

朗姿股份有限公司

审计报告及财务报表

2017 年度

朗姿股份有限公司

审计报告及财务报表

(2017 年 01 月 01 日至 2017 年 12 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
三、	财务报表附注	1-84

审计报告

信会师报字[2018]第 ZB10375 号

朗姿股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了朗姿股份有限公司（以下简称朗姿股份）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 朗姿股份子公司资产管理公司的收入确认	

朗姿股份子公司朗姿韩亚资产管理有限公司（以下简称“朗姿韩亚资管”）为朗姿股份 16 年度新成立的资产管理公司，2017 年度净利润为 10,094.02 万元，为朗姿股份合并利润表重要组成项目，具有财务重要性。 朗姿韩亚资管主要为目标行业内客户量身定制综合项目整体解决方案。其中包含为项目提供债权类投资或以债为基础的其他投资与项目咨询服务。咨询服务主要目的在于为客户制定整体项目实施方案，通过大量的尽职调查、评估、宏观及行业环境研判以及财务分析等方式，进而规划客户的项目的整体运行解决方案。因此，朗姿韩亚资管同时向目标行业提供两项服务，咨询服务的开展为债权类投资提供了条件和操作方案，债权类投资是前期咨询服务实施交易的结果。 因此，我们将朗姿韩亚资管收入确认作为关键审计事项。	我们针对朗姿韩亚资管主营业务收入的真实性和完整性，实施的审计程序包括但不限于： ①了解、测试朗姿韩亚资管与咨询服务、债权类投资的内部控制制度，财务核算制度的设计和执行； ②区别产品销售类别及结合业务板块以及朗姿韩亚资管的实际情况，执行分析性复核程序，判断咨询服务收入和利息收入增长变动的合理性； ③针对应收款项类投资利息收入，获取合伙企业发出的每期投资的缴款通知单、收益确认函等。依据与合伙企业签订的每期投资（已确认指定投资项目）的投资确认函确认的收益率和实际缴款出资额计算的利息确认投资收益；其次，进行底层信托项目查验，查验信托项目合同协议收益率、期限及其他条款，对每期投资的投资确认函约定的收益率与底层信托最终投资项目的收益率扣除托管费及管理费等费用的收益率进行对比分析；对合伙企业的应收款项类投资进行函证。 ④针对咨询服务收入的审计程序：执行细节测试，抽样检查咨询服务客户确认的咨询服务完成确认函、咨询服务协议等外部证据，检查收入计量的准确
---	--

	性并与回款记录核对；对报告期内的交易额以及报告期末应收账款进行函证，确认销售收入的真实性；对报告期内的咨询服务收入客户进行访谈，访谈内容包括但不限于咨询服务收入是否存在其他交易安排、期后是否可追索、是否签署其他协议等可能导致经济利益流出的或有事项。
--	--

四、 其他信息

朗姿股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括朗姿股份 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们对审计报告日前获取的其他信息已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估朗姿股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督朗姿股份的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：于长江（项目合伙人）

中国注册会计师：李小欣

中国·上海

2018 年 3 月 29 日

朗姿股份有限公司
合并资产负债表
2017年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注(五)	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	206,487,684.93	291,276,246.27
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	400,000.00	1,000,000.00
应收账款	(三)	375,741,879.41	369,177,276.86
预付款项	(四)	16,227,304.44	15,721,249.11
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	(五)	13,466,869.77	12,932,545.97
应收股利	(六)	797,354.58	
其他应收款	(七)	31,729,124.04	33,038,217.15
买入返售金融资产			
存货	(八)	785,105,160.40	662,912,737.62
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			1,067,828.00
其他流动资产	(九)	714,806,250.82	520,956,406.88
流动资产合计		2,144,761,628.39	1,908,082,507.86
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	(十)	94,335,681.04	88,548,960.18
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十一)	636,370,121.72	598,791,771.82
投资性房地产	(十二)	430,430,747.44	167,587,501.63
固定资产	(十三)	398,732,635.10	483,438,754.51
在建工程	(十四)	85,420,755.89	61,866,874.01
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十五)	418,023,234.06	543,649,394.49
开发支出			
商誉	(十六)	371,327,739.36	370,383,966.43
长期待摊费用	(十七)	113,335,846.30	97,162,026.74
递延所得税资产	(十八)	104,858,104.23	101,090,699.95
其他非流动资产	(十九)	2,140,366,542.46	2,319,838.18
非流动资产合计		4,793,201,407.60	2,514,839,787.94
资产总计		6,937,963,035.99	4,422,922,295.80

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

朗姿股份有限公司
合并资产负债表（续）

2017 年 12 月 31 日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注（五）	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	（二十）	1,539,585,434.96	572,470,835.01
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（二十一）	121,954,327.39	133,515,994.47
预收款项	（二十二）	76,768,509.85	71,788,064.26
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（二十三）	31,092,605.64	6,994,155.31
应交税费	（二十四）	28,093,203.60	26,156,701.92
应付利息	（二十五）	4,731,382.02	309,326.57
应付股利			
其他应付款	（二十六）	202,568,264.11	174,635,398.77
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十七）		20,000,000.00
其他流动负债	（二十八）	951,829,616.72	42,822,997.36
流动负债合计		2,956,623,344.29	1,048,693,473.67
非流动负债：			
长期借款	（二十九）	106,597,837.38	41,217,258.65
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	（三十）	7,577,430.26	
递延所得税负债	（十八）	98,242,933.66	93,196,881.38
其他非流动负债			
非流动负债合计		212,418,201.30	134,414,140.03
负债合计		3,169,041,545.59	1,183,107,613.70
所有者权益：			
股本	（三十一）	400,000,000.00	400,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十二）	1,484,699,124.47	1,454,178,616.03
减：库存股			
其他综合收益	（三十三）	22,786,545.26	7,529,413.29
专项储备			
盈余公积	（三十四）	77,300,390.50	68,489,093.70
一般风险准备			
未分配利润	（三十五）	692,537,448.26	533,777,425.11
归属于母公司所有者权益合计		2,677,323,508.49	2,463,974,548.13
少数股东权益		1,091,597,981.91	775,840,133.97
所有者权益合计		3,768,921,490.40	3,239,814,682.10
负债和所有者权益总计		6,937,963,035.99	4,422,922,295.80

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

朗姿股份有限公司
资产负债表
2017 年 12 月 31 日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注 (十三)	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		31,612,774.92	149,619,038.70
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		400,000.00	
应收账款	(一)	65,669,766.00	253,480,599.60
预付款项		6,356,146.40	3,860,054.70
应收利息		5,677,434.24	12,121,129.15
应收股利		50,307,763.48	109,510,408.90
其他应收款	(二)	1,250,289,932.42	147,691,734.39
存货		345,757,949.67	257,327,878.51
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			287,520.06
其他流动资产		261,913,422.31	364,929,361.07
流动资产合计		2,017,985,189.44	1,298,827,725.08
非流动资产:			
可供出售金融资产		55,000,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	1,841,995,518.22	1,065,588,708.16
投资性房地产		93,145,379.24	64,927,457.19
固定资产		232,659,244.53	269,389,079.29
在建工程		77,967,804.82	58,543,831.38
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		161,984,909.87	131,551,231.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,383,240.60	102,220.75
递延所得税资产		22,613,252.64	27,313,046.49
其他非流动资产		1,283,245.71	561,050.00
非流动资产合计		2,488,032,595.63	1,617,976,624.75
资产总计		4,506,017,785.07	2,916,804,349.83

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

朗姿股份有限公司
资产负债表（续）
2017 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		1,034,132,220.00	53,693.05
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		12,400,000.00	50,000,000.00
应付账款		52,371,969.16	240,466,114.16
预收款项		4,454,486.91	4,559,825.11
应付职工薪酬		97,353.85	105,620.54
应交税费		852,896.30	6,338,224.54
应付利息		3,332,984.53	
应付股利			
其他应付款		376,255,582.64	586,194,787.30
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		914,613,316.47	2,555,861.16
流动负债合计		2,398,510,809.86	890,274,125.86
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		2,398,510,809.86	890,274,125.86
所有者权益：			
股本		400,000,000.00	400,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,482,877,133.20	1,470,013,349.87
减：库存股			
其他综合收益		11,625,936.54	11,625,936.54
专项储备			
盈余公积		77,300,390.50	68,489,093.70
未分配利润		135,703,514.97	76,401,843.86
所有者权益合计		2,107,506,975.21	2,026,530,223.97
负债和所有者权益总计		4,506,017,785.07	2,916,804,349.83

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

朗姿股份有限公司
合并利润表
2017 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注 (五)	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		2,353,265,951.40	1,367,738,330.66
其中: 营业收入	(三十六)	2,353,265,951.40	1,367,738,330.66
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,278,788,889.46	1,310,737,199.46
其中: 营业成本	(三十六)	1,003,742,677.07	616,036,716.90
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十七)	17,901,285.39	12,932,410.08
销售费用	(三十八)	772,368,675.98	476,425,840.59
管理费用	(三十九)	342,712,703.34	209,292,747.39
财务费用	(四十)	74,540,518.38	8,735,578.87
资产减值损失	(四十一)	67,523,029.30	-12,686,094.37
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十二)	123,490,853.32	83,571,368.46
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		40,856,725.90	64,349,835.51
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十三)	346,333.18	
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
其他收益	(四十四)	25,568,854.92	
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		223,883,103.36	140,572,499.66
加: 营业外收入	(四十五)	4,785,760.66	52,601,966.75
减: 营业外支出	(四十六)	8,249,085.27	2,692,762.42
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		220,419,778.75	190,481,703.99
减: 所得税费用	(四十七)	27,439,335.61	6,637,261.78
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		192,980,443.14	183,844,442.21
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		192,980,443.14	183,844,442.21
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		187,571,319.95	164,015,756.96
2. 少数股东损益		5,409,123.19	19,828,685.25
六、其他综合收益的税后净额		61,393,709.70	-12,963,252.12
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		15,257,131.97	12,494,951.42
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		15,257,131.97	12,494,951.42
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-35,681.10	13,830,388.28
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		553,560.51	41,759.81
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		14,739,252.56	-1,377,196.67
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		46,136,577.73	-25,458,203.54
七、综合收益总额		254,374,152.84	170,881,190.09
归属于母公司所有者的综合收益总额		202,828,451.92	176,510,708.38
归属于少数股东的综合收益总额		51,545,700.92	-5,629,518.29
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.47	0.41
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.47	0.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

朗姿股份有限公司
利润表
2017 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注(十三)	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	880,335,562.04	715,911,209.38
减: 营业成本	(四)	434,702,197.01	404,707,071.98
税金及附加		10,210,186.05	6,902,463.03
销售费用		275,614,431.08	235,508,705.73
管理费用		105,342,813.67	103,190,668.84
财务费用		51,595,619.61	2,703,419.30
资产减值损失		-5,747,520.00	-4,768,709.76
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)	(五)	84,669,288.82	85,659,508.41
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		12,089,841.31	7,035,208.35
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
其他收益			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		93,287,123.44	53,327,098.67
加: 营业外收入		558,396.81	317,818.98
减: 营业外支出		1,090,793.33	771,448.50
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		92,754,726.92	52,873,469.15
减: 所得税费用		4,641,759.01	-3,060,712.10
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		88,112,967.91	55,934,181.25
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		88,112,967.91	55,934,181.25
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		88,112,967.91	55,934,181.25
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

朗姿股份有限公司
合并现金流量表
2017 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注（五）	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,495,077,362.92	1,423,304,207.11
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	（四十八）	73,311,997.26	69,172,295.53
经营活动现金流入小计		2,568,389,360.18	1,492,476,502.64
购买商品、接受劳务支付的现金		1,198,467,044.14	575,032,545.13
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		484,507,869.53	340,475,811.88
支付的各项税费		125,967,559.80	147,547,951.89
支付其他与经营活动有关的现金	（四十八）	630,076,135.96	296,987,738.09
经营活动现金流出小计		2,439,018,609.43	1,360,044,046.99
经营活动产生的现金流量净额		129,370,750.75	132,432,455.65
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		17,950,504.83	
取得投资收益收到的现金		32,500,344.16	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		420,734.79	198,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		531,974,578.26	644,374,142.46
投资活动现金流入小计		582,846,162.04	644,572,742.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		77,008,620.78	40,884,408.90
投资支付的现金		2,539,900,500.00	21,601,478.60
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		72,000,000.00	163,914,509.18
支付其他与投资活动有关的现金		250,780,000.00	729,662,829.13
投资活动现金流出小计		2,939,689,120.78	956,063,225.81
投资活动产生的现金流量净额		-2,356,842,958.74	-311,490,483.35
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		260,388,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,979,548,871.73	218,914,826.86
发行债券收到的现金		896,400,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	110,000,000.00
筹资活动现金流入小计		3,146,336,871.73	328,914,826.86
偿还债务支付的现金		947,053,693.05	46,589,233.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		68,570,564.48	54,689,521.39
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			10,000,000.00
筹资活动现金流出小计		1,015,624,257.53	111,278,755.37
筹资活动产生的现金流量净额		2,130,712,614.20	217,636,071.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		19,471,032.45	-8,882,757.12
五、现金及现金等价物净增加额		-77,288,561.34	29,695,286.67
加：期初现金及现金等价物余额		281,276,246.27	251,580,959.60
六、期末现金及现金等价物余额		203,987,684.93	281,276,246.27

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

朗姿股份有限公司
现金流量表
2017 年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		729,172,742.06	609,524,603.03
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		32,942,421.54	308,943,326.13
经营活动现金流入小计		762,115,163.60	918,467,929.16
购买商品、接受劳务支付的现金		434,763,469.44	229,451,701.14
支付给职工以及为职工支付的现金		85,652,154.03	98,687,766.39
支付的各项税费		67,219,810.03	70,074,002.67
支付其他与经营活动有关的现金		1,463,449,558.50	271,684,065.38
经营活动现金流出小计		2,051,084,992.00	669,897,535.58
经营活动产生的现金流量净额		-1,288,969,828.40	248,570,393.58
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		10,166,000.00	
取得投资收益收到的现金		1,080,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			53,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,000,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金		366,293,229.38	494,624,300.06
投资活动现金流入小计		379,539,229.38	494,677,900.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		55,728,876.72	8,303,515.68
投资支付的现金		55,000,000.00	26,716,888.98
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		765,496,540.00	330,700,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		222,400,000.00	463,400,000.00
投资活动现金流出小计		1,098,625,416.72	829,120,404.66
投资活动产生的现金流量净额		-719,086,187.34	-334,442,504.60
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,505,060,000.00	30,243,920.77
发行债券收到的现金		896,400,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	110,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,411,460,000.00	140,243,920.77
偿还债务支付的现金		470,053,693.05	30,190,227.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		44,769,137.30	40,617,129.22
支付其他与筹资活动有关的现金			10,000,000.00
筹资活动现金流出小计		514,822,830.35	80,807,356.94
筹资活动产生的现金流量净额		1,896,637,169.65	59,436,563.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		912,582.31	
五、现金及现金等价物净增加额		-110,506,263.78	-26,435,547.19
加：期初现金及现金等价物余额		139,619,038.70	166,054,585.89
六、期末现金及现金等价物余额		29,112,774.92	139,619,038.70

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

朗姿股份有限公司
合并所有者权益变动表
2017 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	400,000,000.00				1,454,178,616.03		7,529,413.29		68,489,093.70		533,777,425.11	775,840,133.97	3,239,814,682.10
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	400,000,000.00				1,454,178,616.03		7,529,413.29		68,489,093.70		533,777,425.11	775,840,133.97	3,239,814,682.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					30,520,508.44		15,257,131.97		8,811,296.80		158,760,023.15	315,757,847.94	529,106,808.30
（一）综合收益总额							15,257,131.97				187,571,319.95	51,545,700.92	254,374,152.84
（二）所有者投入和减少资本												264,212,147.02	264,212,147.02
1. 股东投入的普通股												263,968,100.00	263,968,100.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他												244,047.02	244,047.02
（三）利润分配									8,811,296.80		-28,811,296.80		-20,000,000.00
1. 提取盈余公积									8,811,296.80		-8,811,296.80		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-20,000,000.00		-20,000,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他					30,520,508.44								30,520,508.44
四、本期期末余额	400,000,000.00				1,484,699,124.47		22,786,545.26		77,300,390.50		692,537,448.26	1,091,597,981.91	3,768,921,490.40

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

朗姿股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2017 年度
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	200,000,000.00				1,651,749,452.43		-4,965,538.13		62,895,675.60		415,355,086.25		2,325,034,676.15
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	200,000,000.00				1,651,749,452.43		-4,965,538.13		62,895,675.60		415,355,086.25		2,325,034,676.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	200,000,000.00				-197,570,836.40		12,494,951.42		5,593,418.10		118,422,338.86	775,840,133.97	914,780,005.95
（一）综合收益总额							12,494,951.42				164,015,756.96	-5,629,518.29	170,881,190.09
（二）所有者投入和减少资本												781,469,652.26	781,469,652.26
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他												781,469,652.26	781,469,652.26
（三）利润分配									5,593,418.10		-45,593,418.10		-40,000,000.00
1. 提取盈余公积									5,593,418.10		-5,593,418.10		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-40,000,000.00		-40,000,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转	200,000,000.00				-200,000,000.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	200,000,000.00				-200,000,000.00								
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他					2,429,163.60								2,429,163.60
四、本期期末余额	400,000,000.00				1,454,178,616.03		7,529,413.29		68,489,093.70		533,777,425.11	775,840,133.97	3,239,814,682.10

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

朗姿股份有限公司
所有者权益变动表
2017 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	400,000,000.00				1,470,013,349.87		11,625,936.54		68,489,093.70	76,401,843.86	2,026,530,223.97
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	400,000,000.00				1,470,013,349.87		11,625,936.54		68,489,093.70	76,401,843.86	2,026,530,223.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					12,863,783.33				8,811,296.80	59,301,671.11	80,976,751.24
（一）综合收益总额										88,112,967.91	88,112,967.91
（二）所有者投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配									8,811,296.80	-28,811,296.80	-20,000,000.00
1．提取盈余公积									8,811,296.80	-8,811,296.80	
2．对所有者（或股东）的分配										-20,000,000.00	-20,000,000.00
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他					12,863,783.33						12,863,783.33
四、本期期末余额	400,000,000.00				1,482,877,133.20		11,625,936.54		77,300,390.50	135,703,514.97	2,107,506,975.21

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

朗姿股份有限公司
所有者权益变动表（续）
2017 年度
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	200,000,000.00				1,670,013,349.87				62,895,675.60	66,061,080.71	1,998,970,106.18
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	200,000,000.00				1,670,013,349.87				62,895,675.60	66,061,080.71	1,998,970,106.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	200,000,000.00				-200,000,000.00		11,625,936.54		5,593,418.10	10,340,763.15	27,560,117.79
（一）综合收益总额							11,625,936.54			55,934,181.25	67,560,117.79
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									5,593,418.10	-45,593,418.10	-40,000,000.00
1. 提取盈余公积									5,593,418.10	-5,593,418.10	
2. 对所有者（或股东）的分配										-40,000,000.00	-40,000,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转	200,000,000.00				-200,000,000.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	200,000,000.00				-200,000,000.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	400,000,000.00				1,470,013,349.87		11,625,936.54		68,489,093.70	76,401,843.86	2,026,530,223.97

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

朗姿股份有限公司 二〇一七年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

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

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

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

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构, 目前设品牌销售运营管理中心、产品设计管理中心、信息管理中心、人力资源管理中心、财务管理中心、销售运营分析管理部、物流管理部、审计部及证券投资部, 拥有北京朗姿服饰有限公司(以下简称“北京朗姿”)、北京卓可服装有限公司(以下简称“北京卓可”)、朗姿(韩国)有限公司(以下简称“朗姿韩国”)、The Clothing Holdings Limited(中文名称“服装控股有限公司”, 以下简称“服装控股”)、西藏哗叽服饰有限公司(以下简称“西藏哗叽”)、朗姿国际贸易有限公司(以下简称“朗姿国际”)、朗姿时尚(香港)有限公司(以下简称“朗姿时尚”)、北京朗姿韩亚资产管理有限公司(以下简称“朗姿韩亚资管”)、株式会社阿卡邦(以下简称“阿卡邦”)及朗姿医疗管理有限公司(以下简称“朗姿医疗”)等二十八家直接控制子公司。

公司行业性质：服装行业。

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

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 3 月 29 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

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

子公司名称	简称
芜湖恒鼎投资管理有限公司	芜湖恒鼎
芜湖元康投资管理有限公司	芜湖元康
芜湖元祐投资管理有限公司	芜湖元祐
山南元嘉实业发展有限公司	山南元嘉
芜湖恒晟投资管理合伙企业（有限合伙）	芜湖恒晟
芜湖君之捷投资管理合伙企业（有限合伙）	芜湖君之捷

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

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

无对持续经营能力产生重大怀疑的事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

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

2、 合并程序

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

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益

总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除

净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

②分步处置子公司

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

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

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

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

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“五、（十一）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

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

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

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

（2）持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工

具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

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

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

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

4、 金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融

负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

（1）可供出售金融资产的减值准备：

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

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

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

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

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

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

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

正常信用风险组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3 年以上	100	100

正常信用风险组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的

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

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

坏账准备的计提方法：

根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、委托加工物资、低值易耗品、库存商品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用预计的使用次数分次计入成本费用。

(十三) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承

诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

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

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

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

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可

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

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

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

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

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

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

(十五) 投资性房地产

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

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

(十六) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 各类固定资产的折旧方法

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

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

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

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十七) 在建工程

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

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资

产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

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

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

(二十) 长期资产减值

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行

减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

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

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

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

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

（2）设定受益计划

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

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

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

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

3、 辞退福利的会计处理方法

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

（二十三）预计负债

1、 预计负债的确认标准

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

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

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

(二十四) 股份支付

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

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

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

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

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

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

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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

(二十五) 收入

1、 销售商品收入确认和计量原则

(1) 销售商品收入确认和计量的总体原则

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

(2) 本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

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

在经销商销售模式下，公司根据与经销商签订的《特约经销协议》的相应条款，货物的所有权和风险自交付承运商时转移。此种销售模式于商品交付承运商时确认销售收入。

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

2、 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

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

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

3、 提供劳务收入的确认和计量原则

（1）提供劳务收入确认和计量的总体原则

提供劳务交易的结果能够可靠估计的，应当采用完工百分比法确认提供劳务收入。

（2）具体确认和计量原则

①公司提供的咨询服务的完工进度不能可靠确定，并且项目的周期基本都较短在一个年度内。

②咨询服务收入于相关劳务提供完成且收益能合理估计时确认收入。

③确认依据：项目咨询服务收入按服务提供完成后客户出具的含付款事项的服务完成确认函确认收入。

(二十六) 政府补助

1、 类型

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

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

政府文件明确补助资金用于长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

政府文件未明确补助资金用于长期资产的，划分为与收益相关的政府补助；对于综合性项目的政府补助，将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

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

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递

延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

(二十八) 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

(二十九) 终止经营

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

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(三十) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

执行《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》。

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

本公司执行上述三项规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。	董事会	列示持续经营净利润本年金额 192,980,443.14 元；列示终止经营净利润本年金额 0 元。
(2) 与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入。比较数据不调整。	董事会	其他收益：25,568,854.92

2、 重要会计估计变更

无

四、 税项

(一) 主要税种和税率

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

(二) 税收优惠

西藏哗叽注册于西藏山南地区，依据藏政发[2011]14 号文件，对于设在西藏的各类企业，在 2011 年至 2020 年期间，继续按 15%的税率征收企业所得税。依据藏政发[2008]33 号文件，对于新办企业自开业之日起，免征地方留存企业所得税 1 年。

依据藏政发[2014]51 号文件，西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税 15%的税率，自 2015 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日止，暂免征收企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分。西藏哗叽 2015 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日执行 9%的所得税税率。

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

四川米兰柏羽注册于四川成都武侯区，依据国家发展改革委《西部地区鼓励类产业目录》（国家发改委令第 15 号）等有关规定，对于符合《西部地区鼓励类产业目录》中“西部地区新增鼓励类产业”的各类企业，可以享受 15%的优惠税率征收企业所得税。四川米兰柏羽 2017 年度执行 15%的所得税税率。

四川米兰柏羽依据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）附件 3 第一条第（七）款，四川米兰柏羽于 2016 年 5 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日提供的医疗服务免征增值税。

四川晶肤注册于四川成都青羊区，依据国家发展改革委《西部地区鼓励类产业目录》（国家发改委令第 15 号）等有关规定，对于符合《西部地区鼓励类产业目录》中“西部地区新增鼓励类产业”的各类企业，可以享受 15%的优惠税率征收企业所得税。四川晶肤 2017 年度执行 15%的所得税税率。

四川晶肤依据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）附件 3 第一条第（七）款，四川晶肤于 2016 年 5 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日提供的医疗服务免征增值税。

西安晶肤注册于陕西西安经济技术开发区，依据国家发展改革委《西部地区鼓励类产业目录》（国家发改委令第 15 号）等有关规定，对于符合《西部地区鼓励类产业目录》中“西部地区新增鼓励类产业”的各类企业，可以享受 15%的优惠税率征收企业所得税。西安晶肤 2017 年度执行 15%的所得税税率。

西安晶肤依据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）附件 3 第一条第（七）款，西安晶肤于 2016 年 7 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日提供的医疗服务免征增值税。

重庆晶肤注册于重庆江北区，依据国家发展改革委《西部地区鼓励类产业目录》（国

家发改委令第 15 号)等有关规定,对于符合《西部地区鼓励类产业目录》中“西部地区新增鼓励类产业”的各类企业,可以享受 15%的优惠税率征收企业所得税。重庆晶肤 2017 年度执行 15%的所得税税率。

重庆晶肤依据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36 号)附件 3 第一条第(七)款,重庆晶肤于 2016 年 7 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日提供的医疗服务免征增值税。

深圳米兰柏羽依据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36 号)附件 3 第一条第(七)款,深圳米兰柏羽于 2016 年 6 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日提供的医疗服务免征增值税。

长沙晶肤依据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36 号)附件 3 第一条第(七)款,长沙晶肤于 2016 年 7 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日提供的医疗服务免征增值税。

光华晶肤依据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》财税[2011]58 号第二条,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。成都青羊光华 2017 年度执行 15%的所得税税率。光华晶肤依据税务通知书青羊国税通[2017]18158 号文件,成都青羊光华于 2017 年 7 月 26 日申请的医疗卫生机构免征增值税优惠事项,经审核,符合受理条件,准予受理。

锦城晶肤依据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》财税[2011]58 号第二条,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,锦城晶肤 2017 年度适用 15%的所得税税率。

锦城晶肤依据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36 号)附件 3 第一条第(七)款,锦城晶肤于 2018 年 1 月 30 日申请的医疗机构提供的医疗服务免征增值税优惠事项,经审核,符合受理条件,准予受理。

新城晶肤依据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》财税[2011]58 号第二条,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,新城晶肤 2017 年度适用 15%的所得税税率。

新城晶肤依据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36 号)附件 3 第一条第(七)款,新城晶肤于 2018 年 2 月 12 日申请的医疗机构提供的医疗服务免征增值税优惠事项,经审核,符合受理条件,准予受理。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	216,716.49	135,585.70
银行存款	186,026,836.12	281,140,660.57
其他货币资金	20,244,132.32	10,000,000.00
合计	206,487,684.93	291,276,246.27
其中：存放在境外的款项总额	77,430,704.09	116,680,529.70

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

项目	期末余额	年初余额
保证金	2,500,000.00	10,000,000.00
合计	2,500,000.00	10,000,000.00

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

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	400,000.00	1,000,000.00
合计	400,000.00	1,000,000.00

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计 提坏账准备的应收账款	2,699,315.91	0.65	2,699,315.91	100.00		2,699,315.91	0.67	2,699,315.91	100.00	
按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收账款	414,124,221.03	99.35	38,382,341.62	9.27	375,741,879.41	402,761,878.75	99.33	33,584,601.89	8.34	369,177,276.86
单项金额不重大但单独 计提坏账准备的应收账 款										
合计	416,823,536.94	100.00	41,081,657.53		375,741,879.41	405,461,194.66	100.00	36,283,917.80		369,177,276.86

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

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

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	337,836,057.99	16,891,882.85	5.00
1 至 2 年	58,791,201.81	5,879,120.18	10.00
2 至 3 年	2,693,746.64	808,123.99	30.00
3 年以上	14,803,214.59	14,803,214.60	100.00
合计	414,124,221.03	38,382,341.62	

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 4,797,739.73 元。

3、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数比例(%)	坏账准备
重庆强宝贸易发展有限公司	22,327,894.51	5.36	1,116,394.73
长春卓展时代百货有限公司	8,719,549.46	2.09	435,977.47
ZUTANO INC	8,378,475.28	2.01	515,072.13
哈尔滨金瀚雷服饰有限公司	8,284,796.36	1.99	414,239.82
RNA RESOURCES	7,038,351.04	1.69	351,917.55
合计	54,749,066.65	13.14	2,833,601.70

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	16,116,283.86	99.32	15,047,315.13	95.71
1 至 2 年	111,020.58	0.68	673,933.98	4.29
合计	16,227,304.44	100.00	15,721,249.11	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例
联博瑞翔（北京）国际物流股份有限公司	3,083,435.47	19.00
广州市恒侃贸易有限公司	536,265.16	3.30
北京唯暖莹心服装服饰有限公司	474,150.00	2.92
TREASURE	384,524.74	2.37
上海鑫亨实业有限公司	378,969.91	2.34
合计	4,857,345.28	29.93

(五) 应收利息

1、 应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
银行理财	13,466,869.77	12,932,545.97
合计	13,466,869.77	12,932,545.97

(六) 应收股利

1、 应收股利明细

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

(七) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

种类	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款	26,795,445.81	29.33	26,795,445.81	100.00		25,426,797.67	29.02	25,426,797.67	100.00	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	64,575,103.85	70.67	32,845,979.81	50.86	31,729,124.04	62,176,699.30	70.98	29,138,482.15	46.86	33,038,217.15
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款										
合计	91,370,549.66	100.00	59,641,425.62		31,729,124.04	87,603,496.97	100.00	54,565,279.82		33,038,217.15

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
预计无法收回的款项	23,727,332.26	23,727,332.26	100.00	预计无法收回
青岛锦霓服装有限公司	3,068,113.55	3,068,113.55	100.00	对方单位已注销
合计	26,795,445.81	26,795,445.81		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	18,224,446.67	911,222.33	5.00
1 至 2 年	13,633,868.68	1,363,386.87	10.00
2 至 3 年	3,064,882.68	919,464.80	30.00
3 年以上	29,651,905.82	29,651,905.81	100.00
合计	64,575,103.85	32,845,979.81	

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,076,145.80 元。

3、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	51,645,511.90	44,187,877.61
备用金、员工借款	4,787,425.60	3,135,566.20
代垫费用	3,604,063.71	3,058,430.59
其他	31,333,548.45	37,221,622.57
合计	91,370,549.66	87,603,496.97

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
青岛锦霓服装有限公司	加工费	3,068,113.55	3 年以上	3.36	3,068,113.55
Duk so Park	保证金	3,054,554.34	1-2 年	3.34	305,455.43

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备期末 余额
Mizmam Medical Center	保证金	3,054,554.34	1 年以内	3.34	152,727.72
Dong gun building	保证金	4,276,376.08	1 年以内 /1-2 年	4.68	305,455.43
北京首都机场商贸有限公司	押金	2,263,723.20	1 年以内	2.48	113,186.16
合计		15,717,321.51		17.20	3,944,938.29

(八) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	54,940,676.26		54,940,676.26	52,433,177.45		52,433,177.45
委托加工物资	19,225,562.30		19,225,562.30	36,509,433.26		36,509,433.26
在产品	4,046,558.36		4,046,558.36	3,504,394.83		3,504,394.83
库存商品	816,097,697.54	112,030,677.20	704,067,020.34	689,477,439.22	121,256,396.71	568,221,042.51
低值易耗品	2,825,343.14		2,825,343.14	2,244,689.57		2,244,689.57
合计	897,135,837.60	112,030,677.20	785,105,160.40	784,169,134.33	121,256,396.71	662,912,737.62

2、 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	121,256,396.71			9,225,719.51		112,030,677.20
合计	121,256,396.71			9,225,719.51		112,030,677.20

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
店面装修费	16,028,744.98	9,399,125.93
租金及其他	10,377,567.54	12,113,061.59
银行理财	250,780,000.00	479,959,197.73
待抵扣进项税	20,440,910.00	4,286,887.41
预交所得税	2,139,069.76	7,631,442.06

项目	期末余额	年初余额
预交增值税	49,535.17	6,269,863.17
支付宝余额	10,840,423.37	1,296,828.99
应收款项类投资	404,150,000.00	
其中：账面原值	405,000,000.00	
减值准备	850,000.00	
合计	714,806,250.82	520,956,406.88

注：应收款项类投资为朗姿韩亚资管子公司山南晨鼎向合伙企业投资，合伙企业投资情况详见七、在其他主体中的权益（三）未纳入合并范围的结构化主体情况。合伙企业缴纳的资本金均投资定向产品，此科目下列示的投资期限在一年以内。

(十) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	157,409,985.37	63,074,304.33	94,335,681.04	102,180,220.61	13,631,260.43	88,548,960.18
其中：按公允价值计量	21,117,207.10		21,117,207.10	21,249,712.71		21,249,712.71
按成本计量	136,292,778.27	63,074,304.33	73,218,473.94	80,930,507.90	13,631,260.43	67,299,247.47
合计	157,409,985.37	63,074,304.33	94,335,681.04	102,180,220.61	13,631,260.43	88,548,960.18

2、 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务的摊余成本	29,934,632.54		29,934,632.54
公允价值	-8,817,425.44		-8,817,425.44
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	-8,817,425.44		-8,817,425.44
已计提减值金额			

3、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现 金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
HifashionGroupInc.	52,016,293.10		3,407,663.22	48,608,629.88		48,608,629.88		48,608,629.88	5.00	
WoongjinLilietteCo.,Ltd	8,635,081.46	528,581.55		9,163,663.01					11.52	
(株) Fashionplus	120,794.72	7,394.24		128,188.96	120,788.95	7,393.89		128,182.84		
(株) WONIKInvestment	863,508.15	52,858.16		916,366.31					0.84	
(株) CHACARES	2,878,360.49	176,193.85		3,054,554.34					1.71	
(株) 韩国时装流通物流中心	1,727,016.29	105,716.31		1,832,732.60					2.22	
(株) 中央传媒网	8,501,525.54	520,406.17		9,021,931.71	7,322,549.08	448,237.17		7,770,786.25	0.48	
SaeHwaVina	6,187,928.15	378,783.31		6,566,711.46	6,187,922.40	378,782.96		6,566,705.36	45.89	
芜湖恒晖投资管理合伙企业(有限 合伙)		2,000,000.00		2,000,000.00					48.00	
江苏中韩晨晖朗姿股权投资基金 (有限合伙)		55,000,000.00		55,000,000.00					19.91	
合计	80,930,507.90	58,769,933.59	3,407,663.22	136,292,778.27	13,631,260.43	49,443,043.90		63,074,304.33		

注：报告期内按成本计量的可供出售金融资产账面余额的变动均为外币报表折算差额，减值准备的变动除“HifashionGroupInc.”当期全额计提减值外，其余可供出售金融资产减值准备变动均为外币报表折算差额。

(十一) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期 末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	其他			
1. 合营企业											
L&P 化妆品有限公司	420,073,605.38			28,536,167.52	-35,681.10	17,656,725.11		-23,154,428.73	443,076,388.18		
广州若羽臣科技股份有限公司	118,167,805.10			11,363,481.89		12,863,783.33	-1,080,000.00		141,315,070.32		
珠海广发互联网时尚产业基金 (有限合伙)	35,333,241.85		-10,166,000.00	-125,794.91					25,041,446.94		
珠海广发朗姿互联网时尚产业 基金投资管理有限公司	2,247,579.96			550,085.10			-797,354.58		2,000,310.48		
北京众海加速器科技有限公司	671,708.07			302,069.23					973,777.30		
梦想医院 DKH	8,703,326.94			14,263.16				529,011.13	9,246,601.23		
梦想医院 DMG	10,727,744.09			308,977.88				855,053.86	11,891,775.83		
(株) RAKWANG	2,866,760.43			-92,523.97				50,514.98	2,824,751.44		
小计	598,791,771.82		-10,166,000.00	40,856,725.90	-35,681.10	30,520,508.44	-1,877,354.58	-21,719,848.76	636,370,121.72		
合计	598,791,771.82	-	-10,166,000.00	40,856,725.90	-35,681.10	30,520,508.44	-1,877,354.58	-21,719,848.76	636,370,121.72		

(十二) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
（1）年初余额	117,209,936.98	72,102,715.78	189,312,652.76
（2）本期增加金额	108,727,070.34	179,572,032.49	288,299,102.83
—外购			
—存货\固定资产\在建工程转入	106,171,051.16	175,158,389.55	281,329,440.71
—外币报表折算	2,556,019.18	4,413,642.94	6,969,662.12
（3）本期减少金额			
—处置			
（4）期末余额	225,937,007.32	251,674,748.27	477,611,755.59
2. 累计折旧和累计摊销			
（1）年初余额	21,725,151.13		21,725,151.13
（2）本期增加金额	25,455,857.02		25,455,857.02
—计提或摊销	2,660,666.30		2,660,666.30
—存货\固定资产\在建工程转入	21,846,871.39		21,846,871.39
—外币报表折算	948,319.33		948,319.33
（3）本期减少金额			
—处置			
（4）期末余额	47,181,008.15		47,181,008.15
3. 减值准备			
（1）年初余额			
（2）本期增加金额			
—计提			
（3）本期减少金额			
—处置			
（4）期末余额			
4. 账面价值			
（1）期末账面价值	178,755,999.17	251,674,748.27	430,430,747.44
（2）年初账面价值	95,484,785.85	72,102,715.78	167,587,501.63

(十三) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	医疗设备	合计
1. 账面原值						
（1）年初余额	468,141,553.03	11,186,599.66	21,695,389.18	149,721,833.13	27,950,445.75	678,695,820.75
（2）本期增加金额	21,321,884.84	521,272.57	2,438,681.29	14,825,304.75	9,429,161.05	48,536,304.50
—购置	9,819,110.58	473,168.73	2,299,343.64	7,871,230.51	9,429,161.05	29,892,014.51
—在建工程转入	1,377,661.00					1,377,661.00
—外币报表折算	10,125,113.26	48,103.84	139,337.65	6,954,074.24		17,266,628.99
（3）本期减少金额	106,171,051.16		2,341,934.78	4,997,654.76	29,517.28	113,540,157.98
—处置或报废			2,341,934.78	4,997,654.76	29,517.28	7,369,106.82
—转入投资性房地产	106,171,051.16					106,171,051.16
（4）期末余额	383,292,386.71	11,707,872.23	21,792,135.69	159,549,483.12	37,350,089.52	613,691,967.27
2. 累计折旧						
（1）年初余额	64,239,859.50	5,098,379.32	16,799,260.67	101,201,325.47	7,918,241.29	195,257,066.25
（2）本期增加金额	18,185,388.36	1,082,984.12	2,173,786.57	19,607,641.95	4,626,490.27	45,676,291.27
—计提	15,932,260.23	1,047,623.55	2,066,572.07	14,712,139.40	4,626,490.27	38,385,085.52
—外币报表折算	2,253,128.13	35,360.57	107,214.50	4,895,502.55		7,291,205.75
（3）本期减少金额	21,846,871.39		2,225,866.07	1,901,287.89		25,974,025.35
—处置或报废			2,225,866.07	1,901,287.89		4,127,153.96
—转入投资性房地产	21,846,871.39					21,846,871.39

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	医疗设备	合计
(4) 期末余额	60,578,376.47	6,181,363.44	16,747,181.17	118,907,679.53	12,544,731.56	214,959,332.17
3. 减值准备						
(1) 年初余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	322,714,010.24	5,526,508.79	5,044,954.52	40,641,803.59	24,805,357.96	398,732,635.10
(2) 年初账面价值	403,901,693.53	6,088,220.34	4,896,128.51	48,520,507.66	20,032,204.46	483,438,754.50

2、 期末无暂时闲置的固定资产

3、 期末无通过融资租赁租入的固定资产

4、 期末无通过经营租赁租出的固定资产

5、 期末未办妥产权证书的固定资产情况：无

(十四) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
物流新项目建设	49,119,882.95		49,119,882.95			
朗姿女装购物广场改造	4,346,824.32		4,346,824.32			
西藏江北工业园	7,091,995.28		7,091,995.28			
信息系统提升建设项目				38,346,570.28		38,346,570.28
G1 号楼二期装修				2,084,428.60		2,084,428.60
G2 号楼	17,876,604.20		17,876,604.20	16,301,625.60		16,301,625.60
其他	6,985,449.14		6,985,449.14	5,134,249.53		5,134,249.53
合计	85,420,755.89		85,420,755.89	61,866,874.01		61,866,874.01

2、重大在建工程项目变动情况：无

3、在建工程减值准备：无

(十五) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	土地所有权	应用软件	专利权及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	129,124,677.60	401,459,815.89	33,241,817.90	8,545,232.48	572,371,543.87
(2) 本期增加金额	821,265.27	19,450,651.55	347,462.27	40,124,151.84	60,743,530.93
—购置	821,265.27				821,265.27
—内部研发				40,110,704.60	40,110,704.60
—外币报表折算		19,450,651.55	347,462.27	13,447.24	19,811,561.06
(3) 本期减少金额		175,158,389.55		305,455.43	175,463,844.98
—处置				305,455.43	305,455.43
—转入投资性房地产		175,158,389.55			175,158,389.55
(4) 期末余额	129,945,942.87	245,752,077.89	33,589,280.17	48,363,928.89	457,651,229.82
2. 累计摊销					
(1) 年初余额	14,812,075.95		13,057,776.92	852,296.51	28,722,149.38

朗姿股份有限公司
2017 年度
财务报表附注

项目	土地使用权	土地所有权	应用软件	专利权及其他	合计
(2) 本期增加金额	3,086,308.35		3,418,770.01	4,694,005.24	11,199,083.60
—计提	3,086,308.35		3,697,559.07	5,517,210.85	12,301,078.27
—外币报表折算			-278,789.06	-823,205.61	-1,101,994.67
(3) 本期减少金额				293,237.22	293,237.22
—处置				293,237.22	293,237.22
(4) 期末余额	17,898,384.30		16,476,546.93	5,253,064.53	39,627,995.76
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	112,047,558.57	245,752,077.89	17,112,733.24	43,110,864.36	418,023,234.06
(2) 年初账面价值	114,312,601.65	401,459,815.89	20,184,040.98	7,692,935.97	543,649,394.49

注：土地所有权为株式会社阿卡邦及其子公司在韩国购置的土地。

(十六) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
四川米兰柏羽医学美容医院有限公司	230,238,375.61			230,238,375.61
四川晶肤医学美容医院有限公司	30,561,028.18			30,561,028.18
西安晶肤医疗美容有限公司	25,231,570.79			25,231,570.79
重庆晶肤医疗美容有限公司	9,632,855.87			9,632,855.87
深圳米兰柏羽医疗美容门诊部有限公司	24,032,177.51			24,032,177.51
长沙市芙蓉区晶肤医疗美容有限公司	7,463,814.81			7,463,814.81
株式会社阿卡邦	43,224,143.66			43,224,143.66
成都青羊光华晶肤医疗美容诊所有限公司		436,539.48		436,539.48
成都高新锦城晶肤医疗美容诊所有限公司		292,913.21		292,913.21
西安市新城区晶肤医疗美容有限公司		214,320.24		214,320.24
合计	370,383,966.43	943,772.93		371,327,739.36

(十七) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销 金额	其他减 少金额	期末余额
物流中心装修		1,456,693.54	457,611.20		999,082.34
工厂店装修	74,702.17	1,702,405.65	378,312.37		1,398,795.45
马坡工厂装修	47,695.16	293,306.57	4,888.44		336,113.29
店铺装修及设计	299,827.53	17,394,299.58	2,429,214.39		15,264,912.72
产品事业部办公室装 修	246,372.40	-	-		246,372.40
整形医院装修费	96,493,429.48	6,733,698.43	8,136,557.81		95,090,570.10
合计	97,162,026.74	27,580,403.77	11,406,584.21		113,335,846.30

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 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	230,051,160.73	41,347,163.90	225,736,854.76	47,171,961.13
可抵扣亏损	233,598,561.11	48,280,636.19	202,429,721.92	37,947,689.24
经销商预计退换货	36,915,219.12	7,027,722.31	38,840,804.47	7,798,446.40
未实现利润	22,064,392.65	4,619,804.88	33,837,673.21	5,626,551.01
可供出售金融资产公允 价值变动	14,238,547.59	3,132,480.47	6,958,220.05	1,530,808.41
预提费用及其他	2,046,802.24	450,296.48	4,702,738.00	1,015,243.76
合计	538,914,683.44	104,858,104.23	512,506,012.41	101,090,699.95

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资 产评估增值	442,369,557.79	97,321,302.72	420,257,074.06	92,456,556.29

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
无形资产	1,886,699.77	415,073.95	1,747,762.13	384,507.67
库存股			309,981.23	68,195.87
应收利息	209,364.01	46,060.08	267,767.49	58,908.85
子公司合伙企业的未分配利润	4,327,619.42	389,485.75		
其他	322,778.01	71,011.16	1,039,603.18	228,712.70
合计	449,116,019.00	98,242,933.66	423,622,188.09	93,196,881.38

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付工程建设款	1,715,226.88	837,550.00
预付设备款	5,000,000.00	
存放在第三方的辞退准备金	1,242,810.58	1,482,288.18
股权投资款	72,000,000.00	
应收款项类投资	2,060,408,505.00	
其中：原值金额	2,077,900,500.00	
减值准备金额	17,491,995.00	
合计	2,140,366,542.46	2,319,838.18

注：应收款项类投资为朗姿股份子公司山南晨鼎向合伙企业投资，合伙企业投资情况详见七、在其他主体中的权益（三）未纳入合并范围的结构化主体情况。合伙企业缴纳的资本金均投资定向产品，此科目下列示的投资期限在一年以上。

(二十) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款		14,062,197.07
保证借款	644,264,952.60	50,053,693.05
信用借款	100,000,000.00	1,727,016.29
抵押+保证借款	335,920,482.36	356,627,928.60
质押+保证借款	12,400,000.00	150,000,000.00

项目	期末余额	年初余额
委贷	447,000,000.00	
合计	1,539,585,434.96	572,470,835.01

注 1：保证借款

(1) 截止 2017 年 12 月 31 日，朗姿股份取得大连银行短期借款人民币 14,000.00 万元，该借款由西藏哗叽、申东日先生、翁洁女士提供最高额保证担保；截止 2017 年 12 月 31 日，朗姿股份分别取得厦门国际银行北京分行、上海银行学院路支行及汇丰银行短期借款人民币 4,500.00 万元、10,000.00 万元及 1,000.00 万元，此三项借款由申东日先生提供保证担保；此外，朗姿股份与江苏银行签订最高额综合授信合同，此授信由申东日先生提供最高额个人连带责任保证，截止 2017 年 12 月 31 日，此授信协议下的短期借款余额为人民币 10,000.00 万元。

(2) 朗姿股份取得平安银行授信贷款，贷款额度为 1,500.00 万美元，由宁波银行股份有限公司开立的以平安银行离岸业务部为受益人的融资性保函作为担保，截止 2017 年 12 月 31 日，该借款余额为 1,410.00 万美元，折合人民币 9,213.00 万元。

(3) 朗姿股份的子公司朗姿韩亚资管取得民生银行借款人民币 12,530.00 万元，由 KEB 韩亚银行香港分行开立的备用信用证提供担保，截至 2017 年 12 月 31 日，该项借款余额为人民币 12,530.00 万元。

(4) 朗姿股份的子公司四川米兰取得汇丰银行借款余额为人民币 3,000.00 万元，此项借款由朗姿股份、申东日先生提供保证担保。

(5) 阿卡邦的子公司株式会社 Petit Marchons 向 KEB 韩亚银行借款 30,000.00 万韩元，由母公司株式会社阿卡邦担保，截至 2017 年 12 月 31 日，该项保证下的借款余额为 30,000.00 万韩元，折合人民币 183.27 万元。

注 2：抵押+保证借款

(1) 朗姿股份向韩亚银行（中国）有限公司北京分行提供房产抵押，抵押的房产为位于朝阳区大郊亭南街 3 号院 1 号楼的朗姿大厦，同时控股股东申东日提供连带责任保证，韩亚银行（中国）有限公司据此给香港韩亚银行开具 5,141.00 万美元备用信用证，香港韩亚银行据此备用信用证向朗姿时尚（香港）有限公司提供借款 4,641.00 万美元，换银韩亚环球财务有限公司据此备用信用证向朗姿时尚（香港）有限公司提供借款 500.00 万美元，截至 2017 年 12 月 31 日，该项保证下的借款余额为人民币 33,592.05 万元。

注 3：质押+保证借款

(1) 朗姿股份申请向大连银行股份有限公司开立国内信用证，金额为 1,240.00 万元，该信用证缴纳保证金金额为 250.00 万元，该信用证由子公司向银行贴现，朗姿股份单体报表在应付票据列示，合并报表重分类至短期借款；该借款由朗姿股份提

供质押担保。

注 4：委贷：朗姿股份取得大连银行人民币委托贷款余额为 44,700.00 万元。

(二十一) 应付账款

1、 应付账款列示：

项目	期末余额	年初余额
货款	112,559,670.57	118,393,359.12
工程款	9,394,656.82	15,122,635.35
合计	121,954,327.39	133,515,994.47

2、 无账龄超过一年的重要应付账款

(二十二) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
货款	76,768,509.85	71,788,064.26
合计	76,768,509.85	71,788,064.26

2、 无账龄超过一年的重要预收款项

(二十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,994,155.31	473,790,930.26	449,692,479.93	31,092,605.64
离职后福利-设定提存计划		34,816,180.60	34,816,180.60	
合计	6,994,155.31	508,607,110.86	484,508,660.53	31,092,605.64

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	6,829,317.94	409,988,266.52	385,876,914.21	30,940,670.25
(2) 职工福利费		16,695,682.69	16,695,682.69	
(3) 社会保险费		24,320,700.79	24,320,700.79	
其中：医疗保险费		21,888,002.26	21,888,002.26	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费		1,183,126.12	1,183,126.12	
生育保险费		1,249,572.41	1,249,572.41	
(4) 住房公积金		22,011,402.36	22,011,402.36	
(5) 工会经费和职工教育经费	164,837.37	774,877.90	787,779.88	151,935.39
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他				
合计	6,994,155.31	473,790,930.26	449,692,479.93	31,092,605.64

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		32,990,716.40	32,990,716.40	
失业保险费		1,825,464.20	1,825,464.20	
合计		34,816,180.60	34,816,180.60	

(二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	9,923,743.89	12,875,742.93
企业所得税	15,299,128.11	10,281,579.90
个人所得税	1,339,092.71	1,811,151.83
城市维护建设税	630,487.99	583,898.12
教育费附加	758,267.59	539,057.27
其他	142,483.31	65,271.87
合计	28,093,203.60	26,156,701.92

(二十五) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
长期借款利息	2,372,838.69	103,858.33
短期借款利息	2,358,543.33	205,468.24
合计	4,731,382.02	309,326.57

(二十六) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
押金	138,249,666.67	135,576,392.66
质保金	3,440,424.18	3,029,282.23
代扣代缴税金	3,009,407.46	2,438,304.61
其他	57,868,765.80	33,591,419.27
合计	202,568,264.11	174,635,398.77

2、无账龄超过一年的重要其他应付款

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款		20,000,000.00
合计		20,000,000.00

(二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
短期应付债券	911,419,666.57	
预计替换货	36,915,219.12	38,840,804.47
递延收益	2,040,388.84	2,424,782.47
其他	1,454,342.19	1,557,410.42
合计	951,829,616.72	42,822,997.36

短期应付债券的增减变动：

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
2017 年第一期短期融资券	100 元	2017/8/14	1 年	500,000,000.00		500,000,000.00	9,704,205.21			509,704,205.21
2017 年第二期短期融资券	100 元	2017/11/20	1 年	400,000,000.00		400,000,000.00	1,715,461.36			401,715,461.36
合计				900,000,000.00		900,000,000.00	11,419,666.57			911,419,666.57

(二十九) 长期借款

1、 长期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	6,597,837.38	6,217,258.65
保证借款	100,000,000.00	35,000,000.00
合计	106,597,837.38	41,217,258.65

注：（1）朗姿股份孙公司株式会社 Designskin 收到企业银行江南金融中心长期借款 659.7 万元，该借款由株式会社 Designskin 韩国首尔市南杨州物流中心土地和建筑设定抵押。截至 2017 年 12 月 31 日，借款余额为 659.78 万元。

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

(三十) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助		7,577,430.26		7,577,430.26	与资产相关的政府补助
合计		7,577,430.26		7,577,430.26	

涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
民族手工业项目扶持资金		7,577,430.26			7,577,430.26	与资产相关
合计		7,577,430.26			7,577,430.26	

(三十一) 股本

项目	年初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	400,000,000.00						400,000,000.00

(三十二) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,420,338,340.41			1,420,338,340.41
其他资本公积	33,840,275.62	30,520,508.44		64,360,784.06
合计	1,454,178,616.03	30,520,508.44		1,484,699,124.47

(三十三) 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益	7,529,413.29	61,393,709.70			15,257,131.97	46,136,577.73	22,786,545.26
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益 中享有的份额	13,830,388.28	-35,681.10			-35,681.10		13,794,707.18
可供出售金融资产公允价值变动损益	41,759.81	2,086,545.45			553,560.51	1,532,984.94	595,320.32
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	-6,342,734.80	59,342,845.35			14,739,252.56	44,603,592.79	8,396,517.76
其他综合收益合计	7,529,413.29	61,393,709.70			15,257,131.97	46,136,577.73	22,786,545.26

(三十四) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	68,489,093.70	8,811,296.80		77,300,390.50
合计	68,489,093.70	8,811,296.80		77,300,390.50

(三十五) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	533,777,425.11	415,355,086.25
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	533,777,425.11	415,355,086.25
加：本期归属于母公司所有者的净利润	187,571,319.95	164,015,756.96
减：提取法定盈余公积	8,811,296.80	5,593,418.10
应付普通股股利	20,000,000.00	40,000,000.00
期末未分配利润	692,537,448.26	533,777,425.11

(三十六) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,328,000,163.04	989,956,138.33	1,356,669,812.88	606,801,170.51
其他业务	25,265,788.36	13,786,538.74	11,068,517.78	9,235,546.39
合计	2,353,265,951.40	1,003,742,677.07	1,367,738,330.66	616,036,716.90

(三十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		166,594.21
城市维护建设税	6,650,722.69	5,356,608.95
教育费附加	5,913,988.42	4,712,410.69
房产税	3,761,333.04	1,822,788.22
其他	1,575,241.24	874,008.01
合计	17,901,285.39	12,932,410.08

(三十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	259,599,047.72	205,359,998.80
广告宣传费	54,457,030.54	19,756,634.89
商场费用	182,934,865.18	95,411,003.56
装修费用	35,205,623.57	31,619,328.48
办公费	22,592,831.06	18,983,234.13
交通运输费	18,377,884.19	6,238,825.60
店铺托管费	104,457,675.11	41,446,556.44
租赁费	25,429,636.16	18,344,914.40
其他费用	69,314,082.45	39,265,344.29
合计	772,368,675.98	476,425,840.59

(三十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	120,257,363.63	54,091,811.52
研发、设计费	79,931,556.10	64,854,857.26
办公、差旅费	27,823,298.78	15,339,514.10
折旧与摊销	42,458,891.35	28,882,835.79
租赁费用	5,811,958.42	7,721,231.35
中介服务费	29,992,377.32	15,636,574.79
业务招待费	3,100,254.97	1,924,200.83
其他费用	33,337,002.77	20,841,721.75
合计	342,712,703.34	209,292,747.39

(四十) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	60,422,319.12	14,689,521.39
减：利息收入	3,759,568.45	6,978,427.01
汇兑损益	6,525,399.59	-4,145,390.71
其他	11,352,368.12	5,169,875.20
合计	74,540,518.38	8,735,578.87

(四十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	9,798,123.93	-3,201,318.95
存货跌价损失	-9,225,719.51	-12,496,691.83
其他流动资产、其他非流动资产（应收款项类投资）	18,341,995.00	
可供出售金融资产减值损失	48,608,629.88	3,011,916.41
合计	67,523,029.30	-12,686,094.37

(四十二) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
1、理财收益	25,082,094.07	19,221,532.95
2、权益法核算的长期股权投资收益	40,856,725.90	64,349,835.51
（1）株式会社阿卡邦		-2,025,150.79
（2）广州若羽臣科技股份有限公司	11,363,481.89	6,938,382.97
（3）北京众海加速器科技有限公司	302,069.23	-60,651.68
（4）珠海广发朗姿互联网时尚产业基金投资管理有限公司	550,085.10	295,198.44
（5）珠海广发互联网时尚产业基金(有限合伙)	-125,794.91	-137,721.38
（6）L&P 化妆品有限公司	28,536,167.52	58,563,550.18
（7）梦想医院 DKH	14,263.16	68,245.48
（8）梦想医院 DMG	308,977.88	346,870.38
（9）（株）RAKWANG	-92,523.97	361,111.91
3、投资收益-金融资产-应收款项	58,427,509.63	
4、可供出售金融资产处置损益	-875,476.28	
合计	123,490,853.32	83,571,368.46

(四十三) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	346,333.18		346,333.18
合计	346,333.18		346,333.18

(四十四) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
民族手工业扶持资金	24,255,100.00		与收益相关
芜湖市镜湖区荆山公共服务中心补贴-扶持企业发展专项基金	1,126,200.00		与收益相关
博士后工作站经费	100,000.00		与收益相关
社保局稳岗补助	87,554.92		与收益相关
合计	25,568,854.92		

(四十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		49,166,382.14	
其他	4,785,760.66	3,435,584.61	4,785,760.66
合计	4,785,760.66	52,601,966.75	4,785,760.66

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
民族手工业扶持资金		48,446,000.00	与收益相关
博士后工作站经费		30,000.00	与收益相关
高新技术企业补助		100,000.00	与收益相关
先进集体表彰经费		500,000.00	与收益相关
社保局稳岗补助		90,382.14	与收益相关
合计		49,166,382.14	

(四十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,716,140.72	1,460,086.47	1,716,140.72
其中：固定资产报废损失	1,716,140.72	1,460,086.47	1,716,140.72
对外捐赠	383,622.14	1,887.24	383,622.14

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	6,149,322.41	1,230,788.71	6,149,322.41
合计	8,249,085.27	2,692,762.42	8,249,085.27

(四十七) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	26,652,580.62	13,591,135.38
递延所得税费用	786,754.99	-6,953,873.60
合计	27,439,335.61	6,637,261.78

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	220,419,778.75
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	33,062,966.81
子公司适用不同税率的影响	-10,393,266.68
调整以前期间所得税的影响	-1,211,763.69
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,806,788.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	2,174,610.44
所得税费用	27,439,335.61

(四十八) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收往来款	43,983,573.89	13,027,486.38
政府补助	25,568,854.92	49,166,382.14
利息收入	3,759,568.45	6,978,427.01
合计	73,311,997.26	69,172,295.53

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	612,834,520.52	280,266,022.22
付往来款	14,741,615.44	16,721,715.87
保证金	2,500,000.00	
合计	630,076,135.96	296,987,738.09

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财	531,974,578.26	644,374,142.46
合计	531,974,578.26	644,374,142.46

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财	250,780,000.00	729,662,829.13
合计	250,780,000.00	729,662,829.13

(四十九) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	192,980,443.14	183,844,442.21
加：资产减值准备	67,523,029.30	-25,372,188.74
固定资产折旧	41,045,751.82	29,701,054.99
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
无形资产摊销	12,301,078.27	7,050,543.54
长期待摊费用摊销	11,406,584.21	5,002,952.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		1,460,086.47
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	1,369,807.54	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	60,422,319.12	14,689,521.39

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“－”号填列）	-123,490,853.32	-83,571,368.46
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-3,767,404.28	-47,274,864.99
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	5,046,052.28	40,320,991.39
存货的减少（增加以“－”号填列）	-112,966,703.27	55,764,726.54
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-35,309,697.42	-14,357,193.60
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	12,810,343.36	-34,826,247.52
其他		
经营活动产生的现金流量净额	129,370,750.75	132,432,455.65
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	203,987,684.93	281,276,246.27
减：现金的期初余额	281,276,246.27	251,580,959.60
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-77,288,561.34	29,695,286.67

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	203,987,684.93	281,276,246.27
其中：库存现金	216,716.49	135,585.70
可随时用于支付的银行存款	203,770,968.44	281,140,660.57
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	203,987,684.93	281,276,246.27
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,500,000.00	信用证保证金
固定资产	300,103,756.78	银行抵押
韩国阿卡邦土地和建筑物受限	428,388,013.34	借款及租赁保证金抵押
合计	730,991,770.12	

(五十一) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			69,080,662.42
其中：美元	6,891,090.33	6.5342	45,027,762.43
韩元	3,937,219,199.00	0.0061	24,052,899.99
应收账款			239,354,339.08
其中：美元	271,101.00	6.5342	1,771,428.15
韩元	38,948,018,185.00	0.0061	237,582,910.93
短期借款			337,753,214.96
美元	51,410,000.00	6.5342	335,920,482.36
韩元	300,000,000.00	0.0061	1,832,732.60
长期借款			6,597,837.38
韩元	1,080,000,000.00	0.0061	6,597,837.38

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得 时点	股权取得 成本	股权取得 比例(%)	股权取得 方式	购买日	购买日的确定 依据	购买日至期 末被购买方 的收入	购买日至期 末被购买方 的净利润
成都青羊光华晶肤医疗美容诊所有限公司	2017.8.31	1,235,000.00	49.40	现金购买	2017.8.31	控制权转移	1,532,072.91	-1,026,411.41
成都高新锦城晶肤医疗美容诊所有限公司	2017.8.31	321,100.00	49.40	现金购买	2017.8.31	控制权转移	1,722,667.23	-865,346.24

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
西安市新城区晶肤医疗美容有限公司	2017.12.31	24,000.00	24.00	现金购买	2017.12.31	控制权转移		

2、 合并成本及商誉

	光华晶肤	锦城晶肤	新城晶肤
合并成本			
—现金	1,235,000.00	321,100.00	24,000.00
—非现金资产的公允价值			
—发行或承担的债务的公允价值			
—发行的权益性证券的公允价值			
—或有对价的公允价值			
—购买日之前持有的股权于购买日的 公允价值			
—其他			
合并成本合计	1,235,000.00	321,100.00	24,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	798,460.52	28,186.79	-190,320.24
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资 产公允价值份额的金额	436,539.48	292,913.21	214,320.24

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	光华晶肤		锦城晶肤	
	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：	2,719,398.85	2,719,398.85	1,407,310.81	1,407,310.81
货币资金	527,214.56	527,214.56	136,669.44	136,669.44
应收款项	107,417.79	107,417.79	87,200.38	87,200.38
其他应收款	702,248.76	702,248.76	48,013.07	48,013.07
预付账款	309,795.00	309,795.00	208,055.00	208,055.00
存货	190,340.10	190,340.10	116,191.40	116,191.40
其他流动资产	135,796.00	135,796.00		

	光华晶肤		锦城晶肤	
	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
固定资产	464,841.34	464,841.34	706,564.18	706,564.18
在建工程	126,500.00	126,500.00		
长期待摊费用				
递延所得税资产	155,245.30	155,245.30	104,617.34	104,617.34
负债：	1,103,082.01	1,103,082.01	1,350,252.54	1,350,252.54
借款				
应付款项	155,294.02	155,294.02	216,635.23	216,635.23
预收账款	324,542.29	324,542.29	441,606.85	441,606.85
应付职工薪酬	118,495.70	118,495.70	129,010.46	129,010.46
其他应付款	504,750.00	504,750.00	563,000.00	563,000.00
净资产	1,616,316.84	1,616,316.84	57,058.27	57,058.27
减：少数股东权益	817,856.32	817,856.32	28,871.48	28,871.48
取得的净资产	798,460.52	798,460.52	28,186.79	28,186.79

续前表：

	新城晶肤	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	3,736,802.05	3,736,802.05
货币资金	128,216.66	128,216.66
应收款项	12,219.04	12,219.04
其他应收款	428,735.00	428,735.00
预付账款	178,400.00	178,400.00
存货	73,607.36	73,607.36
其他流动资产	158,540.00	158,540.00
固定资产	672,850.71	672,850.71
在建工程		
长期待摊费用	1,928,084.25	1,928,084.25
递延所得税资产	156,149.03	156,149.03
负债：	4,529,803.07	4,529,803.07
借款		

	新城晶肤	
	购买日公允价值	购买日账面价值
应付款项	37,490.28	37,490.28
预收账款	205,978.69	205,978.69
应付职工薪酬	95,529.00	95,529.00
其他应付款	4,190,805.10	4,190,805.10
净资产	-793,001.02	-793,001.02
减：少数股东权益	-602,680.78	-602,680.78
取得的净资产	-190,320.24	-190,320.24

(二) 其他原因的合并范围变动

1、 新设子、孙公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山南晨鼎实业发展有限公司	西藏	西藏	服饰国内贸易；企业管理；服饰、文化产业项目开发、项目策划、项目服务；市场调查。	100		设立
芜湖恒鼎投资管理有限公司	安徽省芜湖	安徽省芜湖	资产管理；项目投资；投资咨询。	100		设立
芜湖元康投资管理有限公司	安徽省芜湖	安徽省芜湖	投资管理，资产管理。	100		设立
芜湖元祐投资管理有限公司	安徽省芜湖	安徽省芜湖	投资管理；资产管理。	100		设立
山南元嘉实业发展有限公司	西藏	西藏	服饰国内贸易；企业管理；服饰、文化产业项目开发、项目策划、项目服务；市场调查。	100		设立
朗姿医疗管理有限公司	成都市	成都市	医疗美容	100		设立

2、 本期新增纳入合并范围的结构化主体情况

1、2017 年 7 月 17 日，芜湖恒鼎投资管理有限公司与山南晨鼎实业发展有限公司在北京签订合伙协议，设立芜湖铸信投资管理合伙企业（有限合伙）。

合伙人	认缴出资额 (元)	实缴出资 (元)	出资比例 (%)	出资 方式	合伙人类型
芜湖恒鼎投资管理有限公司	1,000,000.00	50,000.00	20.00	货币	普通合伙人
山南晨鼎实业发展有限公司	4,000,000.00	3,700,000.00	80.00	货币	有限合伙人
合计	5,000,000.00	3,750,000.00	100.00		

2、2017 年 9 月 27 日，山南元嘉实业发展有限公司与芜湖晨鼎二号投资管理合伙企业（有限合伙）签订合伙协议，设立芜湖恒晟投资管理合伙企业（有限合伙）。

合伙人	认缴出资额	实缴出资	出资比例 (%)	出资 方式	合伙人类型
山南元嘉实业发展有限公司	5,500,000.00	0	55.00	货币	普通合伙人
芜湖晨鼎二号投资管理合伙企业（有限合伙）	4,500,000.00	0	45.00	货币	有限合伙人
合计	10,000,000.00	0	100.00		

3、2017 年 7 月 17 日，芜湖恒鼎投资管理有限公司与山南晨鼎实业发展有限公司在北京签订合伙协议，设立芜湖君之捷投资管理合伙企业（有限合伙）。

合伙人	认缴出资额	实缴出资	出资比例 (%)	出资 方式	合伙人类型
芜湖恒鼎投资管理有限公司	1,000,000.00	0	20.00	货币	普通合伙人
山南晨鼎实业发展有限公司	4,000,000.00	0	80.00	货币	有限合伙人
合计	5,000,000.00	0	100.00		

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京朗姿服饰有限公司	北京市	北京市	服装	74.90	25.10	设立
朗姿国际贸易有限公司	北京市	北京市	服装	100.00		设立
西藏哗叽服饰有限公司	西藏自治区山南地区	西藏自治区山南地区	服装	100.00		设立
北京卓可服装有限公司	北京市	北京市	服装	100.00		同一控制下企业合并
朗姿（韩国）有限公司	韩国首尔市	韩国首尔市	服装	100.00		设立
服装控股有限公司	香港特别行政区	香港特别行政区	服装	100.00		非同一控制下企业合并
朗姿时尚（香港）有限公司	香港特别行政区	香港特别行政区	服装	100.00		设立
北京朗姿韩亚资产管理有限公司	北京市	北京市	资产管理	75.00		设立
四川米兰柏羽医学美容医院有限公司	成都市	成都市	医疗美容		63.49	非同一控制下企业合并
四川晶肤医学美容医院有限公司	成都市	成都市	医疗美容		70.00	非同一控制下企业合并
西安晶肤医疗美容有限公司	西安市	西安市	医疗美容		70.00	非同一控制下企业合并
重庆晶肤医疗美容有限公司	重庆市	重庆市	医疗美容		70.00	非同一控制下企业合并
深圳米兰柏羽医疗美容门诊部有限公司	深圳市	深圳市	医疗美容		70.00	非同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
长沙市芙蓉区晶肤医疗美容有限公司	长沙市	长沙市	医疗美容		70.00	非同一控制下企业合并
株式会社阿卡邦	韩国首尔市	韩国	服装		26.53	非同一控制下企业合并
阿卡邦（中国）日用品有限公司	天津	天津	贸易	39.00	13.53	设立
山南晨鼎实业发展有限公司	西藏	西藏	服饰国内贸易；企业管理；服饰、文化产业项目开发、项目策划、项目服务；市场调查。		100	设立
芜湖恒鼎投资管理有限公司	安徽省芜湖	安徽省芜湖	资产管理；项目投资；投资咨询。		100	设立
芜湖元康投资管理有限公司	安徽省芜湖	安徽省芜湖	投资管理，资产管理。		100	设立
芜湖元祐投资管理有限公司	安徽省芜湖	安徽省芜湖	投资管理；资产管理。		100	设立
山南元嘉实业发展有限公司	西藏	西藏	服饰国内贸易；企业管理；服饰、文化产业项目开发、项目策划、项目服务；市场调查。		100	设立
朗姿医疗管理有限公司	成都市	成都市	医疗美容	100		设立
成都青羊光华晶肤医疗美容诊所有限公司	成都市	成都市	医疗美容		49.40	非同一控制下企业合并
成都高新锦城晶肤医疗美容诊所有限公司	成都市	成都市	医疗美容		49.40	非同一控制下企业合并
西安市新城区晶肤医疗美容有限公司	西安市	西安市	医疗美容		24	非同一控制下企业合并

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广州若羽臣科技股份有限公司	广州	广州	信息电子技术、贸易	18.00		权益法核算
北京众海加速器科技有限公司	北京	北京	科技企业孵化	20.00		权益法核算
珠海广发朗姿互联网时尚产业基金投资管理有限公司	珠海	珠海	投资	45.00		权益法核算
珠海广发互联网时尚产业基金(有限合伙)	珠海	珠海	投资	23.64		权益法核算
L&P 化妆品有限公司	韩国	韩国	化妆品	9.80		权益法核算
Dream Korea Holdings	韩国	韩国	医疗美容	20.00		权益法核算
Dream Medical Group	韩国	韩国	医疗美容	20.00		权益法核算
(株) RAKWANG	韩国	韩国	印染	40.00		权益法核算

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/ 本期发生额		期初余额/ 上期发生额	
	广州若羽臣科技 股份有限公司	广州若羽臣科技 股份有限公司	广州若羽臣科技 股份有限公司	广州若羽臣科技 股份有限公司
流动资产	395,128,180.48		255,555,263.67	
非流动资产	20,484,286.61		8,358,566.34	
资产合计	415,612,467.09		263,913,830.01	
流动负债	114,570,737.65		89,232,470.66	
非流动负债				
负债合计	114,570,737.65		89,232,470.66	
少数股东权益	-116,662.68		6,104,609.25	
归属于母公司股东 权益	301,158,392.12		168,576,750.10	
营业收入		673,636,637.61		378,189,914.86
净利润		63,013,449.63		35,571,375.65
其中：归属于母公 司的净利润		63,130,454.92		34,691,914.83
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额		63,013,449.63		35,571,375.65
本年度收到的来自 联营企业的股利		1,080,000.00		

重要联营企业的主要财务信息（续 1）

项目	期末余额/ 本期发生额		期初余额/ 上期发生额	
	L&P 化妆品有限 公司	L&P 化妆品有限 公司	L&P 化妆品有 限公司	L&P 化妆品有限 公司
流动资产	1,378,401,792.24		992,042,608.34	
非流动资产	633,425,984.63		454,678,789.29	
资产合计	2,011,827,776.87		1,446,721,397.63	
流动负债	246,319,677.00		243,689,914.96	
非流动负债	14,163,201.12		25,198,942.52	
负债合计	260,482,878.12		268,888,857.48	

项目	期末余额/ 本期发生额		期初余额/ 上期发生额	
	L&P 化妆品有限 公司	L&P 化妆品有限 公司	L&P 化妆品有 限公司	L&P 化妆品有限 公司
少数股东权益	36,005,746.61		21,826,002.48	
归属于母公司股东 权益	1,715,339,152.14		1,156,006,537.67	
营业收入		1,948,641,690.20		2,307,605,696.03
净利润		284,906,530.00		593,641,721.73
其中：归属于母公 司净利润		291,185,382.90		593,136,111.68
终止经营的净利润				
其他综合收益		-364,092.85		22,339,445.51
综合收益总额		284,542,437.15		615,981,167.24
本年度收到的来自 联营企业的股利				

(三) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

1、2017 年 7 月 10 日，芜湖恒晖投资管理合伙企业（有限合伙）、山南晨鼎实业发展有限公司和北京唐古拉投资管理有限公司在北京签订合伙协议，设立芜湖晨恒时尚产业投资合伙企业（有限合伙）。截止 2017 年 12 月 31 日山南晨鼎实业发展有限公司实缴出资金额 1,499,000,000.00 元。

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

2、2017 年 9 月 27 日，芜湖恒晖投资管理合伙企业（有限合伙）、山南晨鼎实业发展有限公司与和泓控股集团有限公司，设立芜湖凯创时尚产业投资合伙企业（有限合伙）。截止 2017 年 12 月 31 日山南晨鼎实业发展有限公司实缴出资金额 743,900,500.00 元。

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

合伙人	认缴出资额	出资比例(%)	出资方式	合伙人类型
和泓控股集团有限公司	1,200,000,000.00	49.98	货币	有限合伙人
合计	2,401,000,000.00	100.00		

3、2017 年 11 月 22 日，芜湖恒晖投资管理合伙企业（有限合伙）、山南晨鼎实业发展有限公司与河南雅豪商业管理有限公司，设立芜湖永健时尚产业投资合伙企业（有限合伙）。截止 2017 年 12 月 31 日山南晨鼎实业发展有限公司实缴出资金额 240,000,000.00 元。

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

八、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	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）可供出售金融资产	21,117,207.10			21,117,207.10
（1）权益工具投资	21,117,207.10			21,117,207.10

九、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

本公司的母公司情况的说明：本公司的实际控制人为申东日、申今花兄妹二人。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

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

(五) 关联方资金拆借

借款人	期初拆入资金	本期累计增加额	本期累计还款额	期末拆入资金余额	备注
申东日		1,007,000,000	987,000,000	20,000,000	借款 注 1
申东日		917,000,000	470,000,000	447,000,000	委托贷款 注 2
合计		1,924,000,000	1,457,000,000	467,000,000	

注 1：报告期内，朗姿股份根据经营需要与申东日先生签订最高额为 8 亿元的授信借款合同，截至 2017 年 12 月 31 日，该项借款余额为 2,000.00 万元。

注 2：委托贷款情况相见附注五（二十）短期借款。

注 3：此两项资金借款的资金拆借利息本年度累计金额为 1,657.41 万元。

(六) 关联交易情况

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

2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
张永强	房屋/车位	5,184,780.00	1,272,000.00
张永久	房屋	1,327,905.00	404,547.00

说明：

(1) 子公司四川米兰柏羽与张永强签订房屋租赁合同，张永强将成都市武侯区人民南路四段 21 号的房屋出租给四川米兰柏羽使用，该房屋 2017 年度租金为 414,065 元/月（含税）。

(2) 子公司四川米兰柏羽与张永强签订车位租赁合同，张永强将位于成都市武侯区人民南路四段 21 号 1 栋负 1 层的 48 个车位出租给四川米兰柏羽使用，租赁期限为 2014 年 4 月 22 日至 2024 年 4 月 21 日，该车位每年租金为 21.60 万元（含税）。

(3) 子公司四川晶肤与张永久签订商业用房租赁合同，张永久将成都市青羊区同仁路小通巷 11 号的房屋出租给四川晶肤使用，房租租赁期限为 2015 年 12 月 21 日至 2023 年 12 月 20 日，该房屋 2016 年 12 月 21 日至 2017 年 12 月 20 日年租金为 1,327,905.00 元（含税）。

3、 关联担保情况

关联担保：见附注五、（二十）、（二十九）。

4、 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	290.86 万元	351.17 万元

(七) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	张永久	4,684.20	234.21	338,081.67	16,904.08
	张永生			1,682.70	84.14

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
其他应付款			
	申东日	20,000,000.00	
	张永强		753,635.95

十、 政府补助

(一) 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
			本期发生额	上期发生额	
民族手工业扶 持资金	7,577,430.26	递延收益	7,577,430.26		
合计	7,577,430.26		7,577,430.26		

(二) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
民族手工业扶持资金	24,255,100.00	24,255,100.00	48,446,000.00	其他收益/营业外收入
芜湖市镜湖区荆山公 共服务中心补贴-扶 持企业发展专项基金	1,126,200.00	1,126,200.00		其他收益
博士后工作站经费	100,000.00	100,000.00	30,000.00	其他收益/营业外收入
社保局稳岗补助	87,554.92	87,554.92	90,382.14	其他收益/营业外收入
高新技术企业补助			100,000.00	营业外收入
先进集体表彰经费			500,000.00	营业外收入
合计	25,568,854.92	25,568,854.92	49,166,382.14	

十一、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

1、期后发行债券

2018 年 2 月 5 日朗姿股份公开发行不超过人民币 9 亿元公司债券获得中国证监会批准。截止 2018 年 3 月 20 日，第一期债券已发行完毕，实际发行规模为 4 亿元人民币，最终票面利率为 7%，附第三年发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权。

2、股利分配

2018 年 3 月 29 日，经公司第三届董事会第八次会议审议通过，以 2017 年 12 月 31 日的总股本 40,000 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.5 元（含税）、不送股、不以资本公积转增股本。

十二、 其他重要事项

(一) 对子公司投资的股权变动

2017 年 12 月 28 日，朗姿股份、朗姿医疗分别于十月吴巽、合源融微、中韩基金及申东日先生（以下合称“交易对方”）签订《朗姿医疗管理公司股权转让协议》、《朗姿医疗管理有限公司增资协议》、朗姿股份拟将朗姿医疗未实缴注册资本 16,388.00 万元所对应的目标公司增资前 32.78%的股权和实缴义务转让给交易对方，同时交易对方以 8,122.00 万元对朗姿医疗进行增资。本次交易完成后，交易对方共向朗姿医疗实缴和增资金额合计 24,500.00 万元，朗姿医疗注册资本增至 54,585.26 万元，朗姿股份对朗姿医疗的持股比例变为 61.58%。

2018 年 3 月 8 日深圳南山架桥卓越智能装备投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“南山架桥”）与朗姿医疗签订增资协议，朗姿医疗新增注册资本 2,568.15 万元，本次新增注册资本全部由南山架桥认缴，本次增资后朗姿医疗注册资本由 54,585.26 万元增加至 57,153.41 万元。本次增资完成后股份对朗姿医疗的持股比例变更为 58.81%。

(二) 分部信息

1、 报告分部的确定依据

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

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：

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

2、 报告分部会计政策

每个经营分部会计政策与本附注三所述会计政策一致。

3、 报告分部的财务信息

项目	女装	童装	医疗美容	资产管理	分部间抵销	合计
营业收入	1,649,991,949.38	835,372,837.84	256,139,065.33	144,296,742.52	-532,534,643.67	2,353,265,951.40
其中：对外交易收入	1,117,457,305.71	835,372,837.84	256,139,065.33	144,296,742.52	0.00	2,353,265,951.40
分部内收入	532,534,643.67				-532,534,643.67	
营业费用	398,084,773.34	307,919,115.07	70,835,796.26	97,087.38	-4,568,096.07	772,368,675.98
资产减值损失	37,954,071.01	9,003,144.88	154,577.20	18,489,127.07	1,922,109.14	67,523,029.30
营业利润	166,758,909.20	-38,418,895.46	37,889,512.92	112,315,492.78	-54,661,916.08	223,883,103.36
资产总额	6,080,972,230.06	1,297,831,401.94	574,498,950.43	2,540,243,667.29	-3,555,583,213.73	6,937,963,035.99
负债总额	3,115,302,433.84	302,680,952.98	182,310,537.24	1,439,812,805.71	-1,871,065,184.18	3,169,041,545.59

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	69,144,618.10	100.00	3,474,852.10	5.03	65,669,766.00	256,190,730.04	100.00	2,710,130.44	1.06	253,480,599.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	69,144,618.10	100.00	3,474,852.10		65,669,766.00	256,190,730.04	100.00	2,710,130.44		253,480,599.60

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	67,361,270.72	3,368,063.54	5.00
1 至 2 年	1,032,046.12	103,204.61	10.00
2 至 3 年	11,946.49	3,583.95	30.00
3 年以上			
合计	68,405,263.33	3,474,852.10	

2、 本期计提、收回或转回应收账款情况

本期计提坏账准备金额 764,721.66 元。

按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
唯品会（中国）有限公司	5,872,145.89	8.49	293,607.29
北京华联（SKP）百货有限公司	4,735,892.54	6.85	236,794.63
辽宁卓展时代广场百货有限公司	3,383,504.10	4.89	169,175.21
山西华宇商业发展股份有限公司	2,581,887.25	3.73	129,094.36
哈尔滨金瀚雷服饰有限公司	2,276,591.94	3.29	113,829.60
合计	18,850,021.72	27.25	942,501.09

(二) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	1,251,973,862.88	100.00	1,683,930.46	0.13	1,250,289,932.42	148,824,483.24	100.00	1,132,748.85	0.76	147,691,734.39
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款										
合计	1,251,973,862.88	100.00	1,683,930.46		1,250,289,932.42	148,824,483.24	100.00	1,132,748.85		147,691,734.39

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	年末余额			年初余额		
	其他应收款	坏账准备	比例 (%)	其他应收款	坏账准备	比例 (%)
合并范围内 关联方	1,246,147,588.84			142,359,170.08		
账龄组合	5,826,274.04	1,683,930.46	28.90	6,465,313.16	1,132,748.85	17.52
合计	1,251,973,862.88	1,683,930.46		148,824,483.24	1,132,748.85	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,333,936.42	116,696.82	5.00
1 至 2 年	1,352,671.07	135,267.11	10.00
2 至 3 年	1,011,000.03	303,300.01	30.00
3 年以上	1,128,666.52	1,128,666.52	100.00
合计	5,826,274.04	1,683,930.46	

2、 本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 551,181.61 元。

3、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	4,981,089.31	4,099,707.59
备用金、员工借款	533,651.27	1,938,500.03
其他	311,533.46	427,105.54
往来款	1,246,147,588.84	142,359,170.08
合计	1,251,973,862.88	148,824,483.24

4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
北京朗姿韩亚资产管理有限公司	往来款	1,122,168,311.38	1 年以内	89.63	
朗姿医疗管理有限公司	往来款	62,000,000.00	1 年以内	4.95	
山南晨鼎实业发展有限公司	往来款	50,070,445.83	1 年以内	4.00	
四川米兰柏羽医学美容医院有限公司	往来款	10,000,000.00	1 年以内	0.80	
北京卓可服装有限公司	往来款	1,908,831.63	1 年以内	0.15	
合计		1,246,147,588.84		99.53	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	1,672,664,913.18		1,672,664,913.18	909,168,373.18		909,168,373.18
对联营、合营企 业投资	169,330,605.04		169,330,605.04	156,420,334.98		156,420,334.98
合计	1,841,995,518.22		1,841,995,518.22	1,065,588,708.16		1,065,588,708.16

1、对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
北京朗姿服饰有限公司	2,099,771.00			2,099,771.00		
北京卓可服装有限公司	17,935,950.35			17,935,950.35		
西藏哗叽服饰有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
朗姿国际贸易有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
朗姿（韩国）有限公司	362,556,570.00			362,556,570.00		
服装控股有限公司	56,985,550.00			56,985,550.00		
朗姿时尚（香港）有限公司	8,890,531.83	8,076,540.00		16,967,071.83		
四川米兰柏羽医学美容医院有限公司	222,200,000.00		222,200,000.00			
四川晶肤医学美容医院有限公司	31,500,000.00		31,500,000.00			
西安晶肤医疗美容有限公司	27,650,000.00		27,650,000.00			

朗姿股份有限公司
2017 年度年度
财务报表附注

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
重庆晶肤医疗美容有限公司	10,150,000.00		10,150,000.00			
深圳米兰柏羽医疗美容门诊部有限公司	27,650,000.00		27,650,000.00			
长沙市芙蓉区晶肤医疗美容有限公司	8,050,000.00		8,050,000.00			
北京朗姿韩亚资产管理有限公司	3,500,000.00	746,500,000.00		750,000,000.00		
朗姿医疗管理有限公司		336,120,000.00		336,120,000.00		
合计	909,168,373.18	1,090,696,540.00	327,200,000.00	1,672,664,913.18		

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
1. 合营企业											
广州若羽臣科技股份有限公司	118,167,805.10			11,363,481.89		12,863,783.33	-1,080,000.00		141,315,070.32		
珠海广发互联网时尚产业基金(有限合伙)	35,333,241.85		-10,166,000.00	-125,794.91					25,041,446.94		
珠海广发朗姿互联网时尚产业基金投资管理 有限公司	2,247,579.96			550,085.10			-797,354.58		2,000,310.48		
北京众海加速器科技有限公司	671,708.07			302,069.23					973,777.30		
小计	156,420,334.98		-10,166,000.00	12,089,841.31		12,863,783.33	-1,877,354.58		169,330,605.04		
合计	156,420,334.98		-10,166,000.00	12,089,841.31		12,863,783.33	-1,877,354.58		169,330,605.04		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	794,554,645.84	386,481,637.07	651,512,821.79	355,416,856.75
其他业务	85,780,916.20	48,220,559.94	64,398,387.59	49,290,215.23
合计	880,335,562.04	434,702,197.01	715,911,209.38	404,707,071.98

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
1、理财收益	12,579,447.51	18,624,300.06
2、成本法核算的长期股权投资收益	60,000,000.00	60,000,000.00
3、权益法核算的长期股权投资收益	12,089,841.31	7,035,208.35
(1) 广州若羽臣科技股份有限公司	11,363,481.89	6,938,382.97
(2) 北京众海加速器科技有限公司	302,069.23	-60,651.68
(3) 珠海广发朗姿互联网时尚产业基金投资管理有限公司	550,085.10	295,198.44
(4) 珠海广发互联网时尚产业基金(有限合伙)	-125,794.91	-137,721.38
合计	84,669,288.82	85,659,508.41

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,369,807.54	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	25,568,854.92	
委托他人投资或管理资产的损益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-875,476.28	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,747,183.89	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	25,082,094.07	
所得税影响额	6,266,976.84	
少数股东权益影响额	-479,388.72	
合计	40,870,893.16	

(二) 净资产收益率及每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.37	0.47	0.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	5.76	0.37	0.37

朗姿股份有限公司
(加盖公章)
二〇一八年三月二十九日