铜陵爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	
梧州爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	1,000,000.00	500,000.00	3,706,120.00
烟台爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司		3,139,644.51	2,000,000.00
玉溪爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司		696,381.64	
中山爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	827,825.80	5,500,000.00	2,240,491.97
百色爱尔	长沙爱铭企业管理有限公司	2,372,500.00	9,185,963.85	
江门爱尔	长沙爱铭企业管理有限公司			856,359.00
张家界爱尔	长沙爱铭企业管理有限公司	1,795,883.50	8,314,400.68	3,000,000.00
阿迪娅爱尔	阿迪娅·阿西木		44,387.28	242,584.68
柳州爱尔	桂林视线医疗投资中心（有限合伙）	572,595.07		632,595.07
张家界爱尔	南京爱尔安星眼科医疗产业投资中心（有限合伙）	1,020,000.00		1,020,000.00
江门爱尔	江门新会爱尔新希望眼科医院有限公司	11,005.18	16,590.87	2,819.47
安庆爱尔	拉萨经济技术开发区铭鸿创业投资管理合伙企业（有限合伙）		3,968,000.00	
烟台爱尔	威海爱尔眼科医院有限公司		510,529.79	
张家界爱尔	长沙视线医疗产业合伙投资合作企业	2,483,700.00	2,266,700.00	217,000.00
延吉爱尔	王华巍		121,900.00	
临汾爱尔	郜勇		210,000.00	

挂账单位	关联方	拆借金额	归还金额	拆借期末余额
宣城眼科医院	广东众生药业股份有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	
万州爱瑞	重庆眼视光眼科医院有限公司	9,723.10	234.60	9,488.50
拆出：				
西宁爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	31,075,926.33	30,540,846.68	3,415,668.80
银川爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	11,750,000.00	6,605,478.46	8,144,521.54
十堰爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	27,601,553.80	23,014,718.65	5,246,322.05
大连爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	34,951,298.00	33,752,335.08	1,198,962.92
大同爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	1,000,000.00		1,035,884.64
乐山爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	10,581,038.17	9,530,236.79	1,050,801.38
柳州爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	11,217,919.68	8,641,792.00	2,576,127.68
玉林爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00
德州爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司			800,000.00
东营爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	292,605.02	1,441.00	291,164.02
上饶爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	38,738,335.88	38,214,844.49	4,606,995.36
铜陵爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	10,210,674.77	6,615,811.32	3,594,863.45
梧州爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	4,311.05	200.00	4,111.05
烟台爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	33,740,730.61	32,768,553.38	1,296,618.41
延吉爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	6,711,054.49	2,121,728.15	4,589,326.34
玉溪爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	9,583,696.30	1,782,149.36	7,801,546.94
钦州爱尔	桂林视线医疗投资中心（有限合伙）	176,704.96		236,928.09
玉林爱尔	桂林视线医疗投资中心（有限合伙）	402,834.38		438,620.53
梧州爱尔	桂林视线医疗投资中心（有限合伙）	233,335.93		234,032.93
大同爱尔	太原视线医疗产业开发企业(有限合伙)	4,174,588.49	4,000,000.00	174,588.49
临汾爱尔	太原视线医疗产业开发企业(有限合伙)	2,055,397.26	2,000,000.00	55,397.26
长治爱尔	太原视线医疗产业开发企业(有限合伙)	2,000,000.00	2,000,000.00	
西宁爱尔	西宁合众医疗产业投资中心（有限合伙）	420,303.56		653,146.73
银川爱尔	西宁合众医疗产业投资中心（有限合伙）	504,402.76		757,990.11

挂账单位	关联方	拆借金额	归还金额	拆借期末余额
大连爱尔	大连普兰店爱尔视线眼科医院有限公司	54,930.97		54,930.97
大连爱尔	大连视线医疗管理合伙企业（有限合伙）	426,054.15	786,470.00	115,796.15
大连爱尔	大连西岗爱尔光明眼科诊所有限公司	2,242.00	2,242.00	168,600.00
延吉爱尔	敦化爱尔眼科医院有限公司	50,000.00	50,000.00	
铜陵爱尔	合肥视线医疗投资合伙企业（有限合伙）	135,793.34		261,790.05
东营爱尔	济南力创投资合伙企业（有限合伙）	387,193.90		442,531.02
德州爱尔	济南力合医疗产业投资合伙企业	360,000.00		701,572.60
玉溪爱尔	昆明视线投资合伙企业（有限合伙）	320,806.85		320,806.85
上饶爱尔	南昌视线医疗投资中心（有限合伙）	122,848.12		122,848.12
德州爱尔	宁波合众共赢医疗产业投资合伙企业			156,529.73
大连爱尔	沈阳视线医疗投资合伙企业（有限合伙）	85,553.91	93,176.00	209,788.91
大连爱尔	瓦房店爱尔眼科医院有限公司	43,772.77		43,772.77
延吉爱尔	王华巍		9,227.60	
德州爱尔	王宗刚	409,462.00	312,540.17	96,921.83
烟台爱尔	烟台市视线医疗投资中心（有限合伙）	450,000.00		700,656.99
延吉爱尔	延吉视线医疗产业投资合伙企业（有限合伙）	3,199,068.18	3,104,069.51	94,998.67
延吉爱尔	长春爱尔汇锋眼科门诊部有限公司	7,500.00	7,500.00	
延吉爱尔	长春视线医疗产业投资合伙企业（有限合伙）	48,827.54		48,827.54
百色爱尔	长沙爱铭企业管理有限公司	7,314,036.15		7,314,036.15
长治爱尔	长沙安晓投资管理有限公司		5,866,942.59	3,905,382.58
大连爱尔	庄河爱尔眼科医院有限公司	70,802.00		70,802.00
宣城眼科医院	芜湖昭美眼科医院有限责任公司	6,000,000.00	26,854,110.42	
万州爱瑞	重庆爱瑞阳光眼科医疗产业集团股份有限公司	63,293,842.74	49,011,748.44	37,790,821.26
万州爱瑞	重庆涪陵爱瑞阳光眼科医院有限公司	25,858.10	74,732.44	
万州爱瑞	云阳爱瑞阳光眼科医院有限公司	71,390.16	31,010.60	1,647.98
万州爱瑞	重庆眼视光眼科医院有限公司	200,176.75	76,527.40	
万州爱瑞	遂宁爱瑞阳光眼科医院有限公司	52,310.97	201,543.23	15,860.97

挂账单位	关联方	拆借金额	归还金额	拆借期末余额
万州爱瑞	达州爱瑞眼科医院有限公司	77,035.37	36,450.00	2,095.17
万州爱瑞	武胜爱瑞阳光眼耳鼻喉医院有限公司	14,685.00	75,794.30	
开州爱瑞	重庆爱瑞阳光眼科医疗产业股份有限公司	19,006,885.18	12,730,697.00	19,262,464.09
开州爱瑞	重庆合川爱瑞阳光眼科医院有限公司	37,031.24	34,018.74	3,012.50
开州爱瑞	云阳爱瑞阳光眼科医院有限公司	1,462.25	1,012.25	450.00

注：上述资金拆借除宣城眼科医院资金拆借均外为无息借款，合同未约定资金拆借的起始日、到期日。

(5) 关联方资产转让情况

关联方资产转出情况

挂账单位	关联方	转出价格	
		2019年1-9月	2018年度
万州爱瑞	重庆涪陵爱瑞阳光眼科医院有限公司	25,533.57	128.32
万州爱瑞	达州爱瑞眼科医院有限公司	1,435.00	25,000.00
万州爱瑞	云阳爱瑞阳光眼科医院有限公司	1,435.00	
万州爱瑞	中江爱瑞眼科医院有限公司	650.00	
万州爱瑞	遂宁爱瑞阳光眼科医院有限公司	47.53	
万州爱瑞	重庆眼视光眼科医院有限公司		25,787.89
延吉爱尔	敦化爱尔眼科医院有限公司	264,424.61	

关联方资产转入情况

挂账单位	关联方	转入价格	
		2019年1-9月	2018年度
万州爱瑞	重庆合川爱瑞阳光眼科医院有限公司	258,960.78	
万州爱瑞	达州爱瑞眼科医院有限公司	2,318.56	
万州爱瑞	延安爱瑞阳光眼科医院有限公司	20,785.36	
开州爱瑞	遂宁爱瑞阳光眼科医院有限公司	796,706.18	
江门爱尔	江门新会爱尔新希望眼科医院有限公司		4,082,233.42

5、关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

挂账单位	项目	挂账科目	关联方	2019年9月30日	
				账面余额	坏账准备
深圳爱尔	深圳亮晶投资有限公司	其他应收款	受同一母公司控制	500,000.00	
深圳爱尔	深圳亮晶投资有限公司	预付账款	受同一母公司控制	283,247.16	
汉口爱尔	武汉金兴投资管理有限公司	其他应收款	受同一母公司控制	500,000.00	
沈阳爱尔	爱尔医疗投资集团有限公司	其他应收款	母公司	30,499.00	1,522.45
玉林爱尔	北流爱尔眼科医院有限公司	其他应收款	原子公司	130,807.28	6,540.36
梧州爱尔	岑溪爱尔眼科医院有限公司	其他应收款	同一法定代表	324,572.85	16,228.64
乐山爱尔	成都视康医疗投资管理中心（有限合伙）	其他应收款	持股 5% 以上股东	153,134.81	7,656.74
大连爱尔	大连普兰店爱尔视线眼科医院有限公司	其他应收款	持股 5% 以上股东	421,067.62	23,260.80
大连爱尔	大连视线医疗管理合伙企业（有限合伙）	其他应收款	持股 5% 以上股东	248,020.43	12,401.02
延吉爱尔	敦化爱尔眼科医院有限公司	其他应收款	同一法定代表	300,815.01	15,040.75
柳州爱尔	桂林视线医疗投资中心（有限合伙）	其他应收款	持股 5% 以上股东	570,389.59	28,519.48
钦州爱尔	桂林视线医疗投资中心（有限合伙）	其他应收款	持股 5% 以上股东	440,315.22	39,884.48
铜陵爱尔	合肥视线医疗投资合伙企业（有限合伙）	其他应收款	持股 5% 以上股东	278,536.05	21,615.98
东营爱尔	济南力创投资合伙企业（有限合伙）	其他应收款	持股 5% 以上股东	842,731.02	69,796.81

挂账单位	项目	挂账科目	关联方	2019年9月30日	
				账面余额	坏账准备
德州爱尔	济南力合医疗产业投资合伙企业	其他应收款	持股 5% 以上股东	1,061,572.60	122,314.52
玉溪爱尔	昆明视线投资合伙企业（有限合伙）	其他应收款	持股 5% 以上股东	320,806.85	32,080.69
安庆爱尔	马鞍山视线医疗投资合伙企业（有限公司）	其他应收款	持股 5% 以上股东	259,015.00	12,950.75
上饶爱尔	南昌视线医疗投资中心（有限合伙）	其他应收款	持股 5% 以上股东	510,323.85	31,658.60
德州爱尔	宁波合众共赢医疗产业投资合伙企业	其他应收款	持股 5% 以上股东	156,529.73	31,305.95
大连爱尔	沈阳视线医疗投资合伙企业（有限合伙）	其他应收款	持股 5% 以上股东	357,993.14	49,367.99
大同爱尔	太原视线医疗产业开发企业(有限合伙)	其他应收款	持股 5% 以上股东	394,546.85	40,835.62
梧州爱尔	藤县爱尔眼科医院有限公司	其他应收款	原子公司	214,876.24	10,743.81
大连爱尔	瓦房店爱尔眼科医院有限公司	其他应收款	同一法定代表	499,509.29	26,640.25
十堰爱尔	武汉视线医疗产业投资中心（有限合伙）	其他应收款	持股 5% 以上股东	56,640.36	2,832.02
十堰爱尔	十堰力合医疗产业投资合伙企业（有限合伙）	其他应收款	持股 5% 以上股东	81,637.51	4,081.88
德州爱尔	王宗刚	其他应收款	持股 5% 以上股东	80,798.86	4,039.94
西宁爱尔	西宁合众医疗产业投资中心（有限合伙）	其他应收款	持股 5% 以上股东	1,078,746.73	103,138.99
银川爱尔	西宁合众医疗产业投资中心（有限合伙）	其他应收款	持股 5% 以上股东	1,296,806.55	128,024.94
烟台爱尔	烟台市视线医疗投资中心（有限合伙）	其他应收款	持股 5% 以上股东	1,152,531.99	117,725.15
延吉爱尔	延吉视线医疗产业投资合伙企业（有限合伙）	其他应收款	持股 5% 以上股东	249,898.27	20,239.89

挂账单位	项目	挂账科目	关联方	2019年9月30日	
				账面余额	坏账准备
延吉爱尔	长春视线医疗产业投资合伙企业（有限合伙）	其他应收款	持股 5%以上股东	137,469.63	11,305.59
大同爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	其他应收款	受同一母公司控制	1,835,884.64	143,588.46
玉林爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	其他应收款	受同一母公司控制	1,000,000.00	50,000.00
德州爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	其他应收款	受同一母公司控制	800,000.00	160,000.00
长治爱尔	长沙安晓投资管理有限公司	其他应收款	受同一母公司控制	3,905,382.58	390,538.26
张家界爱尔	长沙视线医疗产业合伙投资合作企业	其他应收款	持股 5%以上股东	191,754.63	9,587.73
大连爱尔	庄河爱尔眼科医院有限公司	其他应收款	同一法定代表	124,506.01	8,009.80
湛江奥理德	湛江永联房地产有限公司	其他应收款	原同一控制	200,000.00	
湛江奥理德	湛江永联房地产有限公司	预付账款	原同一控制	159,376.81	
宣城眼科医院	宣城市眼科研究所	预付账款	同一法定代表	499,999.90	
宣城眼科医院	芜湖昭美眼科医院有限责任公司	其他应收款	同一法定代表	370,000.00	18,500.00
万州爱瑞	重庆爱瑞阳光眼科医疗产业集团股份有限公司	其他应收款	母公司	8,073,438.98	403,671.95
万州爱瑞	延安爱瑞阳光眼科医院有限公司	其他应收款	受同一母公司控制	951,790.23	47,589.51
万州爱瑞	云阳爱瑞阳光眼科医院有限公司	其他应收款	受同一母公司控制	126,736.14	6,336.81
万州爱瑞	重庆眼视光眼科医院有限公司	其他应收款	受同一母公司控制	55,579.56	2,778.98
万州爱瑞	重庆江津爱瑞阳光眼科医院有限公司	其他应收款	受同一母公司控制	16,950.00	847.50

挂账单位	项目	挂账科目	关联方	2019年9月30日	
				账面余额	坏账准备
万州爱瑞	遂宁爱瑞阳光眼科医院有限公司	其他应收款	受同一母公司控制	9,897.93	494.90
万州爱瑞	武胜爱瑞阳光眼耳鼻喉医院有限公司	其他应收款	受同一母公司控制	6,687.42	334.37
万州爱瑞	泸州爱瑞眼科医院有限公司	其他应收款	受同一母公司控制	2,825.00	141.25
万州爱瑞	重庆涪陵爱瑞阳光眼科医院有限公司	其他应收款	受同一母公司控制	716.13	35.81
开州爱瑞	重庆爱瑞阳光眼科医疗产业股份有限公司	其他应收款	母公司	14,450,743.08	722,537.15

挂账单位	项目	挂账科目	关联方	2018年12月31日	
				账面余额	坏账准备
深圳爱尔	深圳亮晶投资有限公司	其他应收款	受同一母公司控制	500,000.00	
汉口爱尔	武汉金兴投资管理有限公司	其他应收款	受同一母公司控制	500,000.00	
沈阳爱尔	爱尔医疗投资集团有限公司	其他应收款	母公司	27,808.20	1,390.41
大连爱尔	大连普兰店爱尔视线眼科医院有限公司	其他应收款	持股5%以上股东	54,930.97	2,746.55
大连爱尔	大连视线医疗管理合伙企业（有限合伙）	其他应收款	持股5%以上股东	115,796.15	5,789.81
大连爱尔	大连西岗爱尔光明眼科诊所有限公司	其他应收款	同一法定代表	168,600.00	16,747.90
钦州爱尔	桂林视线医疗投资中心（有限合伙）	其他应收款	持股5%以上股东	236,928.09	14,857.56
玉林爱尔	桂林视线医疗投资中心（有限合伙）	其他应收款	持股5%以上股东	438,620.53	23,720.33

挂账单位	项目	挂账科目	关联方	2018年12月31日	
				账面余额	坏账准备
梧州爱尔	桂林视线医疗投资中心（有限合伙）	其他应收款	持股 5%以上股东	234,032.93	11,736.50
铜陵爱尔	合肥视线医疗投资合伙企业（有限合伙）	其他应收款	持股 5%以上股东	261,790.05	19,389.34
东营爱尔	济南力创投资合伙企业（有限合伙）	其他应收款	持股 5%以上股东	442,531.02	24,893.41
德州爱尔	济南力合医疗产业投资合伙企业	其他应收款	持股 5%以上股东	701,572.60	52,157.26
玉溪爱尔	昆明视线投资合伙企业（有限合伙）	其他应收款	持股 5%以上股东	320,806.85	16,040.34
上饶爱尔	南昌视线医疗投资中心（有限合伙）	其他应收款	持股 5%以上股东	122,848.12	6,142.41
德州爱尔	宁波合众共赢医疗产业投资合伙企业	其他应收款	持股 5%以上股东	156,529.73	15,652.97
大连爱尔	沈阳视线医疗投资合伙企业（有限合伙）	其他应收款	持股 5%以上股东	209,788.91	29,124.70
大同爱尔	太原视线医疗产业开发企业(有限合伙)	其他应收款	持股 5%以上股东	174,588.49	8,729.42
临汾爱尔	太原视线医疗产业开发企业(有限合伙)	其他应收款	持股 5%以上股东	55,397.26	2,769.86
大连爱尔	瓦房店爱尔眼科医院有限公司	其他应收款	同一法定代表	43,772.77	2,188.64
德州爱尔	王宗刚	其他应收款	持股 5%以上股东	96,921.83	4,846.09
西宁爱尔	西宁合众医疗产业投资中心（有限合伙）	其他应收款	持股 5%以上股东	653,146.73	44,299.50
银川爱尔	西宁合众医疗产业投资中心（有限合伙）	其他应收款	持股 5%以上股东	757,990.11	50,578.87
烟台爱尔	烟台市视线医疗投资中心（有限合伙）	其他应收款	持股 5%以上股东	700,656.99	47,565.70
延吉爱尔	延吉视线医疗产业投资合伙企业（有限合伙）	其他应收款	持股 5%以上股东	94,998.67	4,749.93

挂账单位	项目	挂账科目	关联方	2018年12月31日	
				账面余额	坏账准备
延吉爱尔	长春视线医疗产业投资合伙企业（有限合伙）	其他应收款	持股 5%以上股东	48,827.54	2,441.38
百色爱尔	长沙爱铭企业管理有限公司	其他应收款	同一法定代表	7,314,036.15	365,701.81
西宁爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	其他应收款	受同一母公司控制	2,533,982.45	126,699.12
银川爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	其他应收款	受同一母公司控制	3,000,000.00	300,000.00
银川爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	其他应收款	受同一母公司控制	5,144,521.54	257,226.08
十堰爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	其他应收款	受同一母公司控制	4,246,322.05	212,316.10
十堰爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	其他应收款	受同一母公司控制	1,000,000.00	50,000.00
大同爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	其他应收款	受同一母公司控制	1,035,884.64	53,588.46
柳州爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	其他应收款	受同一母公司控制	2,576,127.68	128,806.38
玉林爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	其他应收款	受同一母公司控制	1,000,000.00	50,000.00
德州爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	其他应收款	受同一母公司控制	800,000.00	80,000.00
上饶爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	其他应收款	受同一母公司控制	2,099,500.79	104,975.04
铜陵爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	其他应收款	受同一母公司控制	3,594,863.45	179,743.17
延吉爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	其他应收款	受同一母公司控制	4,589,326.34	229,466.32
玉溪爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	其他应收款	受同一母公司控制	7,801,546.94	390,077.35
长治爱尔	长沙安晓投资管理有限公司	其他应收款	受同一母公司控制	3,905,382.58	390,538.26

挂账单位	项目	挂账科目	关联方	2018年12月31日	
				账面余额	坏账准备
大连爱尔	庄河爱尔眼科医院有限公司	其他应收款	同一法定代表	70,802.00	3,540.10
湛江奥理德	湛江永联房地产有限公司	其他应收款	原同一控制	200,000.00	
湛江奥理德	湛江永联房地产有限公司	预付账款	原同一控制	28,359.16	
万州爱瑞	重庆爱瑞阳光眼科医疗产业集团股份有限公司	其他应收款	母公司	37,790,821.26	1,967,341.80
万州爱瑞	遂宁爱瑞阳光眼科医院有限公司	其他应收款	受同一母公司控制	15,860.97	793.05
万州爱瑞	达州爱瑞眼科医院有限公司	其他应收款	受同一母公司控制	2,095.17	104.76
万州爱瑞	云阳爱瑞阳光眼科医院有限公司	其他应收款	受同一母公司控制	1,647.98	82.40
万州爱瑞	重庆眼视光眼科医院有限公司	其他应收款	受同一母公司控制	850.00	42.50
开州爱瑞	重庆爱瑞阳光眼科医疗产业股份有限公司	其他应收款	持股5%以上股东	19,262,464.09	975,902.15

(2) 应付关联方款项

挂账单位	项目	挂账科目	关联方	2019年9月30日
汉口爱尔	武汉金兴投资管理有限公司	应付账款	受同一母公司控制	1,766,724.99
大连爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	其他应付款	受同一母公司控制	22,098,345.09
德州爱尔	长沙远辰医疗管理有限公司	其他应付款	同一法定代表	124,680.00
东营爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	其他应付款	受同一母公司控制	488,545.00

挂账单位	项 目	挂账科目	关联方	2019年9月30日
江门爱尔	江门新会爱尔新希望眼科医院有限公司	其他应付款	受同一母公司控制	3,922.40
江门爱尔	长沙爱铭企业管理有限公司	其他应付款	同一法定代表人	300,000.00
乐山爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	其他应付款	受同一母公司控制	9,758,332.35
柳州爱尔	桂林视线医疗投资中心（有限合伙）	其他应付款	持股 5%以上股东	1,252,595.07
阿迪娅爱尔	阿迪娅 阿西木	其他应付款	持股 5%以上股东	35,430.00
阿迪娅爱尔	长沙远辰医疗管理有限公司	其他应付款	受同一母公司控制	2,130,000.00
梧州爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	其他应付款	受同一母公司控制	3,000,000.00
张家界爱尔	长沙爱铭企业管理有限公司	其他应付款	同一法定代表人	2,000,000.00
万州爱瑞	重庆爱瑞阳光眼科医疗产业集团股份有限公司	应付账款	母公司	56,000.00
万州爱瑞	重庆驰光医疗器械有限公司	应付账款	受同一母公司控制	32,140.00
万州爱瑞	达州爱瑞眼科医院有限公司	其他应付款	受同一母公司控制	197,188.16
万州爱瑞	延安爱瑞阳光眼科医院有限公司	其他应付款	受同一母公司控制	20,785.36
万州爱瑞	中江爱瑞眼科医院有限公司	其他应付款	受同一母公司控制	650.00
万州爱瑞	重庆合川爱瑞阳光眼科医院有限公司	其他应付款	受同一母公司控制	22,950.78
开州爱瑞	遂宁爱瑞阳光眼科医院有限公司	其他应付款	受同一母公司控制	796,706.18

挂账单位	项 目	挂账科目	关联方	2018年12月31日
汉口爱尔	武汉金兴投资管理有限公司	应付账款	受同一母公司控制	3,033,450.00
大连爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	其他应付款	受同一母公司控制	17,895,622.58
东营爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	其他应付款	受同一母公司控制	108,835.98
江门爱尔	江门新会爱尔新希望眼科医院有限公司	其他应付款	受同一母公司控制	2,819.47
江门爱尔	长沙爱铭企业管理有限公司	其他应付款	同一法定代表	856,359.00
乐山爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	其他应付款	受同一母公司控制	5,907,530.97
柳州爱尔	桂林视线医疗投资中心（有限合伙）	其他应付款	持股 5% 以上股东	632,595.07
阿迪娅爱尔	阿迪娅 阿西木	其他应付款	持股 5% 以上股东	242,584.68
梧州爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	其他应付款	受同一母公司控制	3,702,008.95
烟台爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	其他应付款	受同一母公司控制	703,381.59
张家界爱尔	南京爱尔安星眼科医疗产业投资中心（有限合伙）	其他应付款	持股 5% 以上股东	1,020,000.00
张家界爱尔	长沙爱铭企业管理有限公司	其他应付款	同一法定代表	3,000,000.00
张家界爱尔	长沙视线医疗产业合伙投资合作企业	其他应付款	持股 5% 以上股东	217,000.00
中山爱尔	长沙爱钰铭医疗投资管理有限公司	其他应付款	受同一母公司控制	2,240,491.97
万州爱瑞	重庆爱瑞阳光眼科医疗产业集团股份有限公司	应付账款	母公司	3,685.00
万州爱瑞	重庆眼视光眼科医院有限公司	其他应付款	受同一母公司控制	9,488.50

(十五) 重要承诺及或有事项

1、重要承诺事项

本集团租赁合同涉及的承诺事项详见本附注（十七）1。

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2019年9月30日，本集团未决诉讼主要系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1,280,848.85元，详见附注（九）29。

（2）截止2019年9月30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3,677,672.86元，详见附注（九）29。

（3）本公司诉被告余清、肖爱明、第三人成都康桥眼科医院有限公司股权转让纠纷一案，经湖南省长沙市天心区人民法院裁定：本案移送湖南省长沙市中级人民法院处理。截止本报告出具日，案件尚未审理完毕。

（4）本公司下属深圳爱尔眼科医院因租赁协议发生民事诉讼，目前案件尚在深圳市福田区人民法院审理中。

除上述事项外，集团没有需披露的重大或有事项。

(十六) 资产负债表日后事项

1、2018年3月，广东众生药业股份有限公司向招商银行股份有限公司东莞分行申请办理借款，金额总额为人民币壹亿贰仟万元，广东众生药业股份有限公司将持有湛江奥理德视光学中心有限公司的全部股权作为质押担保，担保期限为主债务履行期届满之日起两年。2019年10月24日广东众生药业股份有限公司办理了该股权出质注销手续。

2、2019年8月10日，重庆爱瑞阳光眼科医疗产业股份有限公司将其持有重庆开州爱瑞阳光眼科医院有限公司100%的股权质押给中国工商银行股份有限公司开州支行，该质押已于2019年11月4日解除。

3、2017年6月8日，重庆爱瑞阳光眼科医疗产业股份有限公司将其持有重庆万州爱瑞阳光眼科医院有限公司100%的股权质押给中国工商银行股份有限公司重庆万州分行，该质押已于2019年11月13日解除。

4、截至报告日，重庆万州爱瑞阳光眼科医院有限公司、重开州爱瑞阳光眼科医院有限公司为重庆眼视光眼科医院有限公司、延安爱瑞阳光眼科医院有限公司提供担保已全部解除。

除上述事项外，本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

(十七) 其他重大事项

1、租赁

与经营租赁有关的信息，本集团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
2019年10-12月	83,487,319.71
2020年度	320,304,591.37
2021年度	282,601,519.11
2022年度及以后	1,721,762,515.93
合计	2,408,155,946.12

除上述事项外，本集团无需披露其他的重大事项。

2、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	本期未授予限制性股票。
公司本期行权的各项权益工具总额	公司本期无股票期权行权；
公司本期失效的各项权益工具总额	公司本期无股票期权失效；
期末发生在外的累计权益工具总额	期末无发行在外的累计可行权的股票期权；
期末累计可行权的权益工具总额	期末无累计可行权的股票期权
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	期末无发行在外的累计可行权的股票期权。
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	本公司限制性股票情况详见本附注（十七）2（4）。

(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 2019 年 1-9 月无重大差异。
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	73,207,553.35 元
以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,195,046.00 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：无。

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，共持有限制性股票数量29,381,700股。本次可申请解锁的限制性股票数量为9,989,778股，占首次授予限制性股票数量的34%。解锁完成后，首次授予未解锁的限制性股票数量调整为20,098,722股，其中706,800股正在办理回购注销。

⑩ 2017年8月15日，经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司回购注销限制性股票706,800股的注销事宜已完成。本次回购注销完成后，首次授予未解锁的限制性股票数量调整为19,391,922股。

⑪ 2018年5月17日，因公司实施2017年度权益分派，首次授予限制性股票价格由9.19元/股调整为5.93元/股，已授予未解锁的限制性股票数量由19,391,922股调整为29,086,769股；预留授予限制性股票价格由10.82元/股调整为7.01元/股，已授予未解锁的限制性股票数量由2,863,150股调整为4,294,617股。

⑫ 2018年5月31日，公司第四届董事会第二十九次会议审议通过了《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。公司原激励对象宏娟、李玲、李萌、王兵、谢玉林等45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565,321股，其中回购注销首次授予限制性股票453,948股，回购价格为5.93元/股；回购注销预留授予限制性股票111,373股，回购价格为7.01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1481名，已授予未解锁的限制性股票数量调整为28,632,821股；预留限制性股票激励计划的激励对象总人数将调整为311名，已授予未解锁的限制性股票数量调整为4,183,244股。本次回购注销不影响公司2016年限制性股票激励计划实施。

⑬ 2018年6月11日，公司第四届董事会第三十次会议审议通过了《关于2016年限制性股票激励计划首次授予限制性股票第二期和预留授予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）》的相关规定办理本次解锁事宜。本次符合首次授予限制性股票第二期解锁条件的激励对象1481人，已授予未解锁的限制性股票数量为28,632,821股，申请解锁的股份数量共计9,516,573股，占已授予未解锁的限制性股票数量的33%；符合预留授予限制性股票第一期解锁条件的激励对象311人，已授予未解锁的限制性股票数量为4,183,244股，申请解锁的股份数量共计1,422,210股，占已授予未解锁的限制性股票数量的34%。

⑭ 2019年6月4日，因公司实施2018年度权益分派，首次授予限制性股票价格由5.93元/股调整为4.41元/股，已授予未解锁的限制性股票数量由19,116,248股调整为24,851,123股；预留授予限制性股票价格由7.01元/股调整为5.24元/股，已授予未解锁的限制性股票数量由2,761,034股调整为3,589,344股。2019年6月11日，公司第四届董事会第四十五次会议审议通过了《关于回购注销部分已授予限制性股票的议案》。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。公司原激励对象周洁、虞晓燕、张晓旭、朱厚梅、赵伟然等55人因离职已不符合激励条件，公司董事会同意回购注销限制性股票数量为582,965股，其中回购注销首次授予限制性股票422,247股，回购价格为4.41元/股；回购注销预留授予限制性股票

160,718股，回购价格为5.24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1446名，已授予未解锁的限制性股票数量调整为24,428,876股；预留限制性股票激励计划的激励对象总人数将调整为291名，已授予未解锁的限制性股票数量调整为3,428,626股。本次回购注销不影响公司2016年限制性股票激励计划实施。

2019年6月11日，公司第四届董事会第四十五次会议审议通过了《关于2016年限制性股票激励计划首次授予限制性股票第三期和预留授予限制性股票第二期可解锁的议案》，同意按照公司《2016年限制性股票激励计划（草案）》的相关规定办理本次解锁事宜。本次符合首次授予限制性股票第三期解锁条件的激励对象1446人，已授予未解锁的限制性股票数量为24,428,876股，申请解锁的股份数量共计12,214,229股，占已授予未解锁的限制性股票数量的50%；符合预留授予限制性股票第二期解锁条件的激励对象291人，已授予未解锁的限制性股票数量为3,428,626股，申请解锁的股份数量共计1,714,019股，占已授予未解锁的限制性股票数量的50%。

经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司上述限制性股票的注销事宜已于2019年8月21日完成。

3、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	台港澳分部	欧洲分部	美国分部	未分配金额	合并抵销	合计
营业收入	282,730.02	67,325.69	63,318.64	119,668.26	109,278.13	100,278.52	31,496.51	11,007.05	68,782.30	4,607.13		-15,265.75	843,226.50
分部间交易收入											127,110.83	-127,110.83	
营业成本	143,367.69	33,807.52	32,833.36	62,838.10	58,244.39	48,135.03	19,047.50	8,008.60	40,463.97	2,124.70	122,382.61	-137,376.19	433,877.28
销售费用	26,347.54	8,365.57	7,758.66	11,506.17	14,756.72	12,327.03	3,826.42	254.35	5,611.91	483.16			91,237.53
减值损失	6,719.13	99.69	193.53	125.86	1,095.54	653.26	-73.77	-11.57	168.25	-3.92		-218.68	8,747.32
折旧费和摊销费	15,015.55	3,114.20	2,275.46	5,175.24	6,555.82	5,364.32	1,720.58	-20,995.28	26,985.22	165.31			45,376.42
利润总额	221,375.24	13,128.81	10,443.33	26,911.75	14,596.13	23,235.59	3,183.75	2,566.14	7,372.21	947.82		-138,962.02	184,798.75
资产总额	1,543,022.47	60,826.99	56,836.50	110,951.01	92,260.24	95,992.16	30,439.16	41,852.54	176,073.87	10,315.24		-829,061.62	1,389,508.56
负债总额	538,612.11	25,743.25	31,681.70	48,152.77	52,521.21	34,576.30	11,558.73	56,126.52	120,759.25	12,737.39		-432,593.30	499,875.93

(十八) 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	2019年1-9月	2018年度
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	-4,498,368.09	-4,296,129.66
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	9,406,126.15	24,410,405.58
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		564,021.44
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		
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	59,214,988.63	46,743,564.60
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-85,678,919.82	-186,818,118.32
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-21,556,173.13	-119,396,256.36
减：非经常性损益的所得税影响数	-1,061,709.18	-28,112,051.85
少数股东损益的影响数	-10,168,060.14	-15,233,818.04
合计	-10,326,403.81	-76,050,386.47

注：2019年1-9月计入当期损益的政府补助9,406,126.15元，详见本报告附注（九）37、注。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：