

天津市锦绣年华养老服务有限公司
2017 年度、2018 年 1-6 月审计报告

天健审〔2018〕7-336 号

目 录

一、审计报告.....	第 1—3 页
二、财务报表.....	第 4—7 页
(一) 资产负债表.....	第 4 页
(二) 利润表.....	第 5 页
(三) 现金流量表.....	第 6 页
(四) 所有者权益变动表.....	第 7 页
三、财务报表附注.....	第 8—32 页



审计报告

天健审〔2018〕7-336号

天津市锦绣年华养老服务有限公司股东：

一、审计意见

我们审计了天津市锦绣年华养老服务有限公司（以下简称锦绣年华养老公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 6 月 30 日的资产负债表，2017 年度、2018 年 1-6 月的利润表、现金流量表、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，公允反映了锦绣年华养老公司 2017 年 12 月 31 日、2018 年 6 月 30 日的财务状况，以及 2017 年度、2018 年 1-6 月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，我们独立于锦绣年华养老公司，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

锦绣年华养老公司管理层（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，管理层负责评估锦绣年华养老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。

锦绣年华养老公司治理层（以下简称治理层）负责监督锦绣年华养老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，就可能导致对锦绣年华养老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锦绣年华养老公司不能持续经营。

（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。

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。



中国注册会计师：

 

中国注册会计师：

 

二〇一八年八月十日

资产负债表

2018年6月30日

会企01表

单位:人民币元

编制单位:天津市锦秀年华养老服务股份有限公司

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	4,739,667.40	86,857.35	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	2	45,500.00	54,000.00	应付票据及应付账款	7	31,674.52	64,274.90
预付款项				预收款项	8	4,803,044.62	6,442,150.44
其他应收款	3	1,437,486.43	6,919,230.98	应付职工薪酬	9	104,328.45	220,218.89
存货				应交税费	10	34,294.30	19,073.13
持有待售资产				其他应付款	11	10,000.00	10,201.22
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产	4	43,795.65	81,352.10	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		6,266,449.48	7,141,440.43	其他流动负债			
				流动负债合计		4,983,341.89	6,755,918.58
				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			
非流动资产:				长期应付职工薪酬			
可供出售金融资产				预计负债			
持有至到期投资				递延收益			
长期应收款				递延所得税负债			
长期股权投资				其他非流动负债			
投资性房地产				非流动负债合计			
固定资产	5	80,605.66	89,052.84	负债合计		4,983,341.89	6,755,918.58
在建工程				所有者权益(或股东权益):			
生产性生物资产				实收资本(或股本)	12	1,000,000.00	1,000,000.00
油气资产				其他权益工具			
无形资产				其中:优先股			
开发支出				永续债			
商誉				资本公积			
长期待摊费用				减:库存股			
递延所得税资产	6	665.58		其他综合收益			
其他非流动资产				专项储备			
非流动资产合计		81,271.24	89,052.84	盈余公积			
				未分配利润	13	364,378.83	-525,425.31
				所有者权益合计		1,364,378.83	474,574.69
资产总计		6,347,720.72	7,230,493.27	负债和所有者权益总计		6,347,720.72	7,230,493.27

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



谷海林

天津会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

利 润 表

会企02表

编制单位：天津市锦绣年华养老服务有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	2018年1-6月	2017年度
一、营业收入	1	1,921,974.56	4,009,456.55
减：营业成本	1	707,665.39	1,413,805.86
税金及附加	2	7,495.70	15,636.88
销售费用		180.00	4,577.00
管理费用		259,802.94	689,380.88
研发费用			
财务费用	3	1,244.35	3,871.76
其中：利息费用			
利息收入		-492.08	-7,867.18
资产减值损失	4	1,271.27	3,148.07
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			
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）		944,314.91	1,879,036.10
加：营业外收入			
减：营业外支出	5	55.74	4,986.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		944,259.17	1,874,049.37
减：所得税费用	6	54,455.03	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		889,804.14	1,874,049.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		889,804.14	1,874,049.37
（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		889,804.14	1,874,049.37
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

会企03表

编制单位：天津市锦绣年华养老服务有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2018年1-6月	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		349,027.98	3,892,581.42
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		289,260.39	2,148,709.61
经营活动现金流入小计		638,288.37	6,041,291.03
购买商品、接受劳务支付的现金		190,932.82	280,917.80
支付给职工以及为职工支付的现金		849,159.77	1,472,031.41
支付的各项税费		70,344.88	213,767.35
支付其他与经营活动有关的现金		63,473.74	4,660,199.14
经营活动现金流出小计		1,173,911.21	6,626,915.70
经营活动产生的现金流量净额		-535,622.84	-585,624.67
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		6,520,000.00	380,000.00
投资活动现金流入小计		6,520,000.00	380,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,780.00	6,299.00
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		1,328,787.11	6,900,000.00
投资活动现金流出小计		1,331,567.11	6,906,299.00
投资活动产生的现金流量净额		5,188,432.89	-6,526,299.00
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			
筹资活动现金流入小计			
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			
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		4,652,810.05	-7,111,923.67
加：期初现金及现金等价物余额		86,857.35	7,198,781.02
六、期末现金及现金等价物余额		4,739,667.40	86,857.35

法定代表人：

主管会计工作的负责人：谷海林

会计机构负责人：



所有者权益变动表

编制单位：天津中德融资租赁有限公司 2017年度 单位：人民币元

2018年1-6月										2017年度										
项	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	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	其 他									优 先 股	其 他							
一、上年年末余额	1,000,000.00								525,425.31	471,574.69	1,000,000.00								120,485.87	1,120,485.87
加：会计政策变更																				
前期差错更正																			-2,519,960.55	-2,519,960.55
其他																				
二、本年年初余额	1,000,000.00								-525,425.31	471,574.69	1,000,000.00								-2,396,474.68	-1,399,474.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									889,804.11	889,804.11									1,871,019.37	1,871,019.37
（一）综合收益总额									889,804.11	889,804.11									1,871,019.37	1,871,019.37
（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																				
1.提取盈余公积																				
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、本期末余额	1,000,000.00								364,378.83	1,364,378.83	1,000,000.00								-525,425.31	471,574.69

法定代表人： 主管会计工作的负责人： 会计机构负责人：

张树林



天联会计师事务所（普通合伙）
审核之章

天津市锦绣年华养老服务有限公司

财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

天津市锦绣年华养老服务有限公司（以下简称公司或本公司）由深圳市大本营健康产业发展有限公司发起设立，于 2015 年 06 月 19 日在天津市宝坻区市场和质量技术监督局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91120224340953908F 的营业执照，注册资本 100 万元。

本公司经营范围：养老服务；房屋建筑工程；室内装修、设计；养老信息化管理系统工程；劳保用品研发、生产；家庭服务；清洁服务；组织老年人文化艺术交流活动（演出除外）；营养、健康咨询服务；医疗管理软件开发；企业管理策划服务；展览、会议服务；广告设计、制作、发布、代理；贸易信息咨询服务；批发零售业；餐饮服务。

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

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（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。本财务报表所载财务信息的会计期间为

2017年1月1日起至2018年6月30日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 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。

(六) 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	金额100万元以上(含)且占应收款项账面余额10%以上的款项
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

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	同一最终控股股东关联方款项不计提坏账准备，除非有明显迹象显示存在坏账损失
押金保证金组合	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 计提比例(%)	其他应收款 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。

(七) 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(%)
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
通用设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

3. 资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，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。

(八) 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。

(九) 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，并按已经发生的成本占估计总成本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。

2. 收入确认的具体方法

公司主要从事老年人生活照料服务、清洁服务和餐饮等服务。

生活照料服务收入：服务对象为钻石会员的，公司在会员充值日至会员章程规定的受益期截止日期内，平均分摊会员收入；服务对象为普通会员和非会员的，公司在对其提供并完成服务后按照结算单确认收入。

清洁服务收入：公司按照合同约定服务期限和金额分期确认收入。

餐饮及其他服务收入：在服务已提供且取得收取服务费的权利时确认收入。

(十) 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。

(十一) 租赁

经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在

实际发生时计入当期损益。

(十二) 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 1-6 月财务报表, 此项会计政策变更采用追溯调整法。

2) 2017 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据		应收票据及应收账款	54,000.00
应收账款	54,000.00		
应收利息		其他应收款	6,919,230.98
应收股利			
其他应收款	6,919,230.98		
固定资产	89,052.84	固定资产	89,052.84
固定资产清理			
应付票据		应付票据及应付账款	64,274.90
应付账款	64,274.90		
应付利息		其他应付款	10,201.22
应付股利			
其他应付款	10,201.22		

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、应税服务	3%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%

税 种	计税依据	税 率
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%

(二) 税收优惠

公司属于年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业，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、财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2018 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2018 年 6 月 30 日财务报表数，本期指 2018 年 1 月 1 日—2018 年 6 月 30 日，上期指 2017 年 1 月 1 日—2017 年 12 月 31 日。

(一) 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	23,917.99	10,793.64
银行存款	4,715,749.41	76,063.71
合 计	4,739,667.40	86,857.35

2. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收账款	45,500.00	54,000.00
合 计	45,500.00	54,000.00

(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	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账					

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	45, 500. 00	100. 00			45, 500. 00
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	45, 500. 00	100. 00			45, 500. 00

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	54,000.00	100.00			54,000.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	54,000.00	100.00			54,000.00

② 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	45,500.00		
小 计	45,500.00		

(续上表)

组合名称	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	54,000.00		
小 计	54,000.00		

2) 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
天津市森岛置业投资有限公司	40,500.00	89.01	
天津宝坻锦绣香江医院	5,000.00	10.99	
小 计	45,500.00	100.00	

3. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应收款	1,437,486.43	6,919,230.98
合 计	1,437,486.43	6,919,230.98

(2) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,444,142.18	100.00	6,655.75	0.46	1,437,486.43
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	1,444,142.18	100.00	6,655.75	0.46	1,437,486.43

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	6,924,615.46	100.00	5,384.48	0.08	6,919,230.98
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	6,924,615.46	100.00	5,384.48	0.08	6,919,230.98

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	102,555.07	5,127.75	5.00
1-2 年	10,000.00	1,500.00	15.00
小 计	112,555.07	6,627.75	5.89

(续上表)

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	106,030.45	5,301.52	5.00
小 计	106,030.45	5,301.52	5.00

③ 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	1,328,787.11		
押金保证金组合	2,800.00	28.00	1.00
小 计	1,331,587.11	28.00	0.00

(续上表)

组合名称	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	6,810,289.01		
押金保证金组合	8,296.00	82.96	1.00
小 计	6,818,585.01	82.96	0.00

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 1,271.27 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
押金保证金	2,800.00	8,296.00
拆借款	1,328,787.11	6,520,000.00
备用金	101,523.40	98,050.00
应收暂付款	11,031.67	298,269.46
合 计	1,444,142.18	6,924,615.46

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
天津宝坻锦绣香江医院	拆借款	1,328,787.11	1 年以内	92.01		是
李欢	备用金	67,941.40	1 年以内	4.70	3,397.07	否

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
田洪伟	备用金	16,000.00	1 年以内	1.11	800.00	否
钟霞	备用金	10,000.00	1-2 年	0.69	1,500.00	否
孟宪珍	备用金	6,582.00	1 年以内	0.46	329.10	否
小 计		1,429,310.51		98.97	6,026.17	

4. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
预缴所得税额	43,795.65	81,352.10
合 计	43,795.65	81,352.10

5. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	80,605.66	89,052.84
合 计	80,605.66	89,052.84

(2) 固定资产

1) 明细情况

项 目	通用设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值				
期初数	7,900.00	100,590.00	9,229.00	117,719.00
本期增加金额			2,780.00	2,780.00
1) 购置			2,780.00	2,780.00
本期减少金额				
期末数	7,900.00	100,590.00	12,009.00	120,499.00
累计折旧				
期初数	3,252.08	23,624.22	1,789.86	28,666.16
本期增加金额	750.48	9,555.90	920.80	11,227.18

项 目	通用设备	运输工具	其他设备	合 计
1) 计提	750.48	9,555.90	920.80	11,227.18
本期减少金额				
期末数	4,002.56	33,180.12	2,710.66	39,893.34
减值准备				
期初数				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	3,897.44	67,409.88	9,298.34	80,605.66
期初账面价值	4,647.92	76,965.78	7,439.14	89,052.84

6. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 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	6,655.75	665.58		
合 计	6,655.75	665.58		

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异		5,384.48
可抵扣亏损		394,380.07
小 计		399,764.55

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2021 年		394,380.07	
小 计		394,380.07	

7. 应付票据及应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付账款	31,674.52	64,274.90
合 计	31,674.52	64,274.90

(2) 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付采购款	31,674.52	64,274.90
合 计	31,674.52	64,274.90

8. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收服务费	4,803,044.62	6,442,150.44
合 计	4,803,044.62	6,442,150.44

(2) 账龄 1 年以上重要的预收款项

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
预收钻石会员费	1,650,055.22	活动到期日为 2018 年 12 月 31 日
小 计	1,650,055.22	

9. 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	220,218.89	664,729.28	780,619.72	104,328.45
离职后福利—设定提存计划		71,387.00	71,387.00	
合 计	220,218.89	736,116.28	852,006.72	104,328.45

(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	220,218.89	581,854.87	697,745.31	104,328.45
职工福利费		4,978.38	4,978.38	
社会保险费		41,593.93	41,593.93	

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其中：医疗保险费		37,619.84	37,619.84	
工伤保险费		2,378.35	2,378.35	
生育保险费		1,595.74	1,595.74	
住房公积金		25,254.00	25,254.00	
工会经费和职工教育经费		11,048.10	11,048.10	
小 计	220,218.89	664,729.28	780,619.72	104,328.45

(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		69,791.26	69,791.26	
失业保险费		1,595.74	1,595.74	
小 计		71,387.00	71,387.00	

10. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	24,531.84	13,581.19
代扣代缴个人所得税	7,593.03	4,746.08
城市维护建设税	959.76	193.16
教育费附加	604.84	276.35
地方教育附加	403.22	184.23
其他	201.61	92.12
合 计	34,294.30	19,073.13

11. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	10,000.00	10,201.22
合 计	10,000.00	10,201.22

(2) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	10,000.00	
预提费用		10,201.22
合 计	10,000.00	10,201.22

12. 实收资本

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
深圳市大本营健康产业发展有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
合 计	1,000,000.00			1,000,000.00

13. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上期数
调整前上期末未分配利润	-525,425.31	120,485.87
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-2,519,960.55
调整后期初未分配利润	-525,425.31	-2,399,474.68
加：本期净利润	889,804.14	1,874,049.37
期末未分配利润	364,378.83	-525,425.31

(2) 调整期初未分配利润明细

由于重要的前期差错更正调整，影响上年期初未分配利润-2,519,960.55 元。

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,921,974.56	707,665.39	4,009,456.55	1,413,805.86
合 计	1,921,974.56	707,665.39	4,009,456.55	1,413,805.86

2. 税金及附加

项 目	本期数	上期数
城市维护建设税	4,036.15	8,419.86
教育费附加	1,729.78	3,608.51
地方教育附加	1,153.18	2,405.67
其他	576.59	1,202.84
合 计	7,495.70	15,636.88

3. 财务费用

项 目	本期数	上期数
利息收入	-492.08	-7,867.18
手续费及其他	1,736.43	11,738.94
合 计	1,244.35	3,871.76

4. 资产减值损失

项 目	本期数	上期数
坏账损失	1,271.27	3,148.07
合 计	1,271.27	3,148.07

5. 营业外支出

项 目	本期数	上期数
滞纳金支出	55.74	4,677.41
其他		309.32
合 计	55.74	4,986.73

6. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上期数
当期所得税费用	55,120.61	

项 目	本期数	上期数
递延所得税费用	-665.58	
合 计	54,455.03	

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上期数
利润总额	944,259.17	1,874,049.37
按适用税率计算的所得税费用	94,425.92	187,404.94
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5.57	3,205.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-39,438.01	-190,610.79
前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	-538.45	
所得税费用	54,455.03	

(三) 现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	889,804.14	1,874,049.37
加: 资产减值准备	1,271.27	3,148.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,227.18	21,799.55
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		8,888.04
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)		
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)	-665.58	

补充资料	本期数	上期数
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)		
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	335,316.84	2,015,417.51
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-1,772,576.69	-4,508,927.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-535,622.84	-585,624.67
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	4,739,667.40	86,857.35
减: 现金的期初余额	86,857.35	7,198,781.02
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	4,652,810.05	-7,111,923.67
2. 现金和现金等价物的构成		
项 目	期末数	期初数
1) 现金	4,739,667.40	86,857.35
其中: 库存现金	23,917.99	10,793.64
可随时用于支付的银行存款	4,715,749.41	76,063.71
可随时用于支付的其他货币资金		
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	4,739,667.40	86,857.35

六、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2018年6月30日,本公司存在一定的信用集中风险,本公司应收账款的100.00%(2017年12月31日:100.00%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额,以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下:

项 目	期末数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据及应收账款	45,500.00				45,500.00
其他应收款	1,328,787.11				1,328,787.11
小 计	1,374,287.11				1,374,287.11

(续上表)

项 目	期初数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据及 应收账款	54,000.00				54,000.00
其他应收款	6,810,289.01				6,810,289.01
小 计	6,864,289.01				6,864,289.01

(二) 流动风险

流动风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险,本公司采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据及 应付账款	31,674.52	31,674.52	31,674.52		
其他应付款	10,000.00	10,000.00	10,000.00		
小 计	41,674.52	41,674.52	41,674.52		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据及 应付账款	64,274.90	64,274.90	64,274.90		
其他应付款	10,201.22	10,201.22	10,201.22		
小 计	74,476.12	74,476.12	74,476.12		

(三) 市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司期末无借款，因此该项风险较小。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

七、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
深圳市大本营健康产业发展有限公司	深圳	健康养生管理咨询	3000 万元	100.00	100.00

本公司的最终控制方是刘志强先生和翟美卿女士夫妇。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
天津宝坻锦绣香江医院	同一最终控股股东
天津市森岛置业投资有限公司	同一最终控股股东
天津森岛宝地置业投资有限公司	同一最终控股股东
广州锦绣香江物业管理有限公司	同一最终控股股东
刘楸妍	最终控制方刘志强之女
广州翡翠绿洲房地产代理有限公司	刘楸妍控制的企业

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上期数
天津宝坻锦绣香江医院	体检费、药品费	1,742.50	789.64
小 计		1,742.50	789.64

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上期数
广州翡翠绿洲房地产代理有限公司	提供保洁服务、餐饮服务	3,733.00	2,213.59
天津宝坻锦绣香江医院	提供保洁服务	29,126.21	9,708.74
天津市森岛置业投资有限公司	提供保洁服务	78,640.78	83,650.48
小 计		111,499.99	95,572.81

2. 关联租赁情况

公司向天津市森岛置业投资有限公司承租锦绣香江花园棕榈园 7-1 号楼，租赁期限自 2015 年 8 月 1 日起至 2018 年 7 月 31 日止，租金为 0 元。

3. 关联方资金拆借

关联方	本期数		
	拆出金额	偿还金额	说明
拆出			
天津宝坻锦绣香江医院	1,328,787.11		不计息
深圳市大本营健康产业发展有限公司		6,810,289.01	不计息
小 计	1,328,787.11	6,810,289.01	

(续上表)

关联方	上期数		
	拆出金额	偿还金额	说明
拆入			
天津宝坻锦绣香江医院	2,579,145.56	291,467.54	不计息
广州锦绣香江物业管理有限公司		500.00	不计息
小 计	2,579,145.56	291,967.54	

关联方	上期数		
	拆出金额	偿还金额	说明
拆出	拆出金额	偿还金额	说明
深圳市大本营健康产业发展有限公司	6,900,000.00	380,000.00	不计息
天津市森岛置业投资有限公司	450,000.00	450,000.00	不计息
天津森岛宝地置业投资有限公司	1,500.00	1,900.00	不计息
小 计	7,351,500.00	831,900.00	

本期深圳市大本营健康产业发展有限公司拆出偿还金额中 290,289.01 元为应收暂付款回款，其他款项为借款。上期深圳市大本营健康产业发展有限公司借款 6,900,000.00 元，偿还 380,000.00 元，其他拆出款项为应收暂付款，拆入款项为应付暂收款。

4. 其他关联交易

根据本公司、天津宝坻锦绣香江医院和深圳市大本营健康产业发展有限公司签订的三方债务转让协议，公司将截至 2017 年 12 月 31 日对天津宝坻锦绣香江医院的其他应付款 3,209,350.99 元转让给深圳市大本营健康产业发展有限公司，导致公司对深圳市大本营健康产业发展有限公司的其他应收款减少了 3,209,350.99 元。

(三) 关联方应收应付款项

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	天津市森岛置业投资有限公司	40,500.00		54,000.00	
应收票据及应收账款	天津宝坻锦绣香江医院	5,000.00			
小 计		45,500.00		54,000.00	
其他应收款	天津宝坻锦绣香江医院	1,328,787.11			
其他应收款	深圳市大本营健康产业发展有限公司			6,810,289.01	
小 计		1,328,787.11		6,810,289.01	

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出之日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

前期会计差错更正

追溯重述法

会计差错更正的内容	受影响的比较期间 报表项目名称	累积影响数
调整同时挂账往来款，冲回 同时挂账部分的应收账款坏 账准备和对应所得税	应收票据及应收账款	-2,715.95
	预收款项	-3,176.43
	资产减值损失	-275.65
	递延所得税资产	-584.50
	所得税费用	-20.81
	年初未分配利润	-420.48
调整无形资产摊销	管理费用	1,400.00
	年初未分配利润	-1,400.00
跨期收入成本以及相关税费 调整	预收款项	700,110.12
	营业收入	1,785,671.19
	应交税费	-20,439.65
	税金及附加	-3,253.85
	营业外收入	-544.30
	年初未分配利润	-2,468,051.21
调整因跨期收入调整影响的 所得税金额以及当年所得税	应交税费	-96,622.87
	其他流动资产	81,352.10

会计差错更正的内容	受影响的比较期间 报表项目名称	累积影响数
汇算清缴差异	所得税费用	-15,270.77
	管理费用	9,519.73
	年初未分配利润	9,519.73
跨期职工薪酬调整, 以及工 资成本费用重分类	应付职工薪酬	209,803.46
	其他应付款	-11,230.00
	营业成本	1,078,639.76
	管理费用	-1,034,414.31
	年初未分配利润	-154,348.01
盈余公积调整	盈余公积	-25,631.98
	未分配利润	12,244.66
	年初未分配利润	13,387.32

天津市锦绣年华养老服务有限公司

二〇一八年八月十日

