

滁州康金健康产业发展有限公司

审计报告

中天运[2019]审字第 01881 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

目 录

1、 审计报告	1-2
2、 资产负债表	3-4
3、 利润表	5
4、 现金流量表	6
5、 所有者权益变动表	7-8
6、 财务报表附注	9-19
7、 事务所营业执照复印件	
8、 签字注册会计师资质证明复印件	

审计报告

中天运[2019]审字第 01881 号

康佳集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了滁州康金健康产业发展有限公司（以下简称滁州康金健康公司）财务报表，包括 2019 年 8 月 25 日的资产负债表，自 2019 年 7 月 15 日至 2019 年 8 月 25 日期间的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了滁州康金健康公司 2019 年 8 月 25 日的财务状况以及自 2019 年 7 月 15 日至 2019 年 8 月 25 日期间的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，我们独立于滁州康金健康公司，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

滁州康金健康公司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，管理层负责评估滁州康金健康公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算滁州康金健康公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督滁州康金健康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：

（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，就可能导致对滁州康金健康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滁州康金健康公司不能持续经营。

（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。

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

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

二〇一九年八月三十日

中国注册会计师：

资产负债表

2019 年 8 月 25 日

编制单位：滁州康金健康产业发展有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	2,525,330.00	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款			
存货	五、（二）	299,235,600.00	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		301,760,930.00	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计			
资产总计		301,760,930.00	

法定代表人：张连成

主管会计工作负责人：郝东旭

会计机构负责人：邵丽

资产负债表（续）

2019 年 8 月 25 日

编制单位：滁州康金健康产业发展有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（三）	241,765,600.00	
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费	五、（四）	145,260.00	
其他应付款	五、（五）	30,000,000.00	
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		271,910,860.00	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		271,910,860.00	
所有者权益：			
实收资本	五、（六）	30,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
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	五、（七）	-149,930.00	
所有者权益合计		29,850,070.00	
负债和所有者权益总计		301,760,930.00	

法定代表人：张连成

主管会计工作负责人：郝东旭

会计机构负责人：邵丽

利润表

2019年7月15日-2019年8月25日

编制单位：滁州康金健康产业发展有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加	五、（八）	149,010.00	
销售费用			
管理费用	五、（九）	920.00	
研发费用			
财务费用			
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（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）		-149,930.00	
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）		-149,930.00	
减：所得税费用			
四、净利润（亏损总额以“-”号填列）		-149,930.00	-
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-149,930.00	
（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、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			

(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、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			

六、综合收益总额		-149,930.00	
七、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

法定代表人：张连成

主管会计工作负责人：郝东旭

会计机构负责人：邵丽

现金流量表

2019年7月15日-2019年8月25日

编制单位：滁州康金健康产业发展有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流入小计			
购买商品、接受劳务支付的现金		57,470,000.00	
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费		3,750.00	
支付其他与经营活动有关的现金		920.00	
经营活动现金流出小计		57,474,670.00	
经营活动产生的现金流量净额		-57,474,670.00	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
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			
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			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		30,000,000.00	
取得借款收到的现金		30,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		60,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		60,000,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,525,330.00	
加：期初现金及现金等价物余额			
六、期末现金及现金等价物余额		2,525,330.00	

法定代表人：张连成

主管会计工作负责人：郝东旭

会计机构负责人：邵丽



所有者权益变动表

2019年7月15日-2019年8月25日

编制单位：滁州康金健康产业发展有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年金额										
		实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	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												
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额												-
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		30,000,000.00									-149,930.00	29,850,070.00
（一）综合收益总额											-149,930.00	-149,930.00
（二）所有者投入和减少资本		30,000,000.00										30,000,000.00
1.所有者投入的资本		30,000,000.00										30,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额												-
4.其他												-
（三）利润分配												-
1.提取盈余公积												-
2.对所有者的分配												-
3.其他												-
（四）所有者权益内部结转												-



1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
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.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额		30,000,000.00									-149,930.00	29,850,070.00

法定代表人：张连成

主管会计工作负责人：郝东旭

会计机构负责人：邵丽

所有者权益变动表

2019 年 7 月 15 日-2019 年 8 月 25 日

编制单位：滁州康金健康产业发展有限公司

单位：人民币元

项目	附注	上年金额										
		实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	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												-
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（一）综合收益总额												-
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的资本												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额												-
4.其他												-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积												-
2.对所有者的分配												-
3.其他												-
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本												-
2.盈余公积转增资本												-
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.其他综合收益结转留存收益												-
6.其他												-
（五）专项储备提取和使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取												-
2.本期使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

法定代表人：张连成

主管会计工作负责人：郝东旭

会计机构负责人：邵丽

滁州康金健康产业发展有限公司

财务报表附注

2019 年 7 月 15 日——2019 年 8 月 25 日

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、基本情况

滁州康金健康产业发展有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由康佳集团股份有限公司出资成立的有限责任公司。公司成立于 2019 年 7 月 15 日，取得统一社会信用代码为 91341100MA2TX7MU1M 的营业执照，注册资本为人民币叁仟万元，法定代表人张连成。

公司的注册地址为安徽省滁州市全椒路 155 号 205 室。

公司的母公司是康佳集团股份有限公司，最终控制方为华侨城集团有限公司。

经营范围：健康养老产业项目建设、开发、销售；室内装修工程；建筑工程设计、施工；园林绿化工程设计、施工；电子信息技术开发、推广、服务、转让；智能终端产品研发；客服呼叫中心业务；企业管理、酒店管理、物业管理；健康管理、园（景）区管理；知识产权咨询服务、会务服务、展览展示服务；商务信息咨询服务；设计、制作、代理，发布国内各类广告；市场营销策划服务；婚庆礼仪服务；汽车租赁；为非营运车辆提供代驾服务；仓储服务（除危险化学品）；物流配送服务（凭许可证在有效期内经营）；农产品种植；畜牧养殖；建筑材料；日用百货销售；卷烟零售；货物或技术进出口。

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 8 月 30 日决议批准

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假设为基础，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 42 项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下三点所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司 2019 年

8月25日的财务状况以及2019年7月15日至2019年8月25日期间的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。本公司设立不足一年，本财务报表会计期间为2019年7月15日至2019年8月25日。

（三）记账本位币

人民币为本公司及经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则

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

（五）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（六）应收款项

本公司应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1、坏账准备的计提方法

（1）单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将单项金额占期末余额的比例超过10%的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

（2）单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的



合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	计提方法
组合 1：账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
组合 2：康佳集团合并范围内关联方组合	以与债务人是否为康佳集团合并范围内关联方为信用风险特征划分组合

B. 根据信用风险特征组合确定的计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1：账龄组合	账龄分析法
组合 2：康佳集团合并范围内关联方组合	单独进行减值测试，如不存在减值的，不计提坏账准备

组合采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	2.00	2.00
1 至 2 年	5.00	5.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的计提方法：

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

- A. 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；
- B. 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

2、坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款

的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（七）存货

1、存货的分类

存货主要为原材料。

2、发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按移动加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；

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

4、存货的盘存制度

本公司的存货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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（八）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、固定资产分类和折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）	折旧方法
房屋建筑物	20-40	10.00	2.25-4.50	年限平均法
机器设备	10	10.00	9.00	年限平均法
电子设备	5	10.00	18.00	年限平均法
运输设备	5	10.00	18.00	年限平均法
其他设备	5	10.00	18.00	年限平均法

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（十）“非流动非金融资产减值”。

4、融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（九）长期待摊费用

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

（十）非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产

及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资、商誉等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

（十一）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入

（十二）重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更



无。

2、重要会计估计变更

无。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应交增值税为销项税减去可抵扣进项税额后的余额	6%、9%
城市维护建设税	缴纳流转税税额	7%
教育费附加	缴纳流转税税额	3%
地方教育附加	缴纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表重要项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	2,525,330.00	
其他货币资金		
合计	2,525,330.00	
其中:存放在境外的款项总额		

（二）存货

1、存货分类:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	299,235,600.00		299,235,600.00			
合计	299,235,600.00		299,235,600.00			

（三）应付账款

项目	期末余额	期初余额
土地款	241,765,600.00	
合计	241,765,600.00	

（四）应交税费

项目	期末余额	期初余额
印花税	145,260.00	
合计	145,260.00	

（五）其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	30,000,000.00	
合计	30,000,000.00	

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
关联方借款	30,000,000.00	
合计	30,000,000.00	

其他应付款前五名：

公司名称	期末余额	期初余额
康佳集团股份有限公司	30,000,000.00	
合计	30,000,000.00	

本公司与母公司康佳集团股份有限公司签订用于支付滁州明湖康养生态小镇项目第一批土地保证金的无息短期借款合同（合同号：C19244），借款本金：30,000,000.00 元，借款期限为一年，借款期间为 2019 年 7 月 29 日-2020 年 7 月 28 日。

(六) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期初余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计			30,000,000.00		30,000,000.00	100.00
康佳集团股份有限公司			30,000,000.00		30,000,000.00	100.00

(七) 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润		
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润		
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-149,930.00	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-149,930.00	

(八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	149,010.00	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	149,010.00	

（九）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	920.00	
合计	920.00	

（十）现金流量表补充资料**1、现金流量表补充资料**

项目	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	-149,930.00	
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-299,235,600.00	
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	241,910,860.00	
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-57,474,670.00	
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	2,525,330.00	
减：现金的期初余额		
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	2,525,330.00	



2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,525,330.00	
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,525,330.00	
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,525,330.00	

六、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
康佳集团股份有限公司	深圳市	家电行业	24.1 亿	100.00	100.00

本企业最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

（二）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
康佳集团股份有限公司	30,000,000.00	2019-7-29	2020-7-28	无息借款

七、承诺及或有事项

无。

八、资产负债表日后事项

无。

九、其他重要事项

（一）已签订借款合同情况

本公司与母公司康佳集团股份有限公司签订用于支付滁州明湖康养生项目土地款的短期借款合同（合同号：19296），借款金额为 9,000 万元人民币，借款期限为半年，合同未约定借款起止日期，借款利率以康佳集团股份有限公司资金结算中心发放贷款时所提供的《贷款发放通知书》上所规定的利率浮动方式为准，截止至审计报告出具日，康佳集团股份有限公司尚未发放上述借款。

十、财务报表的批准



本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 8 月 30 日决议批准。

(本页无正文)

滁州康金健康产业发展有限公司

2019 年 8 月 30 日

第 9 页至第 19 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：_____

签名：_____

签名：_____

日期：_____

日期：_____

日期：_____

