

深圳市大本营健康产业发展有限公司

2018 年度合并审计报告



防伪编号：2019051399559856111

天健会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所已签



微信扫一扫查询真伪

报告文号：天健粤审（2019）897号
委托单位：深圳市大本营健康产业发展有限公司
被审验单位名称：深圳市大本营健康产业发展有限公司
被审单位所在地：深圳市
事务所名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所
报告类型：年度审计(无保留意见)
报告日期：2019-05-13
报备日期：2019-05-13
签名注册会计师：彭宗显 麦丽婵

深圳市大本营健康产业发展有限公司



2018年度审计报告

事务所名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所
事务所电话：020-37600380
传真：
通信地址：
电子邮件：pccpaxz@163.com
事务所网址：

如对上述报备资料有疑问，请与深圳市注册会计师协会秘书处联系。
防伪查询电话号码：0755-83515412
防伪技术支持电话：0755-82733911
防伪查询网址：<http://check.szicpa.org>



深圳注协

目 录

一、审计报告.....	第 1—3 页
二、财务报表.....	第 4—11 页
(一) 合并资产负债表.....	第 4 页
(二) 母公司资产负债表.....	第 5 页
(三) 合并利润表.....	第 6 页
(四) 母公司利润表.....	第 7 页
(五) 合并现金流量表.....	第 8 页
(六) 母公司现金流量表.....	第 9 页
(七) 合并所有者权益变动表.....	第 10 页
(八) 母公司所有者权益变动表.....	第 11 页
三、财务报表附注.....	第 12—53 页



审计报告

天健粤审〔2019〕897号

深圳市大本营健康产业发展有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市大本营健康产业发展有限公司（以下简称大本营公司）财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表；2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了大本营公司2018年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2018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，我们独立于大本营公司，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

大本营公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估大本营公司的持续经营能力，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。

大本营公司治理层（以下简称治理层）负责监督大本营公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对大本营公司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大本营公司不能持续经营。

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

(六) 就大本营公司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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年五月十三日

合并资产负债表

2018年12月31日



编制单位：深圳市大本营健康产业发展有限公司

会合01表
单位：人民币元

资产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	22,804,151.20	6,391,886.47	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据及应收账款	2	140,561.30	290,518.38	衍生金融负债			
预付款项	3	51,543.50	60,803.56	应付票据及应付账款	11	282,734.45	358,853.88
应收保费				预收款项	12	9,517,109.32	15,910,380.87
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
其他应收款	4	5,088,740.03	8,314,442.49	应付职工薪酬	13	501,200.00	249,095.43
买入返售金融资产				应交税费	14	478,438.01	1,441,265.45
存货	5	360,458.85	266,445.56	其他应付款	15	543,442.08	12,602,300.01
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	6	6,200,673.46	23,530,970.91	代理买卖证券款			
流动资产合计		34,646,128.34	38,855,067.37	代理承销证券款			
				持有待售负债			
				一年内到期的非流动负债			
				其他流动负债			
				流动负债合计		11,322,923.86	30,561,895.64
				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			
				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		11,322,923.86	30,561,895.64
非流动资产：				所有者权益(或股东权益)：			
发放委托贷款及垫款				实收资本(或股本)	16	30,000,000.00	30,000,000.00
可供出售金融资产				其他权益工具			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				资本公积			
投资性房地产				减：库存股			
固定资产	7	2,811,706.75	7,522,337.25	其他综合收益			
在建工程				专项储备			
生产性生物资产				盈余公积	17	413,711.53	322,512.57
油气资产				一般风险准备			
无形资产	8	590,345.04	716,266.67	未分配利润	18	-3,688,455.26	-13,615,152.42
开发支出				归属于母公司所有者权益合计		26,725,256.27	16,707,360.15
商誉				少数股东权益			
长期待摊费用				所有者权益合计		26,725,256.27	16,707,360.15
递延所得税资产	9		584.50				
其他非流动资产	10		175,000.00				
非流动资产合计		3,402,051.79	8,414,188.42				
资产总计		38,048,180.13	47,269,255.79	负债和所有者权益总计		38,048,180.13	47,269,255.79

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



李有尧



资 产 负 债 表

2018年12月31日



编制单位：深圳市大本营健康产业发展有限公司

会企01表
单位：人民币元

资 产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		1,080,341.13	556,845.59	短期借款			
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负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款				应付票据及应付账款			
预付款项				预收款项		2,000,000.00	
其他应收款	1	100,000.00	300,000.00	应付职工薪酬			
存货				应交税费		357,113.79	1,060,759.24
持有待售资产				其他应付款		4,300,000.00	36,695,720.00
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产			577.45	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		1,180,341.13	857,423.04	其他流动负债			
				流动负债合计		6,657,113.79	37,756,479.24
				非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	2	36,524,144.96	67,021,144.96	长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		28,254.48	38,548.44	预计负债			
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
无形资产				非流动负债合计			
开发支出				负债合计		6,657,113.79	37,756,479.24
商誉				所有者权益(或股东权益)：			
长期待摊费用				实收资本(或股本)		30,000,000.00	30,000,000.00
递延所得税资产				其他权益工具			
其他非流动资产				其中：优先股			
非流动资产合计		36,552,399.44	67,062,693.40	永续债			
				资本公积			
资产总计		37,732,740.57	67,920,116.44	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		413,711.53	322,512.57
				未分配利润		661,915.25	-158,875.37
				所有者权益合计		31,075,626.78	30,163,637.20
				负债和所有者权益总计		37,732,740.57	67,920,116.44

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：

李南尧



合并利润表

2018年度

会合02表

编制单位：深圳市大本营健康产业发展有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		28,689,986.93	30,036,455.41
其中：营业收入	1	28,689,986.93	30,036,455.41
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		19,742,072.94	23,029,921.38
其中：营业成本	1	6,878,834.71	10,064,859.85
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	2	133,241.89	111,729.20
销售费用	3	5,222,923.73	3,399,398.08
管理费用	4	7,497,790.96	9,351,286.09
研发费用			
财务费用	5	3,107.18	94,326.38
其中：利息费用			
利息收入		68,321.22	32,549.44
资产减值损失	6	6,174.47	8,321.78
加：其他收益	7	43,348.15	
投资收益（损失以“-”号填列）	8	1,936,138.67	821,160.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	9	-142.38	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,927,258.43	7,827,694.21
加：营业外收入	10	3,813.04	90,193.31
减：营业外支出	11	575.00	11,504.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,930,496.47	7,906,383.47
减：所得税费用	12	912,600.35	1,000,334.92
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,017,896.12	6,906,048.55
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,017,896.12	6,906,048.55
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		10,017,896.12	6,906,048.55
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
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			
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		10,017,896.12	6,906,048.55
归属于母公司所有者的综合收益总额		10,017,896.12	6,906,048.55
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人

会计机构负责人：

利润表

2018年度



会企02表

单位：人民币元

编制单位：深圳市大本营健康产业发展有限公司

项目	注释	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	1,262,135.92	4,271,844.66
减：营业成本	1		
税金及附加		20,243.69	17,048.64
销售费用			
管理费用		419,548.96	48,614.13
研发费用			
财务费用		-2,938.28	-1,375.00
其中：利息费用			
利息收入		4,706.58	2,114.78
资产减值损失			-36.80
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	2	400,000.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,225,281.55	4,207,593.69
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,225,281.55	4,207,593.69
减：所得税费用		313,291.97	982,467.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		911,989.58	3,225,125.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		911,989.58	3,225,125.71
（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）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
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		911,989.58	3,225,125.71
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：

李梅

合并现金流量表

2018年度

会合03表

编制单位：深圳市大本营健康产业发展有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	本 期 数	上 年 同 期 数
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		26,339,459.88	31,866,521.75
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		343,512.16	12,634,197.37
经营活动现金流入小计		26,682,972.04	44,500,719.12
购买商品、接受劳务支付的现金		5,672,999.45	7,042,445.49
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		10,217,063.03	11,723,832.79
支付的各项税费		1,962,400.05	1,166,955.88
支付其他与经营活动有关的现金		14,136,737.03	4,005,338.78
经营活动现金流出小计		31,989,199.56	23,938,572.94
经营活动产生的现金流量净额		-5,306,227.52	20,562,146.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		13,430,000.00	13,870,000.00
取得投资收益收到的现金		866,968.58	821,160.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		24,300,508.28	
收到其他与投资活动有关的现金		133,100,000.00	1,156,023.32
投资活动现金流入小计		171,697,476.86	15,847,183.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		390,984.61	930,207.20
投资支付的现金		18,000,000.00	27,700,000.00
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			
支付其他与投资活动有关的现金		130,100,000.00	987,089.41
投资活动现金流出小计		148,490,984.61	29,617,296.61
投资活动产生的现金流量净额		23,206,492.25	-13,770,113.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			3,353,571.09
筹资活动现金流入小计			3,353,571.09
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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		1,488,000.00	17,242,369.99
筹资活动现金流出小计		1,488,000.00	17,242,369.99
筹资活动产生的现金流量净额		-1,488,000.00	-13,888,798.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		16,412,264.73	-7,096,765.83
六、期末现金及现金等价物余额		6,391,886.47	13,488,652.30
		22,804,151.20	6,391,886.47

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



廖相尧

现金流量表

2018年度

会企03表

编制单位：深圳市大本营健康产业发展有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		3,300,000.00	6,600,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,706.58	7,948,554.78
经营活动现金流入小计		3,304,706.58	14,548,554.78
购买商品、接受劳务支付的现金			602.00
支付给职工以及为职工支付的现金			66,912.72
支付的各项税费		1,074,467.74	2,234,417.85
支付其他与经营活动有关的现金		411,023.30	2,301,932.57
经营活动现金流出小计		1,485,491.04	2,301,932.57
经营活动产生的现金流量净额		1,819,215.54	12,246,622.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		31,400,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		130,950,000.00	5,300,000.00
投资活动现金流入小计		162,350,000.00	5,300,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		500,000.00	3,100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		130,750,000.00	5,300,000.00
投资活动现金流出小计		131,250,000.00	8,400,000.00
投资活动产生的现金流量净额		31,100,000.00	-3,100,000.00
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			
收到其他与筹资活动有关的现金		13,167,604.90	6,880,000.00
筹资活动现金流入小计		13,167,604.90	6,880,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		45,563,324.90	16,648,798.90
筹资活动现金流出小计		45,563,324.90	16,648,798.90
筹资活动产生的现金流量净额		-32,395,720.00	-9,768,798.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		523,495.54	-622,176.69
加：期初现金及现金等价物余额		556,845.59	1,179,022.28
六、期末现金及现金等价物余额		1,080,341.13	556,845.59

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



李娟芳

所有者权益变动表

2018年度

会企04表

单位:人民币元

编制单位: 深圳市大亚湾健康产业发展股份有限公司

项 目	本期数										上年同期数									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本 公积	减: 库存股	其他综 合收益	盈余 公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	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	优先股								永续债
一、上年年末余额	30,000,000.00						322,512.57	158,875.37	30,163,637.20	30,000,000.00								-3,061,488.51	26,938,511.49	
加: 会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年年初余额	30,000,000.00						322,512.57	-158,875.37	30,163,637.20	30,000,000.00								-3,061,488.51	26,938,511.49	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							91,198.96	820,790.62	911,989.58								322,512.57	2,902,613.14	3,225,125.71	
(一) 综合收益总额								911,989.58	911,989.58									3,225,125.71	3,225,125.71	
(二) 所有者投入和减少资本																				
1. 所有者投入的普通股																				
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他																				
(三) 利润分配							91,198.96	-91,198.96										-322,512.57	-322,512.57	
1. 提取盈余公积							91,198.96	-91,198.96										-322,512.57	-322,512.57	
2. 对所有者(或股东)的分配																				
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. 设定受益计划变动额结转留存收益																				
5. 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	30,000,000.00						413,711.53	661,456.42	31,065,626.78	30,000,000.00							322,512.57	-158,875.37	30,163,637.20	

会计机构负责人:

主管会计工作的负责人:

第11页 共55页



深圳市大本营健康产业发展有限公司

财务报表附注

2018 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

深圳市大本营健康产业发展有限公司(以下简称本公司或公司)系由香江集团有限公司出资组建的有限责任公司,于2012年4月19日在深圳市市场监督管理局登记成立,现持有统一社会信用代码为9144030059431433XW的营业执照,注册资本为人民币3,000.00万元。其中香江集团有限公司出资3,000.00万元,占注册资本100.00%。

公司经营范围:健康养生管理咨询(不含医疗行为);为医院、体检中心提供后勤管理服务(不含具体经营医疗服务);医疗管理软件开发;软件开发;医疗器械、保健产品的技术研发;对体检中心进行管理;医疗诊疗行为(由分支机构经营,执照另行申报);医院管理;投资兴办实业;投资咨询;国内贸易;展览展示策划;会议服务;经济信息咨询、企业管理咨询;企业形象策划。

本公司将深圳市香江健康科技有限公司、深圳市香江生命科技有限责任公司、深圳市香江国康健康管理有限公司、广州市锦绣香江健康管理有限公司、广州市锦绣香江健身有限公司、广州市蒂蔓秀健康管理有限公司和天津宝坻锦绣香江医院等7家子公司纳入本期合并财务报表范围,情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先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。

(五) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》编制。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(七) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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收益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合

收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）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；

（2）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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日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，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 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；
- ③ 公司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；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断

该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，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予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，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，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(八) 应收款项

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	单项应收账款期末金额 80 万元以上；单项其他应收款期末金额 80 万元以上。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
关联方组合	个别认定法，单独进行减值测试，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
押金\保证金\备用金组合	按期末余额 1.00%计提坏账准备

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款	其他应收款
	计提比例 (%)	计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	15.00	15.00
2-3 年	25.00	25.00
3 年以上	50.00	50.00

3. 单项金额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	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

(九) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资

成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号--债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号--非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第 22 号--金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前，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，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

(十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予

以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
通用设备	平均年限法	3-5	5.00	19.00-31.67
专用设备	平均年限法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	平均年限法	5	5.00	19.00
其他设备	平均年限法	3-12	5.00	7.92-31.67

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上 (含 75%)]；(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上 (含 90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上 (含 90%)]；(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(十二) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款

费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十三）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
软件	2-5

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 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。

（十四）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十五）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，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。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将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，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中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允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利

净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十六) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同

成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例。

4) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

(十七) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，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。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算

相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），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递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(十九) 重要会计政策和会计估计变更

重要会计政策变更

(1) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

1) 会计政策变更的内容和原因

本公司根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）和企业会计准则的要求编制 2018 年 1-12 月财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2017 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	290,518.38	应收票据及应收账款	290,518.38
应收账款			
应收利息		其他应收款	8,314,442.49
应收股利			
其他应收款	8,314,442.49		
固定资产	7,522,337.25	固定资产	7,522,337.25
固定资产清理			

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应付票据		应付票据及应付账款	358,853.88
应付账款	358,853.88		
应付利息		其他应付款	12,602,300.01
应付股利			
其他应付款	12,602,300.01		
管理费用	9,351,286.09	管理费用	9,351,286.09
		研发费用	

2) 财政部于 2017 年度颁布了《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》。公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释，执行上述解释对公司期初财务数据无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	3.00%、16.00%、17.00%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00%
教育费附加	应缴流转税税额	3.00%
地方教育附加	应缴流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	10.00%、25.00%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
深圳市香江健康科技有限公司	10.00%
深圳市香江生命科技有限责任公司	10.00%
深圳市香江国康健康管理有限公司	10.00%
广州市锦绣香江健康管理有限公司	10.00%
广州市锦绣香江健身有限公司	10.00%

纳税主体名称	所得税税率
广州市蒂蔓秀健康管理有限公司	10.00%
天津宝坻锦绣香江医院	10.00%
除上述以外的其他纳税主体	25.00%

(二) 税收优惠

深圳市香江健康科技有限公司、深圳市香江生命科技有限责任公司、深圳市香江国康健康管理有限公司、广州市锦绣香江健康管理有限公司、广州市锦绣香江健身有限公司、广州市蒂蔓秀健康管理有限公司和天津宝坻锦绣香江医院属于小型微利企业，享受小型微利企业税收优惠政策，2018年度其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金	30,573.58	69,434.60
银行存款	22,773,577.62	6,320,078.87
其他货币资金		2,373.00
合计	22,804,151.20	6,391,886.47

2. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应收票据		
应收账款	140,561.30	290,518.38
合计	140,561.30	290,518.38

(2) 应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	143,468.89	100.00	2,907.59	2.03	140,561.30
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	143,468.89	100.00	2,907.59	2.03	140,561.30

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	294,327.27	100.00	3,808.89	1.29	290,518.38
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	294,327.27	100.00	3,808.89	1.29	290,518.38

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	58,151.79	2,907.59	5.00
小 计	58,151.79	2,907.59	5.00

③ 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	85,317.10		
小 计	85,317.10		

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

① 本期计提坏账准备 2,980.28 元。

② 其他说明

本期处置子公司的坏账准备为 3,881.58 元。

3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
增城香江房地产有限公司	58,042.70	40.46	
天津市社会保险基金管理中心	28,728.40	20.02	1,436.42
南通香江置业有限公司	17,250.00	12.02	
深圳选礼易电子商务有限公司	4,620.00	3.22	
南方香江集团有限公司	4,581.60	3.19	
小 计	113,222.70	78.92	1,436.42

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	51,543.50	100.00		51,543.50	60,803.56	100.00		60,803.56
合 计	51,543.50	100.00		51,543.50	60,803.56	100.00		60,803.56

(2) 预付款项金额前 3 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
广州市香之缘生物科技有限公司	30,320.00	58.82
天津瀚洋汇和环保科技有限公司	15,000.00	29.10
广州市康斯特生物科技有限公司	6,223.50	12.08
小 计	51,543.50	100.00

4. 其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,088,740.03	8,314,442.49
合计	5,088,740.03	8,314,442.49

(2) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,105,643.34	100.00	16,903.31	0.33	5,088,740.03
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	5,105,643.34	100.00	16,903.31	0.33	5,088,740.03

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	8,333,673.09	100.00	19,230.60	0.23	8,314,442.49
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	8,333,673.09	100.00	19,230.60	0.23	8,314,442.49

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	30,419.18	1,520.96	5.00
1-2 年	100,000.00	15,000.00	15.00
小 计	130,419.18	16,520.96	12.67

③ 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金\保证金\备用金组合	38,235.16	382.35	1.00
小 计	38,235.16	382.35	1.00

④ 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	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	4,936,989.00		
小 计	4,936,989.00		

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

① 本期计提坏账准备 3,194.19 元。

② 其他说明

本期处置子公司的坏账准备为 5,521.48 元。

3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金	20,100.00	43,243.96
应收暂付款	31,419.18	353,440.13
往来款	5,036,989.00	7,936,989.00
其他	17,135.16	
合 计	5,105,643.34	8,333,673.09

4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备	是否为关联方
深圳市前海香江金融控股集团有限公司	往来款	4,936,989.00	2-3 年	96.70		是
金河药店连锁十四店	借款	100,000.00	1-2 年	1.96	15,000.00	否
李焯强	押金	13,100.00	1-2 年	0.26	131.00	否
李欢	备用金	6,745.76	1 年以内	0.13	67.46	否
丁蓉	备用金	6,000.00	1 年以内	0.12	60.00	否
小 计		5,062,834.76		99.17	15,258.46	

5. 存货

项 目	期末数			期初数		
	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	333,957.42		333,957.42	260,109.06		260,109.06
受托代销商品	26,501.43		26,501.43			
低值易耗品				6,336.50		6,336.50
合 计	360,458.85		360,458.85	266,445.56		266,445.56

6. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
留抵增值税进项税额	673.46	393.46
留抵所得税额		577.45
理财产品	6,200,000.00	23,530,000.00
合 计	6,200,673.46	23,530,970.91

7. 固定资产

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	2,811,706.75	7,522,337.25
固定资产清理		
合计	2,811,706.75	7,522,337.25

(2) 固定资产

项目	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合计
账面原值					
期初数	1,222,040.08	6,189,273.55	100,590.00	2,691,080.90	10,202,984.53
本期增加金额	37,987.93			122,297.00	160,284.93
1) 购置	37,987.93			122,297.00	160,284.93
2) 在建工程转入					
3) 企业合并增加					
本期减少金额	412,160.88	6,189,273.55	100,590.00	12,009.00	6,714,033.43
1) 处置或报废	523.26				523.26
2) 转让子公司减少	411,637.62	6,189,273.55	100,590.00	12,009.00	6,713,510.17
期末数	847,867.13			2,801,368.90	3,649,236.03
累计折旧					
期初数	317,173.77	2,050,792.43	23,624.22	289,056.86	2,680,647.28
本期增加金额	221,800.61	561,075.31	15,926.75	262,351.68	1,061,154.35
1) 计提	221,800.61	561,075.31	15,926.75	262,351.68	1,061,154.35
本期减少金额	249,382.66	2,611,867.74	39,550.97	3,470.98	2,904,272.35
1) 处置或报废	380.88				380.88
2) 转让子公司减少	249,001.78	2,611,867.74	39,550.97	3,470.98	2,903,891.47
期末数	289,591.72			547,937.56	837,529.28
账面价值					
期末账面价值	558,275.41			2,253,431.34	2,811,706.75
期初账面价值	904,866.31	4,138,481.12	76,965.78	2,402,024.04	7,522,337.25

8. 无形资产

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	904,200.00	904,200.00
本期增加金额	353,254.72	353,254.72
1) 购置	353,254.72	353,254.72
本期减少金额	438,200.00	438,200.00
1) 处置		
2) 转让子公司减少	438,200.00	438,200.00
期末数	819,254.72	819,254.72
累计摊销		
期初数	187,933.33	187,933.33
本期增加金额	239,076.35	239,076.35
1) 计提	239,076.35	239,076.35
本期减少金额	198,100.00	198,100.00
1) 处置		
2) 转让子公司减少	198,100.00	198,100.00
期末数	228,909.68	228,909.68
账面价值		
期末账面价值	590,345.04	590,345.04
期初账面价值	716,266.67	716,266.67

9. 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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			5,384.48	584.50
合 计			5,384.48	584.50

10. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付软件开发费		175,000.00
合 计		175,000.00

11. 应付票据及应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付票据		
应付账款	282,734.45	358,853.88
合 计	282,734.45	358,853.88

(2) 应付账款

项 目	期末数	期初数
采购款	193,327.45	358,853.88
其他	89,407.00	
合 计	282,734.45	358,853.88

12. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收服务款	9,411,623.79	15,838,981.77
预收货款	454.00	
预收其他款	105,031.53	71,399.10
合 计	9,517,109.32	15,910,380.87

13. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	249,095.43	9,961,909.42	9,709,804.85	501,200.00
离职后福利— 设定提存计划		637,680.27	637,680.27	

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
合 计	249,095.43	10,599,589.69	10,347,485.12	501,200.00

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	240,595.43	9,302,397.20	9,041,792.63	501,200.00
职工福利费		90,617.18	90,617.18	
社会保险费		381,237.76	381,237.76	
其中：医疗保险费		345,039.93	345,039.93	
工伤保险费		9,805.98	9,805.98	
生育保险费		26,391.85	26,391.85	
住房公积金		145,604.00	145,604.00	
工会经费和职工教育经费	8,500.00	42,053.28	50,553.28	
小 计	249,095.43	9,961,909.42	9,709,804.85	501,200.00

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		620,325.65	620,325.65	
失业保险费		17,354.62	17,354.62	
小 计		637,680.27	637,680.27	

14. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	117,784.79	359,737.07
企业所得税	315,635.68	997,738.75
代扣代缴个人所得税	31,451.29	38,850.01
城市维护建设税	7,913.65	25,450.30
教育费附加	3,391.56	10,907.27
地方教育附加	2,261.04	7,271.52
印花税		1,310.53
合 计	478,438.01	1,441,265.45

15. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息		
应付股利		
其他应付款	543,442.08	12,602,300.01
合 计	543,442.08	12,602,300.01

(2) 其他应付款

项目	期末数	期初数
应付暂收款	62,991.26	11,294,851.16
往来款	406,568.00	800,000.00
其他	73,882.82	507,448.85
合 计	543,442.08	12,602,300.01

16. 实收资本

股东名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
香江集团有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00
合 计	30,000,000.00			30,000,000.00

17. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	322,512.57	91,198.96		413,711.53
合 计	322,512.57	91,198.96		413,711.53

18. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	-13,615,152.42	-20,198,688.40
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

项 目	本期数	上年同期数
调整后期初未分配利润	-13,615,152.42	-20,198,688.40
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,017,896.12	6,906,048.55
减：提取法定盈余公积	91,198.96	322,512.57
期末未分配利润	-3,688,455.26	-13,615,152.42

(2) 盈余公积本期增减原因及依据说明

本期盈余公积增加主要是按照母公司净利润的 10%计提法定盈余公积导致。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	28,689,986.93	6,878,834.71	29,899,599.63	10,019,481.61
其他业务收入			136,855.78	45,378.24
合 计	28,689,986.93	6,878,834.71	30,036,455.41	10,064,859.85

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	32,995.33	60,115.39
教育费附加	12,720.37	28,317.64
地方教育附加	8,480.25	16,559.23
其他	79,045.94	6,736.94
合 计	133,241.89	111,729.20

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
办公差旅费	49,860.00	22,776.67
广告宣传费	167,417.64	210,834.24
业务招待费	88,878.56	5,651.10

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,946,259.35	2,387,751.94
运杂费	42,029.29	42,606.66
其他	928,478.89	729,777.47
合 计	5,222,923.73	3,399,398.08

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
办公会务费	542,419.08	253,750.31
差旅费	113,513.54	
工资薪酬	5,713,335.62	7,613,156.52
广告宣传费	47,030.00	
业务招待费	66,977.00	74,910.00
折旧摊销	631,325.41	594,730.26
中介服务费	168,366.30	93,272.00
咨询费	32,681.00	
其他	182,143.01	721,467.00
合 计	7,497,790.96	9,351,286.09

5. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出		
减：利息收入	68,321.22	32,549.44
汇兑损失		
银行手续费及其他	71,428.40	126,875.82
合 计	3,107.18	94,326.38

6. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	6,174.47	8,321.78
合 计	6,174.47	8,321.78

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数
与收益相关的政府补助	43,348.15	
合 计	43,348.15	

本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置长期股权投资产生的投资收益	1,069,170.09	
理财产品收益	866,968.58	821,160.18
合 计	1,936,138.67	821,160.18

9. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	-142.38		-142.38
合 计	-142.38		-142.38

10. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助		544.30	
其他	3,813.04	89,649.01	3,813.04
合 计	3,813.04	90,193.31	3,813.04

11. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计		556.08	
其中：固定资产处置损失		556.08	
罚款支出	55.74	7,974.38	55.74
其他	519.26	2,973.59	519.26
合 计	575.00	11,504.05	575.00

12. 所得税费用

项 目	本期数	上年同期数
按税法及相关规定计算的当期所得税	912,600.35	1,000,355.73
递延所得税费用		-20.81
合 计	912,600.35	1,000,334.92

(三) 合并现金流量表项目注释

现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	10,017,896.12	6,906,048.55
加：资产减值准备	6,174.47	8,321.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,061,154.35	1,080,707.02
无形资产摊销	239,076.35	45,133.33
长期待摊费用摊销		228,888.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	142.38	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		556.08
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		

补充资料	本期数	上年同期数
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,936,138.67	-821,160.18
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		20.81
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-94,013.29	33,526.70
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-5,163,720.68	-1,313,572.91
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-9,436,798.55	14,393,676.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,306,227.52	20,562,146.18
2) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	22,804,151.20	6,391,886.47
减: 现金的期初余额	6,391,886.47	13,488,652.30
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	16,412,264.73	-7,096,765.83

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期数
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	31,400,000.00
其中: 广州香江健康体检管理有限公司	30,100,000.00
天津市锦绣年华养老服务有限公司	1,300,000.00
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	7,099,491.72
其中: 广州香江健康体检管理有限公司	2,765,690.05
天津市锦绣年华养老服务有限公司	4,333,801.67
处置子公司收到的现金净额	24,300,508.28

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	22,804,151.20	6,391,886.47
其中: 库存现金	30,573.58	69,434.60
可随时用于支付的银行存款	22,773,577.62	6,320,078.87
可随时用于支付的其他货币资金		2,373.00

项 目	期末数	期初数
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	22,804,151.20	6,391,886.47
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四) 其他

政府补助

(1) 明细情况

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
小微企业税收补贴	43,348.15	其他收益	
小 计	43,348.15		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 43,348.15 元。

六、合并范围的变更

处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权

公司名称	股权处置方式	股权处置价款	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
广州香江健康体检管理有限公司	股权转让	30,100,000.00	2018/10/15	28,403,421.48	3,431,514.05	收到处置对价	1,696,578.52
天津市锦绣年华养老服务有限公司	股权转让	1,300,000.00	2018/10/15	1,927,408.43	671,088.66	收到处置对价	-627,408.43

七、在其他主体中的权益

控制的重要子公司

子公司全称	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围
1. 通过设立或投资等方式取得			
广州市锦绣香江健康管理有限公司	疗养院	500.00	疗养院；门诊部（所）；营养健康咨询服务；医院管理；软件开发；软件服务；投资咨询服务；策划创意服务；会议及展览服务；广告业；贸易咨询服务；商品零售贸易（许可审批类商品除外）；单位后勤管理服务（涉及许可经营的项目除外）；非许可类医疗器械经营。
深圳市香江生命科技有限责任公司	生物技术开发	500.00	生物技术开发；医疗器械的研发；为医院提供管理服务（不含医疗行为）；软件开发；软件技术服务；投资咨询；策划创意服务；会议及展览服务；从事广告业务；国内贸易；为企业提供后勤管理服务；非许可类医疗器械经营（以上根据法律、行政法规、国务院决定等规定需要审批的，依法取得相关审批文件后方可经营）。
深圳市香江国康健康管理有限公司	健康咨询	500.00	健康养生管理咨询（不含医疗行为）；为医院、体检中心提供后勤管理服务（不含具体经营医疗服务）；医疗管理软件开发；软件开发；医疗器械、保健产品的技术研发；投资咨询、创意策划咨询、展览策划、会议策划、贸易信息咨询（以上均不含限制项目）；投资兴办实业（具体项目另行申报）；国内贸易、经营进出口业务（不含专营、专控、专卖商品）；在网上从事商贸活动（不含限制项目）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）；医疗管理；医疗技术研究；国内商品贸易。保健用品、可穿戴设备、足疗器械销售。食品、保健食品、医疗器械销售。
天津宝坻锦绣香江医院	医院	500.00	预防保健科、全科医疗科、内科、外科等
广州市蒂蔓秀健康管理有限公司	健康咨询	500.00	营养健康咨询服务；医院管理；软件服务；软件开发；策划创意服务；会议及展览服务；广告业；贸易咨询服务；商品零售贸易（许可审批类商品除外）；单位后勤管理服务（涉及许可经营的项目除外）；非许可类医疗器械经营；保健食品批发（具体经营项目以《食品经营许可证》为准）；保健食品零售（具体经营项目以《食品经营许可证》为准）；预包装食品批发；预包装食品零售。
广州市锦绣香江健身有限公司	健康咨询	10.00	游泳馆；健身服务；全民健身科技服务；训练健身器材制造；心理咨询服务（不含医学心理咨询、医学心理训练、医学心理辅导等医疗行为）；营养健康咨询服务；健康科学项目研究、开发；运动场馆服务（游泳馆除外）；体育用品及器材零售；体育设备、器材出租；社区、街心公园、公园等运动场所的管理服务；体育组织；台球服务。
2. 同一控制下合并取得			
深圳香江健康科技有限公司	网络科技技术开发	500.00	计算机软、硬件的设计、技术开发、销售、维护及上门维修；数据库的技术开发；计算机网络系统软件集成；经济信息咨询；企业形象策划；从事广告业务（法律法规、国务院规定需另行办理广告经营审批的，需取得许可后方可经营）；国内贸易（不含专营、专控、专卖商品）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）；网络科技技术开发（不得

子公司全称	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围
			从事科技中介)，家庭服务；健康养生管理咨询（不含医疗行为）；信息服务业务（仅限互联网信息服务业务）。

(续上表)

子公司全称	期末实际 出资额(万元)	实质上构成对子公司 净投资的其他项目余额	持股比 例(%)	表决权 比例(%)
1. 通过设立或投资等方式取得				
广州市锦绣香江健康管理有限公司	500.00		100.00	100.00
深圳市香江生命科技有限责任公司	500.00		100.00	100.00
深圳市香江国康健康管理有限公司	500.00		100.00	100.00
天津宝坻锦绣香江医院	500.00		100.00	100.00
广州市蒂蔓秀健康管理有限公司	400.00		100.00	100.00
广州市锦绣香江健身有限公司	10.00		100.00	100.00
2. 同一控制下合并取得				
深圳香江健康科技有限公司	1,242.41		100.00	100.00

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公 司的持股比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例(%)
香江集团有限公司	广州市	项目投资	88706 万元	100.00	100.00

(2) 本公司最终控制方是刘志强、翟美卿。

2. 本公司的其他关联方情况

本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州大瀑布旅游开发有限公司	同一最终控制人
天津森岛宝地置业投资有限公司	同一最终控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市前海香江金融控股集团有限公司	同一最终控制人
南方香江集团有限公司	同一最终控制人
深圳市金海马电子商务有限公司	同一最终控制人
广州市香江投资发展有限公司	同一最终控制人
广州香江物业管理有限公司	同一最终控制人
广州锦绣香江物业管理有限公司	同一最终控制人
洛阳香江万基铝业有限公司	同一最终控制人
南通香江置业有限公司	同一最终控制人
深圳市香江商业管理有限公司	同一最终控制人
深圳市香江智能家居有限公司广州分公司	同一最终控制人
深圳香江控股股份有限公司	同一最终控制人
增城香江房地产有限公司	同一最终控制人
汕头市香江家居商城经营管理有限公司	同一最终控制人
深圳选礼易电子商务有限公司	同一最终控制人
广州香江疗养院有限公司	同一最终控制人
香江社会救助基金会	同一最终控制人
深圳企礼网电子商务有限公司	与子公司同一法人
深圳选礼易电子商贸有限公司	与子公司同一法人
深圳市香江供应链管理有限公司	与子公司同一法人
广州香江健康体检管理有限公司	与子公司同一法人

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
广州大瀑布旅游开发有限公司	销售商品	235,221.88	204,252.35
广州市香江投资发展有限公司	销售商品	24,563.12	
广州香江物业管理有限公司	销售商品	47,097.09	
广州锦绣香江物业管理有限公司	销售商品	26,349.51	
洛阳香江万基铝业有限公司	销售商品	163,858.05	230,096.00

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
南方香江集团有限公司	销售商品	69,836.74	52,118.00
南通香江置业有限公司	销售商品	20,854.37	
深圳市香江商业管理有限公司	销售商品	25,919.41	
深圳市香江智能家居有限公司广州分公司	销售商品	38,427.37	
深圳香江控股股份有限公司	销售商品	90,279.64	80,110.80
汕头市香江家居商城经营管理有限公司	销售商品	2,563.10	
深圳选礼易电子商务有限公司	销售商品	6,841.58	
广州香江疗养院有限公司	销售商品	19,994.49	
香江集团有限公司	销售商品	2,888.35	36,450.20
香江社会救助基金会	销售商品	20,148.52	20,881.20
天津森岛宝地置业投资有限公司	销售商品	11,354.37	
增城香江房地产有限公司	销售商品	68,297.69	
小 计		874,495.28	623,908.55

2. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	拆借偿还金额	利息	说明
拆入				
广州香江健康体检管理有限公司		1,100,000.00		不计息
深圳市金海马电子商务股份有限公司		388,000.00		不计息
小 计		1,488,000.00		
关联方	拆出金额	拆出收回金额	利息	说明
拆出				
香江集团有限公司	39,000,000.00	39,000,000.00		不计息
深圳市香江供应链管理有限公司	90,000,000.00	90,000,000.00		不计息
深圳市前海香江金融控股集团有限公司		3,000,000.00		不计息
广州香江健康体检管理有限公司	1,100,000.00	1,100,000.00		不计息
小 计	130,100,000.00	133,100,000.00		

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称 关联方		期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据及 应收账款					
应收账款	南方香江集团有限公司	4,581.60			
应收账款	南通香江置业有限公司	17,250.00			
应收账款	汕头市香江家居商城经营管 理有限公司	116.00			
应收账款	深圳香江控股股份有限公司	30.00			
应收账款	深圳选礼易电子商务有限公司	4,620.00			
应收账款	增城香江房地产有限公司	58,042.70			
应收账款	广州香江疗养院有限公司	676.80			
应收账款	广州大瀑布旅游开发有限公 司			7,875.35	
应收账款	香江集团有限公司			149,018.74	
应收账款	香江社会救助基金会			2,436.00	
应收账款	天津森岛宝地置业投资有限 公司			54,000.00	
小 计		85,317.10		213,330.09	
其他应收款					
其他应收款	深圳市前海香江金融控股集 团有限公司	4,936,989.00		7,936,989.00	
小 计		4,936,989.00		7,936,989.00	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付票据及应付账款			
应付账款	深圳企礼网电子商务有限公司	8,280.00	
应付账款	深圳选礼易电子商贸有限公司	22,243.00	30,062.00

项目名称	关联方	期末数	期初数
小 计		30,523.00	30,062.00
其他应付款			
其他应付款	深圳市金海马电子商务有限公司	412,000.00	800,000.00
其他应付款	广州香江健康体检管理有限公司		1,100,000.00
小 计		412,000.00	1,900,000.00

九、承诺及或有事项

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的重大承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 其他应收款

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	100,000.00	300,000.00
合 计	100,000.00	300,000.00

(2) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	100,000.00	100.00			100,000.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	100,000.00	100.00			100,000.00

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	300,000.00	100.00			300,000.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	300,000.00	100.00			300,000.00

② 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	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	100,000.00		
小 计	100,000.00		

2) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	100,000.00	300,000.00
合 计	100,000.00	300,000.00

3) 其他应收款金额前 1 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账 准备	是否为 关联方
广州市锦绣香江健康管理 有限公司	往来款	100,000.00	1年以内	100.00		是
小 计		100,000.00		100.00		

2. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	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	36,524,144.96		36,524,144.96	67,024,144.96		67,024,144.96
合 计	36,524,144.96		36,524,144.96	67,024,144.96		67,024,144.96

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	持股 比例(%)	表决权 比例(%)	期末数
深圳香江健康科技有限公司	100.00	100.00	12,424,144.96
广州市锦绣香江健康管理 有限公司	100.00	100.00	5,000,000.00
深圳市香江生命科技有限 责任公司	100.00	100.00	5,000,000.00
深圳市香江国康健康管 理有限公司	100.00	100.00	5,000,000.00
天津宝坻锦绣香江医 院	100.00	100.00	5,000,000.00
广州市蒂蔓秀健康管 理有限公司	100.00	100.00	4,000,000.00
广州市锦绣香江健身 有限公司	100.00	100.00	100,000.00
小 计			36,524,144.96

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,262,135.92		4,271,844.66	
合 计	1,262,135.92		4,271,844.66	

2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置长期股权投资产生的投资收益	400,000.00	
合 计	400,000.00	

深圳市大本营健康产业发展有限公司

二〇一九年五月十三日



证书序号: 5001709

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批, 准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关: 广东省财政厅
 二〇一〇年三月十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所分所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所
 负责人: 张云鹤
 经营场所: 广州市天河区珠江东路15号4301房之自编全层单元(仅限办公用途)
 分所执业证书编号: 330000014401
 批准执业文号: 粤财会[2010]11号
 批准执业日期: 2010年01月25日

仅为报告后附之目的, 不得作为其他文件使用, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所具有执业资质, 未经本所书面同意, 不得将本文件用于其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。





营业执照

(副本)

编号 S0152014023188 (1-1)

统一社会信用代码 914401015876216062

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所
 类型 (特殊普通合伙分支机构)
 营业场所 广州市天河区珠江东路16号4301房之自编全层单元
 (仅限办公用途)
 负责人 张云鹤
 成立日期 2011年12月09日
 营业期限 2011年12月09日至长期
 经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体
 信息公示平台查询。依法须经批准的项目,经相关
 部门批准后方可开展经营活动。)



登记机关



2016年04月18日

企业信用信息公示系统网址: <http://cri.gz.gov.cn>

仅为报告后附之目的而提供文件的复印件,仅用于说明天
 健会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所合法经营未涉
 本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向
 第三方传送或披露。



仅为报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明彭宗显是中国注册会计师，未经彭宗显本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书编号: 440300480054
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一〇年八月九日
Date of Issuance

姓名: 彭宗显
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1979-06-28
Date of birth
工作单位: 深圳市鹏城会计师事务所有限公司广州分公司
Working unit
身份证号码: 510502197906280056
Identity card No.



彭宗显(440300480054), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2017)54号。
440300480054

彭宗显(440300480054), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2018)68号。
440300480054

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

深圳鹏城会计师事务所

事务所
CPAs

广州分公司

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所
CPAs

广东分所

转入协会盖章
Stamp of the transfer in Institute of CPAs

2012年7月9日

仅为报告后附之目的而提供文件的复印件,仅用于说明麦丽婵是中国注册会计师,未经麦丽婵本人书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。



姓名: 麦丽婵
 Full name: 麦丽婵
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1988-10-03
 Date of birth: 1988-10-03
 工作单位: 天健会计师事务所(普通合伙)广东分所
 Working unit: 天健会计师事务所(普通合伙)广东分所
 身份证号码: 440784198810032420
 ID card No: 440784198810032420



麦丽婵(330000015700), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2018) 68号。



330000015700

证书编号: 330000015700
No. of Certificate: 330000015700

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Guangdong Institute of CPAs

发证日期: 2017 05 年 02 月
Date of Issuance: 2017 05 02

年 月 日
Year Month Day