

Life-Space Group Pty Ltd

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间
财务报表及审计报告

Life-Space Group Pty Ltd

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间
财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1 - 5
2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月 期间财务报表	
合并及公司资产负债表	6 - 8
合并及公司利润表	9 - 10
合并及公司现金流量表	11 - 12
合并所有者权益变动表	13 - 14
公司所有者权益变动表	15 - 16
财务报表附注	17 - 79
补充资料	80

审计报告

普华永道中天审字(2018)第 28049 号
(第一页, 共五页)

汤臣倍健股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一)我们审计的内容

我们审计了 Life-Space Group Pty Ltd. (以下简称“Life-Space Group”)的财务报表, 包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2018 年 8 月 31 日的合并资产负债表, 2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间的合并利润表、合并现金流量表和合并所有者权益变动表, 2017 年 12 月 31 日及 2018 年 8 月 31 日的公司资产负债表, 自公司成立日至 2017 年 12 月 31 日止期间及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间的公司利润表、公司现金流量表和公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

(二)我们的意见

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 Life-Space Group 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2018 年 8 月 31 日的合并财务状况、2017 年 12 月 31 日及 2018 年 8 月 31 日的公司财务状况以及 2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间的合并经营成果和现金流量, 自公司成立日至 2017 年 12 月 31 日止期间及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间的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。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。

按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于 Life-Space Group, 并履行了职业道德方面的其他责任。

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 2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间的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。

我们在审计中识别出的关键审计事项为收入确认。

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>收入确认</p> <p>相关会计期间: 2017年度及截至2018年8月31日止8个月期间</p> <p>参阅财务报表附注二(20)收入确认及附注四(22)营业收入和营业成本。</p> <p>Life-Space Group 主要生产益生菌产品和保健品并销售给澳大利亚各地的经销商及连锁药房。Life-Space Group将商品运至协议或者订单约定的交货地点,由经销商或连锁药房接收后确认相关收入。Life-Space Group 于2017年度及截至2018年8月31日止8个月期间的合并主营业务收入分别为人民币 473,984,616 元和人民币 456,808,084 元。</p> <p>Life-Space Group 的销售涉及大量的交易,我们在审计中针对该领域投入了大量的审计资源,因此我们将收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>我们对 Life-Space Group 的收入确认实施的审计程序主要包括:</p> <ul style="list-style-type: none">• 阅读与主要经销商和连锁药房的框架合同,并检查销售订单的主要条款,评价 Life-Space Group 收入确认的会计政策是否合理;• 采用抽样方法测试已确认收入的商品销售交易,包括:<ul style="list-style-type: none">- 检查收入确认所依据的支持性文件,如合同、销售发票及运输单据等;- 对资产负债表日前后确认的收入实施截止性测试;• 采用抽样方法对应收账款的年/期末余额进行函证;• 以抽样的方式测试了应收账款期后收款的情况,并将实际收款的金额与年末确认的应收账款余额进行比较;

三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
收入确认(续)	<ul style="list-style-type: none">取得销售折扣的清单并与总账所记录的销售折扣金额进行比较, 以抽样的方式测试了与销售折扣相关的支持性文件。 <p>根据我们所执行的审计工作, 我们未发现与收入确认相关的重大不符事项。</p>

四、使用限制

本报告仅供汤臣倍健股份有限公司就其申请发行股份购买广州汤臣佰盛有限公司的股权投资向中国证券监督管理委员会报送申请文件之用, 不得用作任何其他目的。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

Life-Space Group 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 Life-Space Group 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, 除非管理层计划清算 Life-Space Group、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督 Life-Space Group 的财务报告编制过程。

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:

(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, 就可能对 **Life-Space Group** 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 **Life-Space Group** 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 **Life-Space Group** 中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对合并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。

六、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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 2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间的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。

普华永道中天会计师事务所
(特殊普通合伙)

注册会计师

王 斌(项目合伙人)

中国·上海市
2018 年 12 月 21 日

注册会计师

杜 维 伟

Life-Space Group Pty Ltd

2016年12月31日、2017年12月31日及2018年8月31日

合并资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资 产	附注	2018年 8月31日 合并	2017年 12月31日 合并	2016年 12月31日 合并
流动资产				
货币资金	四(1)	9,782,101	88,607,135	40,815,137
应收账款	四(2)	57,538,268	62,782,509	49,707,775
预付款项	四(3)	14,328,296	8,667,588	4,302,842
其他应收款	四(4)	911,307	3,370,843	25,233,882
存货	四(5)	243,915,013	103,629,134	67,387,059
其他流动资产	四(6)	1,017,198	-	1,289,061
流动资产合计		327,492,183	267,057,209	188,735,756
非流动资产				
固定资产	四(7)	15,899,740	8,120,478	5,631,569
无形资产	四(8)	840,553	639,951	7,524
递延所得税资产	四(9)	4,234,457	10,141,413	8,703,804
其他非流动资产	四(10)	6,743,152	2,111,760	-
非流动资产合计		27,717,902	21,013,602	14,342,897
资产总计		355,210,085	288,070,811	203,078,653

Life-Space Group Pty Ltd

2016年12月31日、2017年12月31日及2018年8月31日

合并资产负债表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2018年 8月31日 合并	2017年 12月31日 合并	2016年 12月31日 合并
流动负债				
短期借款	四(12)	128,360,379	109,694,158	43,718,788
应付账款	四(13)	76,233,714	39,790,460	52,417,182
应付职工薪酬	四(14)	31,290,259	6,238,110	3,041,463
应交税费	四(15)	2,424,054	22,775,340	21,742,328
其他应付款	四(16)	10,272,359	6,497,426	1,729,287
一年内到期的非流动负债	四(17)	-	486,903	529,853
流动负债合计		248,580,765	185,482,397	123,178,901
非流动负债				
长期应付款	四(17)	-	413,980	928,812
长期应付职工薪酬	四(18)	935,138	700,686	500,457
非流动负债合计		935,138	1,114,666	1,429,269
负债合计		249,515,903	186,597,063	124,608,170
所有者权益				
股本	四(19)	524	524	-
资本公积		66	66	66
未分配利润	四(20)	105,902,618	97,844,533	76,535,224
其他综合(损失)/收益	四(21)	(209,026)	3,628,625	1,935,193
所有者权益合计		105,694,182	101,473,748	78,470,483
负债及所有者权益总计		355,210,085	288,070,811	203,078,653

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

Life-Space Group Pty Ltd

2017年12月31日及2018年8月31日

公司资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资 产	附注	2018年8月31日 公司	2017年12月31日 公司
流动资产			
货币资金		42,199	19,500
其他应收款		496	509
其他流动资产		-	1,995
流动资产合计		42,695	22,004
非流动资产			
长期股权投资	十六(1)	98,633,051	101,310,637
非流动资产合计		98,633,051	101,310,637
资产总计		98,675,746	101,332,641
负债及股东权益			
流动负债			
其他应付款		49,582	25,464
流动负债合计		49,582	25,464
负债合计		49,582	25,464
所有者权益			
股本		524	524
资本公积		101,310,637	101,310,637
累计亏损		(7,585)	(4,035)
其他综合(损失)/收益		(2,677,412)	51
所有者权益合计		98,626,164	101,307,177
负债及所有者权益总计		98,675,746	101,332,641

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

Life-Space Group Pty Ltd

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

合并利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	附注	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间 合并	2017 年度 合并	2016 年度 合并
一、营业收入	四(22)	456,808,084	473,984,616	307,236,293
减：营业成本	四(22)(26)	(206,582,308)	(216,433,132)	(138,292,698)
销售费用	四(23)(26)	(136,160,902)	(116,987,254)	(62,437,180)
管理费用	四(24)(26)	(33,580,255)	(36,025,828)	(15,123,049)
财务费用	四(25)	(4,435,652)	(3,687,974)	(2,487,912)
其中：利息费用		4,326,298	3,083,686	1,742,725
利息收入		643,861	526,073	272,167
资产减值损失	四(27)	(429,239)	(316,366)	(728,282)
二、营业利润		75,619,728	100,534,062	88,167,172
减：营业外支出	四(28)	(85,125)	(561,531)	(14,742)
三、利润总额		75,534,603	99,972,531	88,152,430
减：所得税费用	四(29)	(27,361,438)	(36,600,597)	(25,125,130)
四、净利润		48,173,165	63,371,934	63,027,300
其中：同一控制下企业合并中被合 并方在合并前实现的净利 润	五(1)	-	37,289,417	63,027,300
按经营持续性分类				
持续经营净利润		48,173,165	63,371,934	63,027,300
终止经营净利润		-	-	-
按所有权归属分类				
归属于母公司股东的净利润		48,173,165	63,371,934	63,027,300
少数股东损益		-	-	-
五、其他综合(损失)/收益的税后净额	四(21)	(3,837,651)	1,693,432	1,815,185
以后将重分类进损益的其他综合(损 失)/收益		(3,837,651)	1,693,432	1,815,185
外币财务报表折算差额		(3,837,651)	1,693,432	1,815,185
六、综合收益总额		44,335,514	65,065,366	64,842,485
归属于母公司股东的综合收益总额		44,335,514	65,065,366	64,842,485
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

Life-Space Group Pty Ltd

本公司成立日至 2017 年 12 月 31 日止期间及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间
公司利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	附注	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间 公司	本公司成立日至 2017 年 12 月 31 日 止期间 公司
一、营业收入		-	-
减：管理费用		(1,500)	(3,931)
财务费用		(400)	(104)
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
加：投资收益	十六(2)	40,115,080	5,007,700
二、营业利润及利润总额		40,113,180	5,003,665
减：所得税费用		(1,650)	-
三、净利润		40,111,530	5,003,665
按经营持续性分类			
持续经营净利润		40,111,530	5,003,665
终止经营净利润		-	-
四、其他综合(损失)/收益的税后净额		(2,677,463)	51
以后将重分类进损益的其他综合(损失)/ 收益		(2,677,463)	51
外币财务报表折算差额		(2,677,463)	51
五、综合收益总额		37,434,067	5,003,716

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

Life-Space Group Pty Ltd

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间
合并现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	附注	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间 合并	2017 年度 合并	2016 年度 合并
一、经营活动(使用)/产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		499,253,618	513,104,268	305,144,984
收到其他与经营活动有关的现金	四(30(a))	643,861	526,073	272,167
经营活动现金流入小计		499,897,479	513,630,341	305,417,151
购建商品、接受劳务支付的现金		(426,082,357)	(387,688,015)	(224,690,126)
支付给职工以及为职工支付的现金		(52,662,293)	(58,102,515)	(34,084,217)
支付的各项税费		(46,051,692)	(35,356,390)	(21,652,864)
支付其他与经营活动有关的现金	四(30(b))	(20,941,767)	(22,599,528)	(6,103,019)
经营活动现金流出小计		(545,738,109)	(503,746,448)	(286,530,226)
经营活动(使用)/产生的现金流量净额	四(31(a))	(45,840,630)	9,883,893	18,886,925
二、投资活动(使用)/产生的现金流量				
收到其他与投资活动有关的现金	四(30(c))	7,510,117	99,405,912	75,254,224
投资活动现金流入小计		7,510,117	99,405,912	75,254,224
购建固定资产、无形资产及其他非流动资产所支付的现金		(7,800,088)	(7,018,123)	(2,405,807)
支付其他与投资活动有关的现金	四(30(d))	(5,138,886)	(75,832,856)	(95,963,530)
投资活动现金流出小计		(12,938,974)	(82,850,979)	(98,369,337)
投资活动(使用)/产生的现金流量净额		(5,428,857)	16,554,933	(23,115,113)
三、筹资活动(使用)/产生的现金流量				
取得借款收到的现金		342,987,853	174,068,542	42,485,520
筹资活动现金流入小计		342,987,853	174,068,542	42,485,520
偿还债务支付的现金		(323,062,718)	(108,950,393)	(748,408)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(44,750,047)	(44,457,773)	(3,245,641)
筹资活动现金流出小计		(367,812,765)	(153,408,166)	(3,994,049)
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额		(24,824,912)	20,660,376	38,491,471
四、汇率变动对现金的影响				
		(2,788,322)	682,180	833,527
五、现金及现金等价物净变动额				
加：期初/年初现金及现金等价物余额	四(31(b))	(78,882,721)	47,781,382	35,096,810
		87,905,891	40,124,509	5,027,699
六、期末/年末现金及现金等价物余额				
	四(31(c))	9,023,170	87,905,891	40,124,509

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

Life-Space Group Pty Ltd

本公司成立至 2017 年 12 月 31 日止期间及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间
公司现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间 公司	本公司成立至 2017 年 12 月 31 日 止期间 公司
一、经营活动使用的现金流量		
支付其他与经营活动有关的现金	(1,900)	(6,013)
经营活动使用的现金流量净额	<u>(1,900)</u>	<u>(6,013)</u>
二、投资活动产生的现金流量		
取得投资收益所收到的现金	40,115,080	5,007,700
投资活动产生的现金流量净额	<u>40,115,080</u>	<u>5,007,700</u>
三、筹资活动使用的现金流量		
收到其他与筹资活动有关的现金	24,996	25,671
筹资活动现金流入小计	<u>24,996</u>	<u>25,671</u>
分配股利支付的现金	(40,115,080)	(5,007,700)
筹资活动现金流出小计	<u>(40,115,080)</u>	<u>(5,007,700)</u>
筹资活动使用的现金流量净额	<u>(40,090,084)</u>	<u>(4,982,029)</u>
四、汇率变动对现金的影响	<u>(397)</u>	<u>(158)</u>
五、现金及现金等价物净变动额	22,699	19,500
加：期初现金及现金等价物余额	<u>19,500</u>	<u>-</u>
六、期末现金及现金等价物余额	<u>42,199</u>	<u>19,500</u>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

Life-Space Group Pty Ltd

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

合并所有者权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	附注	股本	资本公积	其他综合收益	未分配利润	所有者权益合计
2015 年 12 月 31 日年末余额		-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	五(1)	-	66	120,008	15,199,340	15,319,414
2016 年 1 月 1 日年初余额		-	66	120,008	15,199,340	15,319,414
2016 年度增减变动额						
综合收益总额						
净利润		-	-	-	63,027,300	63,027,300
其他综合收益	四(21)	-	-	1,815,185	-	1,815,185
综合收益总额合计		-	-	1,815,185	63,027,300	64,842,485
利润分配						
对股东的分配	四(20)	-	-	-	(1,691,416)	(1,691,416)
合计		-	-	1,815,185	61,335,884	63,151,069
2016 年 12 月 31 日年末余额		-	66	1,935,193	76,535,224	78,470,483
2017 年度增减变动额						
综合收益总额						
净利润		-	-	-	63,371,934	63,371,934
其他综合收益	四(21)	-	-	1,693,432	-	1,693,432
综合收益总额合计		-	-	1,693,432	63,371,934	65,065,366
股东投入和减少资本						
股东投入资本		524	-	-	-	524
利润分配						
对股东的分配	四(20)	-	-	-	(42,062,625)	(42,062,625)
合计		524	-	1,693,432	21,309,309	23,003,265
2017 年 12 月 31 日年末余额		524	66	3,628,625	97,844,533	101,473,748

Life-Space Group Pty Ltd

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

合并所有者权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	附注	股本	资本公积	其他综合收益/(损失)	未分配利润	所有者权益合计
2018 年 1 月 1 日期初余额		524	66	3,628,625	97,844,533	101,473,748
截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间						
增减变动额						
综合收益总额						
净利润		-	-	-	48,173,165	48,173,165
其他综合收益	四(21)	-	-	(3,837,651)	-	(3,837,651)
综合收益总额合计		-	-	(3,837,651)	48,173,165	44,335,514
股东投入和减少资本						
股东投入资本		-	-	-	-	-
利润分配						
对股东的分配	四(20)	-	-	-	(40,115,080)	(40,115,080)
合计		-	-	(3,837,651)	8,058,085	4,220,434
2018 年 8 月 31 日期末余额		524	66	(209,026)	105,902,618	105,694,182

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

Life-Space Group Pty Ltd

本公司成立至 2017 年 12 月 31 日止期间及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间
 公司所有者权益变动表
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	股本	资本公积	其他综合收益	累计亏损	所有者权益合计
2017 年 8 月 15 日期初余额	-	-	-	-	-
自公司成立日至 2017 年 12 月 31 日止期间 增减变动额					
综合收益总额					
净利润	-	-	-	5,003,665	5,003,665
其他综合收益	-	-	51	-	51
综合收益总额合计	-	-	51	5,003,665	5,003,716
股东投入和减少资本					
股东投入资本	524	-	-	-	524
同一控制下企业合并	-	101,310,637	-	-	101,310,637
利润分配					
对股东的分配	-	-	-	(5,007,700)	(5,007,700)
合计	524	101,310,637	51	(4,035)	101,307,177
2017 年 12 月 31 日期末余额	524	101,310,637	51	(4,035)	101,307,177

Life-Space Group Pty Ltd

本公司成立至 2017 年 12 月 31 日止期间及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间
 公司所有者权益变动表
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	股本	资本公积	其他综合收益/(损失)	累计亏损	所有者权益合计
2018 年 1 月 1 日期初余额	524	101,310,637	51	(4,035)	101,307,177
截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间 增减变动额					
综合收益总额					
净利润	-	-	-	40,111,530	40,111,530
其他综合收益	-	-	(2,677,463)	-	(2,677,463)
综合收益总额合计	-	-	(2,677,463)	40,111,530	37,434,067
利润分配					
对股东的分配	-	-	-	(40,115,080)	(40,115,080)
合计	-	-	(2,677,463)	(3,550)	(2,681,013)
2018 年 8 月 31 日期末余额	524	101,310,637	(2,677,412)	(7,585)	98,626,164

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

Life-Space Group Pty Ltd

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

Life-Space Group Pty Ltd (以下简称“本公司”)是由 Alan Braham Messer 和 Irene Lena Messer 于 2017 年 8 月 15 日共同发起设立的私人有限公司，注册地及总部地址为 234 Balaclava Road Caulfield North VIC 3161, Melbourne Australia。

本公司设立时的总股本为澳元80元，于2017年10月20日，本公司的总股本增加至澳元100元，并由Alan Braham Messer, Irene Lena Messer和Craig Silbery持有的本公司的普通股分别为40股、40股及20股。

本公司及其子公司(以下合称“本集团”)主要从事益生菌和保健品的研发、生产和销售。本集团的上述业务通过本公司的子公司 Ultra Mix (Aust.) Pty Ltd (“UM”), Evolution Health Pty Ltd (“EH”)和Divico Pty Ltd (“Divico”) (以上三家公司合称为“运营主体”)运营。

在本公司成立之前，运营主体由Alan Braham Messer, Irene Lena Messer和Craig Silbery共同控制。根据本公司与Alan Braham Messer和Irene Lena Messer于2017年8月和10月签订的股权购买协议，本公司向Alan Braham Messer, Irene Lena Messer和Craig Silbery分别发行40股、40股及20股普通股购买其各自持有的上述运营主体的全部股权(“集团重组”)。在集团重组前后，运营主体均由Alan Braham Messer, Irene Lena Messer和Craig Silbery实施共同控制。

2018年8月30日，汤臣倍健股份有限公司通过子公司Australia By Saint Pty Ltd (“澳洲佰盛”)以669,208,694澳元的现金对价向Alan Braham Messer, Irene Lena Messer和Craig Silbery收购本集团的100%股权(以下简称“股权转让交易”)。于2018年8月30日，上述股权转让交易完成交割。

本年度纳入合并范围的主要子公司见附注六。

本财务报表由本公司董事会于2018年12月21日批准报出。

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法(附注二(10))、存货的计价方法(附注二(11))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(13)、(15))、收入的确认时点(附注二(20))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注二(24)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(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。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2016 年度，2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日的合并财务状况，2017 年 12 月 31 日及 2018 年 8 月 31 日的合并及公司财务状况，2016 年度，2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间的合并经营成果和现金流量等有关信息及本公司成立之日起至 2017 年 12 月 31 日止期间及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

本集团记账本位币为澳元。本财务报表以人民币列示。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

合并方支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、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为基础。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(b) 非同一控制下的企业合并

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，计入当期损益。为进行企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法(续)

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、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。

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的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，股东权益中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。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具

(a) 金融资产

(i) 金融资产分类

金融资产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、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本集团对金融资产的持有意图和持有能力。本集团的金融资产为应收款项。

应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

(ii) 确认和计量

金融资产于本集团成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用计入当期损益；其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

应收款项采用实际利率法，以摊余成本计量。

(iii) 金融资产减值

本集团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。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本集团能够对该影响进行可靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iv) 金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**(1)** 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**(2)** 该金融资产已转移，且本集团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；或者**(3)** 该金融资产已转移，虽然本集团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，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

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负债和其他金融负债。本集团的金融负债主要为其他金融负债，包括应付款项及借款等。

应付款项包括应付账款、其他应付款等，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

借款按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

其他金融负债期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

(10) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本集团对外销售商品形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大的判断标准为单项金额超过 100 万元。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(b) 按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据如下：

账龄组合 按账龄划分组合

按组合计提坏账准备的计提方法如下：

账龄组合 账龄分析法

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 应收款项(续)

(b) 按组合计提坏账准备的应收款项(续)

组合中，采用账龄分析法的计提比例列示如下：

	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
一年以内	0%	0%
一年以上	100%	100%

(c) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(11) 存货

(a) 分类

存货包括原材料和库存商品等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，库存商品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 长期股权投资

长期股权投资为本公司对子公司的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并。

(a) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

(c) 确定对被投资单位具有控制的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

(d) 长期股权投资减值

对子公司的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括机器设备以及办公设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用加速折旧法或年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
机器设备	2-25 年	0%	4%至 50%
办公设备	2-10 年	0%	10%至 50%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

(d) 融资租入固定资产的认定依据和计量方法

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为融资租赁。融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用(附注二(22)(b))。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产(续)

(d) 融资租入固定资产的认定依据和计量方法(续)

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(e) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(14) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建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利息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确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 无形资产

无形资产包括商标及专利权等，以成本计量。

(a) 商标及客户关系

商标及客户关系按 10 年平均摊销。

(b) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

(16) 长期资产减值

固定资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、短期带薪缺勤等。本集团在职工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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

本集团离职后福利计划为设定提存计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险，属于设定提存计划。

(c) 其他长期职工福利

本集团需向职工支付职工在劳动合同到期时尚未使用的年假余额对应的薪酬。本集团根据预期累计福利单位法，计算其在资产负债表日预期需支付的其他职工薪酬现值。本集团会综合考虑预期的工资水平、员工的离职率、员工的服务时长，并采用报告期间内相近期限和货币的优质公司债券的市场收益率作为折现率，计算得到未来需支付的其他长期职工福利在资产负债表日的现值。精算假设变化及经验调整引起的差异于发生时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内支付的其他员工福利，列示为流动负债。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 股利分配

现金股利于董事会批准的当期，确认为负债。

(19) 预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为流动负债。

(20) 收入确认

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折扣及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益很可能流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

(a) 销售商品

本集团生产益生菌和保健品并销售予澳大利亚各地的经销商及连锁药房。本集团将益生菌和保健品按照协议或订单规定运至约定交货地点，由经销商或连锁药房确认接收后，确认收入。经销商或连锁药房在确认接收后具有自行销售益生菌和保健品的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 租赁

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(a) 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(b) 融资租赁

以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(23) 分部信息

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

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

(24) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(i) 应收款项减值

如附注二(10)所述，本集团在资产负债表日审阅按摊余成本计量的应收款项，以评估是否出现减值情况，并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可观察数据、显示个别或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面变动的可观察数据等事项。如果有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，则将原确认的减值损失予以转回。

(ii) 存货跌价准备

如附注二(11)所述，本集团定期估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本集团在估计存货的可变现净值时，考虑持有存货的目的，并以可得到的资料作为估计的基础，其中包括存货的市场价格。存货的可变现净值可能随市场价格或存货的实际用途等的改变而发生变化，因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化，并影响估计变更当期的损益。

(iii) 折旧和摊销

如附注二(13)和(15)所述，本集团对固定资产、无形资产和融资租赁租入资产等资产在考虑其残值后，在使用寿命或短于使用寿命的租赁期内计提折旧和摊销。本集团定期审阅相关资产的使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。资产使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(iv) 所得税

在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

Life-Space Group Pty Ltd

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 重要会计政策变更

财政部于 2018 年颁布了《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)及其解读，本集团已按照上述通知编制 2018 年度的财务报表，比较财务报表已相应调整，对财务报表的影响列示如下：

(a) 对合并资产负债表及利润表的影响列示如下：

会计政策变更的 内容和原因	受影响的报表 项目名称	合并财务报	合并财务报	合并财务报
		表影响金额	表影响金额	表影响金额
		2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
本集团将应付利息和其他应付款合并计入其他应付款项目。	应付利息	591,897	871,424	191,209
	其他应付款	591,897	871,424	191,209

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	30%
商品及服务税 (Goods and Service Tax)	应纳税销售额	10%

Life-Space Group Pty Ltd

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金	8,362	8,416	55,331
银行存款	9,014,808	87,897,475	40,069,178
其他货币资金	758,931	701,244	690,628
	<u>9,782,101</u>	<u>88,607,135</u>	<u>40,815,137</u>
其中：存放在境外的款项	<u>9,782,101</u>	<u>88,607,135</u>	<u>40,815,137</u>

于 2018 年 8 月 31 日其他货币资金 758,931 元为本集团承租 St. Kilda Road 办公楼及 6B Reserve Street 办公楼所存入的租赁保证金存款。2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，其他货币资金 701,244 元及 690,628 元为本集团承租 St. Kilda Road 办公楼所存入的租赁保证金存款。

(2) 应收账款

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收账款	58,182,834	63,419,109	51,126,275
减：坏账准备	(644,566)	(636,600)	(1,418,500)
	<u>57,538,268</u>	<u>62,782,509</u>	<u>49,707,775</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年以内	57,662,045	63,261,197	50,288,199
一到二年	383,328	137,200	838,076
二到三年	137,461	20,712	-
	<u>58,182,834</u>	<u>63,419,109</u>	<u>51,126,275</u>

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间
 财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(b) 于 2018 年 8 月 31 日，应收账款 55,311 元已逾期，基于对客户财务状况及过往信用记录的分析，未单独计提减值准备，但已按账龄组合考虑，由于这部分应收账款的账龄均在一年以内，按照账龄组合计提坏账政策，无需计提坏账准备。于 2017 年 12 月 31 日，本集团不存在已逾期但未计提减值准备的应收账款。于 2016 年 12 月 31 日，应收账款 3,739,813 元已逾期，基于对客户财务状况及过往信用记录的分析，未单独计提减值准备，但已按账龄组合考虑，由于这部分应收账款的账龄均在一年以内，按照账龄组合计提坏账政策，无需计提坏账准备。

(c) 应收账款按类别分析如下：

	2018 年 8 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额不重大但单独计提坏账准备	123,777	0.21%	(123,777)	100.00%
按组合计提坏账准备				
账龄组合	58,059,057	99.79%	(520,789)	0.90%
	58,182,834	100.00%	(644,566)	1.11%

Life-Space Group Pty Ltd

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额不重大但单独计提坏账准备	478,688	0.75%	(478,688)	100.00%
按组合计提坏账准备				
账龄组合	62,940,421	99.25%	(157,912)	0.25%
	63,419,109	100.00%	(636,600)	1.00%
	2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额不重大但单独计提坏账准备	580,424	1.14%	(580,424)	100.00%
按组合计提坏账准备				
账龄组合	50,545,851	98.86%	(838,076)	1.66%
	51,126,275	100.00%	(1,418,500)	2.77%

Life-Space Group Pty Ltd

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(d) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合分析如下：

	2018 年 8 月 31 日			2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
一年以内	57,538,268	-	-	62,782,509	-	-	49,707,775	-	-
一到二年	383,328	383,328	100.00%	137,200	137,200	100.00%	838,076	838,076	100.00%
二到三年	137,461	137,461	100.00%	20,712	20,712	100.00%	-	-	100.00%
	<u>58,059,057</u>	<u>520,789</u>	<u>0.90%</u>	<u>62,940,421</u>	<u>157,912</u>	<u>0.25%</u>	<u>50,545,851</u>	<u>838,076</u>	<u>1.66%</u>

(e) 于 2018 年 8 月 31 日，2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

(f) 截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间，计提的坏账准备金额为 153,994 元，无转回坏账准备，核销的坏账准备金额为 128,995 元。

2017 年度，转回的坏账准备金额为 770,193 元。

2016 年度，计提的坏账准备金额为 484,694 元。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(g) 于 2018 年 8 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额总额比例
余额前五名的应收款项总额	<u>48,579,873</u>	<u>-</u>	<u>83.50%</u>

于 2017 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额总额比例
余额前五名的应收款项总额	<u>46,926,235</u>	<u>-</u>	<u>73.99%</u>

于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额总额比例
余额前五名的应收款项总额	<u>25,234,055</u>	<u>-</u>	<u>49.36%</u>

(h) 于 2018 年 8 月 31 日，2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(3) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2018 年 8 月 31 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	10,394,668	72.55%	8,667,588	100.00%	4,302,842	100.00%
一到二年	<u>3,933,628</u>	<u>27.45%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>14,328,296</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,667,588</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,302,842</u>	<u>100.00%</u>

于 2018 年 8 月 31 日，账龄超过一年的预付款项主要为预付代言款项。2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，无账龄超过一年的预付款项。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 预付款项(续)

(b) 于 2018 年 8 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>9,625,725</u>	<u>67.18%</u>

于 2017 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>7,684,346</u>	<u>88.66%</u>

于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>4,163,543</u>	<u>96.76%</u>

(4) 其他应收款

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收关联方款项(附注八(5))	-	2,416,121	25,215,489
租赁押金-关联方(附注八(5))	-	936,046	-
租赁押金-第三方	911,307	18,676	18,393
减：坏账准备	-	-	-
	<u>911,307</u>	<u>3,370,843</u>	<u>25,233,882</u>

(a) 于 2018 年 8 月 31 日，2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，其他应收款的账龄均为一年以内，无已逾期的其他应收款，未计提、转回或核销坏账准备。

Life-Space Group Pty Ltd

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(b) 于 2018 年 8 月 31 日，按欠款方归集的余额前两名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额总额比例	坏账准备
50 McArthur Pty Ltd	租赁押金	465,069	一年以内	51.03%	-
Aila Heights Pty Ltd	租赁押金	446,238	一年以内	48.97%	-
		<u>911,307</u>		<u>100.00%</u>	<u>-</u>

于 2017 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额总额比例	坏账准备
50 McArthur Pty Ltd	关联方借款及租赁押金	2,893,306	一年以内	85.84%	-
Aila Heights Pty Ltd	租赁押金	458,352	一年以内	13.60%	-
Con&Dianne Louca Superannuation Fund Pty Ltd	租赁押金	18,676	一年以内	0.55%	-
Alan Braham Messer 及 Irene Lena Messer	股东出资款	407	一年以内	0.01%	-
Craig Silbery	股东出资款	102	一年以内	0.00%	-
		<u>3,370,843</u>		<u>100.00%</u>	<u>-</u>

于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额总额比例	坏账准备
Alan Braham Messer 及 Irene Lena Messer	关联方借款及代垫款	9,650,882	一年以内	38.24%	-
MCI (Aust) Pty Ltd	关联方借款	6,872,898	一年以内	27.24%	-
Craig Silbery	关联方借款	1,857,586	一年以内	7.36%	-
Alan Messer Family Trust	关联方借款	1,807,632	一年以内	7.16%	-
Adam Leon Messer	关联方借款	1,674,680	一年以内	6.64%	-
		<u>21,863,678</u>		<u>86.64%</u>	<u>-</u>

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 存货

(a) 存货分类如下：

	2018 年 8 月 31 日		
	账面金额	存货跌价准备	账面价值
原材料	207,348,097	-	207,348,097
库存商品	37,880,442	(1,313,526)	36,566,916
	<u>245,228,539</u>	<u>(1,313,526)</u>	<u>243,915,013</u>
	2017 年 12 月 31 日		
	账面金额	存货跌价准备	账面价值
原材料	93,559,117	-	93,559,117
库存商品	11,138,804	(1,068,787)	10,070,017
	<u>104,697,921</u>	<u>(1,068,787)</u>	<u>103,629,134</u>
	2016 年 12 月 31 日		
	账面金额	存货跌价准备	账面价值
原材料	58,314,834	(247,089)	58,067,745
库存商品	17,396,880	(8,077,566)	9,319,314
	<u>75,711,714</u>	<u>(8,324,655)</u>	<u>67,387,059</u>

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2017 年 12 月 31 日	本期计提	本期转销	本期核销	外币报表折算	2018 年 8 月 31 日
库存商品	<u>1,068,787</u>	<u>275,245</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(30,506)</u>	<u>1,313,526</u>
	2016 年 12 月 31 日	本年计提	本年转销	本年核销	外币报表折算	2017 年 12 月 31 日
原材料	247,089	-	-	(255,058)	7,969	-
库存商品	<u>8,077,566</u>	<u>1,086,559</u>	<u>(1,078,371)</u>	<u>(7,259,743)</u>	<u>242,776</u>	<u>1,068,787</u>
	<u>8,324,655</u>	<u>1,086,559</u>	<u>(1,078,371)</u>	<u>(7,514,801)</u>	<u>250,745</u>	<u>1,068,787</u>
	2015 年 12 月 31 日	本年计提	本年转销	本年核销	外币报表折算	2016 年 12 月 31 日
原材料	-	243,588	-	-	3,501	247,089
库存商品	<u>8,627,544</u>	<u>-</u>	<u>(520,434)</u>	<u>(540,066)</u>	<u>510,522</u>	<u>8,077,566</u>
	<u>8,627,544</u>	<u>243,588</u>	<u>(520,434)</u>	<u>(540,066)</u>	<u>514,023</u>	<u>8,324,655</u>

(c) 于 2018 年 8 月 31 日，2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团计提存货跌价准备的依据为该存货的市场售价。2017 年度及 2016 年度，本集团对已销售的库存商品所对应的跌价准备进行了转销，对已报废的库存商品所对应的跌价准备进行了核销。

(6) 其他流动资产

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
商品及服务税	<u>1,017,198</u>	<u>-</u>	<u>1,289,061</u>

Life-Space Group Pty Ltd

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 固定资产

	机器设备	办公设备	合计
原价			
2017 年 12 月 31 日	13,496,290	1,925,246	15,421,536
本期购置	8,140,035	1,444,733	9,584,768
外币报表折算差	(423,514)	(62,740)	(486,254)
2018 年 8 月 31 日	<u>21,212,811</u>	<u>3,307,239</u>	<u>24,520,050</u>
累计折旧			
2017 年 12 月 31 日	(6,469,038)	(832,020)	(7,301,058)
本期计提	(1,127,103)	(434,334)	(1,561,437)
外币报表折算差	216,626	25,559	242,185
2018 年 8 月 31 日	<u>(7,379,515)</u>	<u>(1,240,795)</u>	<u>(8,620,310)</u>
账面价值			
2018 年 8 月 31 日	<u>13,833,296</u>	<u>2,066,444</u>	<u>15,899,740</u>
2017 年 12 月 31 日	<u>7,027,252</u>	<u>1,093,226</u>	<u>8,120,478</u>
机器设备			
办公设备			
合计			
原价			
2016 年 12 月 31 日	10,204,636	942,549	11,147,185
本年购置	3,134,790	968,208	4,102,998
外币报表折算差	156,864	14,489	171,353
2017 年 12 月 31 日	<u>13,496,290</u>	<u>1,925,246</u>	<u>15,421,536</u>
累计折旧			
2016 年 12 月 31 日	(5,154,995)	(360,621)	(5,515,616)
本年计提	(1,255,335)	(435,589)	(1,690,924)
外币报表折算差	(58,708)	(35,810)	(94,518)
2017 年 12 月 31 日	<u>(6,469,038)</u>	<u>(832,020)</u>	<u>(7,301,058)</u>
账面价值			
2017 年 12 月 31 日	<u>7,027,252</u>	<u>1,093,226</u>	<u>8,120,478</u>
2016 年 12 月 31 日	<u>5,049,641</u>	<u>581,928</u>	<u>5,631,569</u>

Life-Space Group Pty Ltd

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 固定资产(续)

	机器设备	办公设备	合计
原价			
2015 年 12 月 31 日	7,952,022	287,254	8,239,276
本年购置	1,768,017	637,790	2,405,807
外币报表折算差	484,597	17,505	502,102
2016 年 12 月 31 日	10,204,636	942,549	11,147,185
累计折旧			
2015 年 12 月 31 日	(3,912,827)	(108,106)	(4,020,933)
本年计提	(974,653)	(242,443)	(1,217,096)
外币报表折算差	(267,515)	(10,072)	(277,587)
2016 年 12 月 31 日	(5,154,995)	(360,621)	(5,515,616)
账面价值			
2016 年 12 月 31 日	5,049,641	581,928	5,631,569
2015 年 12 月 31 日	4,039,195	179,148	4,218,343

(a) 截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间固定资产计提的折旧金额为 1,561,437，其中计入营业成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为 1,076,275 元、367,026 元及 118,136 元；2017 年度固定资产计提的折旧金额为 1,690,924 元，其中计入营业成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为 1,006,904 元、572,141 元及 111,879 元；2016 年度固定资产计提的折旧金额为 1,217,096 元，其中计入营业成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为 989,503 元、117,889 元及 109,704 元。

(b) 于 2018 年 8 月 31 日，2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团无抵押固定资产，无暂时闲置的固定资产和未办妥产权证书的固定资产。

(c) 融资租入的固定资产

于 2018 年 8 月 31 日，本集团无融资租入的固定资产。2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，账面价值分别为 1,195,140 元(原价 2,271,836 元)及 1,513,795 元(原价 2,237,442 元)的固定资产系融资租入(附注十一)。具体分析如下：

2017 年 12 月 31 日：	原价	累计折旧	账面价值
机器设备	2,271,836	(1,076,696)	1,195,140
2016 年 12 月 31 日：			
机器设备	2,237,442	(723,647)	1,513,795

Life-Space Group Pty Ltd

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 无形资产

商标权及其他

原价

2017 年 12 月 31 日	710,206
本期新增	288,281
外币报表折算差	(21,137)
2018 年 8 月 31 日	<u>977,350</u>

累计摊销

2017 年 12 月 31 日	(70,255)
本期计提	(68,964)
外币报表折算差	2,422
2018 年 8 月 31 日	<u>(136,797)</u>

账面价值

2018 年 8 月 31 日	<u>840,553</u>
2017 年 12 月 31 日	<u>639,951</u>

商标权及其他

原价

2016 年 12 月 31 日	7,524
本年新增	702,567
外币报表折算差	115
2017 年 12 月 31 日	<u>710,206</u>

累计摊销

2016 年 12 月 31 日	-
本年计提	(71,423)
外币报表折算差	1,168
2017 年 12 月 31 日	<u>(70,255)</u>

账面价值

2017 年 12 月 31 日	<u>639,951</u>
2016 年 12 月 31 日	<u>7,524</u>

Life-Space Group Pty Ltd

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 无形资产(续)

商标权及其他

原价

2015 年 12 月 31 日	7,091
外币报表折算差	433
2016 年 12 月 31 日	<u>7,524</u>

累计摊销

2015 年 12 月 31 日	-
本年计提	-
2016 年 12 月 31 日	<u>-</u>

账面价值

2016 年 12 月 31 日	<u>7,524</u>
2015 年 12 月 31 日	<u>7,091</u>

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2018 年 8 月 31 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产
应付职工薪酬	4,574,320	1,372,296	5,482,146	1,644,644	3,227,807	968,342
资产减值准备	273,230	81,969	1,705,387	511,616	13,649,816	4,094,945
可抵扣亏损	9,200,297	2,760,089	25,734,530	7,720,359	11,943,691	3,583,107
其他	311,697	93,509	996,320	298,895	191,367	57,410
	<u>14,359,544</u>	<u>4,307,863</u>	<u>33,918,383</u>	<u>10,175,514</u>	<u>29,012,681</u>	<u>8,703,804</u>
其中：						
预计于 1 年内(含 1 年)转回 的金额		2,288,745		9,702,970		4,852,804
预计于 1 年后转回的金额		<u>2,019,118</u>		<u>472,544</u>		<u>3,851,000</u>
		<u>4,307,863</u>		<u>10,175,514</u>		<u>8,703,804</u>

财务报表附注

2016年度、2017年度及截至2018年8月31日止8个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2018年8月31日		2017年12月31日		2016年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
预付款项	244,687	73,406	113,669	34,101	-	-
其中：						
预计于1年内(含1年)转回 的金额		73,406		34,101		-

(c) 于2018年8月31日，2017年12月31日及2016年12月31日，本集团无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损。

(d) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2018年3月31日		2017年12月31日		2016年12月31日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	(73,406)	4,234,457	(34,101)	10,141,413	-	8,703,804
递延所得税负债	73,406	-	34,101	-	-	-

Life-Space Group Pty Ltd

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 其他非流动资产

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预付商标款	6,743,152	-	-
预付设备款	-	2,111,760	-
	<u>6,743,152</u>	<u>2,111,760</u>	<u>-</u>

(11) 资产减值准备

	2017 年 12 月 31 日	本期计提	本期转回	本期转销	本期核销	外币报表 折算	2018 年 8 月 31 日
应收账款							
坏账准备	636,600	153,994	-	-	(128,995)	(17,033)	644,566
存货跌价准备	1,068,787	275,245	-	-	-	(30,506)	1,313,526
	<u>1,705,387</u>	<u>429,239</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(128,995)</u>	<u>(47,539)</u>	<u>1,958,092</u>

	2016 年 12 月 31 日	本年计提	本年转回	本年转销	本年核销	外币报表 折算	2017 年 12 月 31 日
应收账款							
坏账准备	1,418,500	-	(770,193)	-	-	(11,707)	636,600
存货跌价准备	8,324,655	1,086,559	-	(1,078,371)	(7,514,801)	250,745	1,068,787
	<u>9,743,155</u>	<u>1,086,559</u>	<u>(770,193)</u>	<u>(1,078,371)</u>	<u>(7,514,801)</u>	<u>239,038</u>	<u>1,705,387</u>

	2015 年 12 月 31 日	本年计提	本年转回	本年转销	本年核销	外币报表 折算	2016 年 12 月 31 日
应收账款							
坏账准备	873,604	484,694	-	-	-	60,202	1,418,500
存货跌价准备	8,627,544	243,588	-	(520,434)	(540,066)	514,023	8,324,655
	<u>9,501,148</u>	<u>728,282</u>	<u>-</u>	<u>(520,434)</u>	<u>(540,066)</u>	<u>574,225</u>	<u>9,743,155</u>

Life-Space Group Pty Ltd

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 短期借款

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
质押借款(a)	72,460,598	-	-
保证及抵押借款(b)	-	48,130,764	42,570,187
信用借款	55,899,781	61,563,394	1,148,601
	<u>128,360,379</u>	<u>109,694,158</u>	<u>43,718,788</u>

(a) 于 2018 年 8 月 31 日，质押借款 72,460,598 元系由本公司之母公司澳洲佰盛提供 15,000,000 澳元定期存款作为质押。

(b) 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，保证及抵押借款 48,130,764 元及 42,570,187 元系由本公司关联方提供担保(附注八(4)(c))并以 EH 及 UM 现在和将来取得的全部资产作为抵押物。

(c) 于 2018 年 8 月 31 日，2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，短期借款的利率区间均为 6.78%至 8.09%。

(13) 应付账款

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付账款	<u>76,233,714</u>	<u>39,790,460</u>	<u>52,417,182</u>

(a) 于 2018 年 8 月 31 日，2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，应付账款的账龄均在一年以内。

(14) 应付职工薪酬

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	30,124,250	5,001,304	2,080,889
应付设定提存计划(b)	1,166,009	1,236,806	960,574
	<u>31,290,259</u>	<u>6,238,110</u>	<u>3,041,463</u>

Life-Space Group Pty Ltd

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

	2017 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	外币报 表折算	2018 年 8 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,456,652	72,920,609	(48,802,260)	(236,458)	25,338,543
短期带薪缺勤	<u>3,544,652</u>	<u>1,345,783</u>	<u>-</u>	<u>(104,728)</u>	<u>4,785,707</u>
	<u>5,001,304</u>	<u>74,266,392</u>	<u>(48,802,260)</u>	<u>(341,186)</u>	<u>30,124,250</u>
	2016 年 12 月 31 日	本年 增加	本年 减少	外币报 表折算	2017 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	314,115	55,879,355	(54,722,728)	(14,090)	1,456,652
短期带薪缺勤	<u>1,766,774</u>	<u>1,779,832</u>	<u>-</u>	<u>(1,954)</u>	<u>3,544,652</u>
	<u>2,080,889</u>	<u>57,659,187</u>	<u>(54,722,728)</u>	<u>(16,044)</u>	<u>5,001,304</u>
	2015 年 12 月 31 日	本年 增加	本年 减少	外币报 表折算	2016 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	244,748	31,954,562	(31,900,881)	15,686	314,115
短期带薪缺勤	<u>981,715</u>	<u>714,960</u>	<u>-</u>	<u>70,099</u>	<u>1,766,774</u>
	<u>1,226,463</u>	<u>32,669,522</u>	<u>(31,900,881)</u>	<u>85,785</u>	<u>2,080,889</u>

(b) 设定提存计划

	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币报表 折算差额	2018 年 8 月 31 日
基本养老保险	<u>1,236,806</u>	<u>3,687,024</u>	<u>(3,725,449)</u>	<u>(32,372)</u>	<u>1,166,009</u>
	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2017 年 12 月 31 日
基本养老保险	<u>960,574</u>	<u>4,402,584</u>	<u>(4,136,769)</u>	<u>10,417</u>	<u>1,236,806</u>
	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2016 年 12 月 31 日
基本养老保险	<u>379,959</u>	<u>3,004,949</u>	<u>(2,455,387)</u>	<u>31,053</u>	<u>960,574</u>

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 应交税费

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应交企业所得税	765,595	20,347,758	20,597,620
应交个人所得税	1,658,459	1,216,094	1,144,708
应交商品及服务税	-	1,211,488	-
	<u>2,424,054</u>	<u>22,775,340</u>	<u>21,742,328</u>

(16) 其他应付款

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
市场推广费	4,671,269	662,064	-
返利和折扣	2,612,596	4,286,719	909,201
审计费	1,586,895	305,568	-
应付短期借款利息	591,897	871,424	191,209
其他	809,702	371,651	628,877
	<u>10,272,359</u>	<u>6,497,426</u>	<u>1,729,287</u>

(a) 于 2018 年 8 月 31 日，2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，其他应付款的账龄都在一年以内。

(17) 长期应付款

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付融资租赁款项	-	900,883	1,458,665
减：一年内到期的长期 应付款	-	(486,903)	(529,853)
	<u>-</u>	<u>413,980</u>	<u>928,812</u>

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 长期应付职工薪酬

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付员工长期服务假期	1,919,970	1,575,150	892,975
减：将于一年内支付的部分	(984,832)	(874,464)	(392,518)
	<u>935,138</u>	<u>700,686</u>	<u>500,457</u>

将于一年内支付的应付员工长期服务假期在应付职工薪酬列示。

于资产负债表日，本集团应付员工长期服务假期采用的主要精算假设为：

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
折现率	2.61%	2.61%	2.61%
工资增长率	3.81%	3.81%	3.81%

计入当期损益的员工长期服务假期为：

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度	2016 年度
管理费用	<u>389,648</u>	<u>679,564</u>	<u>260,424</u>

Life-Space Group Pty Ltd

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 股本

	2017 年 12 月 31 日	发行新股	2018 年 8 月 31 日
普通股	<u>524</u>	-	<u>524</u>
	2017 年 8 月 15 日	发行新股	2017 年 12 月 31 日
普通股	-	<u>524</u>	<u>524</u>

(20) 未分配利润

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度	2016 年度
期/年初未分配利润	97,844,533	76,535,224	15,199,340
加：净利润	48,173,165	63,371,934	63,027,300
减：应付普通股股利(a)	<u>(40,115,080)</u>	<u>(42,062,625)</u>	<u>(1,691,416)</u>
期/年末未分配利润	<u>105,902,618</u>	<u>97,844,533</u>	<u>76,535,224</u>

- (a) 根据 2018 年 1 月 18 日、2018 年 4 月 24 日、2018 年 7 月 20 日董事会决议，本公司向全体股东派发现金股利，共计 40,115,080 元。根据 2017 年 6 月 30 日、2017 年 7 月 10 日、2017 年 7 月 31 日、2017 年 8 月 10 日、2017 年 10 月 1 日、2017 年 11 月 20 日董事会决议，本公司向全体股东派发现金股利，共计 42,062,625 元。根据 2016 年 6 月 30 日董事会决议，本公司向全体股东派发现金股利 1,691,416 元。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 其他综合收益

	资产负债表中其他综合收益/(损失)			截至2018年8月31日止8个月期间利润表中其他综合损失				
	2017年 12月31日	税后归属于 母公司	2018年 8月31日	所得税前发 生额	减：其他综合 收益本期 转出	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
将重分类进损益的其他综合收益								
外币财务报表折算差额	3,628,625	(3,837,651)	(209,026)	(3,837,651)	-	-	(3,837,651)	-
	资产负债表中其他综合收益			2017年度利润表中其他综合收益				
	2016年 12月31日	税后归属于 母公司	2017年 12月31日	所得税前发 生额	减：其他综合 收益本年 转出	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
将重分类进损益的其他综合收益								
外币财务报表折算差额	1,935,193	1,693,432	3,628,625	1,693,432	-	-	1,693,432	-
	资产负债表中其他综合收益			2016年度利润表中其他综合收益				
	2015年 12月31日	税后归属于 母公司	2016年 12月31日	所得税前发 生额	减：其他综合 收益本年 转出	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
将重分类进损益的其他综合收益								
外币财务报表折算差额	120,008	1,815,185	1,935,193	1,815,185	-	-	1,815,185	-

Life-Space Group Pty Ltd

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 营业收入和营业成本

主营业务收入和主营业务成本

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间		2017 年度		2016 年度	
	主营业务 收入	主营业务 成本	主营业务 收入	主营业务 成本	主营业务 收入	主营业务 成本
销售						
产品	<u>456,808,084</u>	<u>206,582,308</u>	<u>473,984,616</u>	<u>216,433,132</u>	<u>307,236,293</u>	<u>138,292,698</u>

(23) 销售费用

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度	2016 年度
广告及赞助费	58,128,381	52,407,476	34,752,733
职工薪酬费用	48,176,658	32,119,166	13,429,619
展览、出口推广等宣传活动费	11,861,106	9,803,715	2,237,565
广告代理费	5,001,642	7,446,088	3,454,606
市场研究及顾问费	3,728,640	4,433,960	571,630
差旅费	2,122,096	2,537,646	771,328
网页维护及软件使用费	2,115,766	1,485,564	779,113
商标使用费	1,386,853	2,272,823	5,246,630
物业租赁费	1,181,379	1,466,726	-
水电费及保险费	748,692	1,124,832	443,103
折旧与摊销费用	435,990	643,564	117,889
其他	1,273,699	1,245,694	632,964
	<u>136,160,902</u>	<u>116,987,254</u>	<u>62,437,180</u>

Life-Space Group Pty Ltd

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 管理费用

	截至 2018 年 8 月 31 日 止 8 个月期间	2017 年度	2016 年度
业务出售交易费用	9,379,511	10,148,805	-
职工薪酬费用	7,573,863	6,275,639	3,411,796
产品试验与检测费用	4,383,126	6,012,665	5,651,888
招聘费	3,858,626	2,410,490	358,018
咨询顾问费	2,464,580	1,251,817	1,079,691
网页维护与软件使用费	936,674	82,457	60,426
会议费	757,675	1,817,031	543,388
办公费	530,949	842,018	635,948
水电费及保险费	499,128	749,888	295,402
物业租赁费	319,292	395,969	187,121
差旅费	204,284	268,802	154,632
折旧与摊销费用	118,136	111,879	109,704
维修保养费	78,576	454,640	358,587
设备租赁费	7,100	140,916	172,138
其他	2,468,735	5,062,812	2,104,310
	<u>33,580,255</u>	<u>36,025,828</u>	<u>15,123,049</u>

(25) 财务费用

	截至 2018 年 8 月 31 日 止 8 个 月期间	2017 年度	2016 年度
利息支出	4,326,298	3,083,686	1,742,725
减：利息收入	(643,861)	(526,073)	(272,167)
融资租赁费用	50,050	91,375	134,499
银行手续费	703,165	1,038,986	882,855
	<u>4,435,652</u>	<u>3,687,974</u>	<u>2,487,912</u>

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用和管理费用按照性质分类，列示如下：

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度	2016 年度
耗用的原材料	136,505,773	166,881,608	106,652,702
职工薪酬费用	78,343,064	62,741,335	35,934,895
广告及赞助费	58,128,381	52,407,476	34,752,733
产成品及在产品存货变动	25,108,624	5,536,422	(8,498,188)
展览、出口推广等宣传活动费	11,861,106	9,803,715	2,237,565
劳务费	10,251,387	7,375,731	10,058,164
业务出售交易费用	9,379,511	10,148,805	-
市场研究及顾问费	6,193,220	5,685,777	1,651,321
广告代理费	5,001,642	7,446,088	3,454,606
产品试验与检测费用	4,383,126	6,012,665	5,651,888
差旅费	4,164,938	5,225,669	2,317,643
招聘费	3,858,626	2,410,490	358,018
运输费	3,799,138	3,675,963	3,203,725
网页维护及软件使用费	3,535,075	1,896,957	841,764
物业租赁费	3,192,916	3,959,691	1,871,211
水电费及保险费	2,495,641	3,749,442	1,477,009
折旧与摊销费用	1,630,401	1,762,347	1,217,096
商标使用费	1,386,853	2,272,823	5,246,630
会议费	757,675	1,817,031	543,388
办公费	530,949	842,018	635,948
其他费用	5,815,419	7,794,161	6,244,809
	<u>376,323,465</u>	<u>369,446,214</u>	<u>215,852,927</u>

Life-Space Group Pty Ltd

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 资产减值损失

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度	2016 年度
存货跌价损失	275,245	1,086,559	243,588
坏账损失/(转回)	153,994	(770,193)	484,694
	<u>429,239</u>	<u>316,366</u>	<u>728,282</u>

(28) 营业外支出

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	计入截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期 间非经常性损益的 金额
对外捐赠	<u>85,125</u>	<u>85,125</u>
	2017 年度	计入 2017 年度非经 常性损益的金额
对外捐赠	<u>561,531</u>	<u>561,531</u>
	2016 年度	计入 2016 年度非经 常性损益的金额
对外捐赠	11,854	11,854
罚款	2,888	2,888
	<u>14,742</u>	<u>14,742</u>

Life-Space Group Pty Ltd

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 所得税费用

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度	2016 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	21,675,849	38,038,206	31,110,526
递延所得税	5,685,589	(1,437,609)	(5,985,396)
	<u>27,361,438</u>	<u>36,600,597</u>	<u>25,125,130</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度	2016 年度
利润总额	<u>75,534,603</u>	<u>99,972,531</u>	<u>88,152,430</u>
按适用税率计算的所得税	22,660,381	29,991,759	26,445,729
非应纳税收入	-	-	(1,591,252)
不得扣除的成本、费用和损失	4,701,057	6,608,838	270,653
所得税费用	<u>27,361,438</u>	<u>36,600,597</u>	<u>25,125,130</u>

(30) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度	2016 年度
利息收入	<u>643,861</u>	<u>526,073</u>	<u>272,167</u>

Life-Space Group Pty Ltd

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 现金流量表项目注释(续)

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度	2016 年度
业务出售交易费用	9,379,511	10,148,805	-
招聘费	3,858,626	2,410,490	358,018
咨询顾问费	2,464,580	1,251,817	1,079,691
会议费	757,675	1,817,031	543,388
银行手续费	703,165	1,038,986	882,855
办公费	530,949	842,018	635,948
维修保养支出	78,576	454,640	358,587
设备租赁费	7,100	140,916	172,138
租赁保证金支出	-	936,046	698,976
其他	3,161,585	3,558,779	1,373,418
	<u>20,941,767</u>	<u>22,599,528</u>	<u>6,103,019</u>

(c) 收到的其他与投资活动有关的现金

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度	2016 年度
收取关联方资金 拆借	<u>7,510,117</u>	<u>99,405,912</u>	<u>75,254,224</u>

(d) 支付的其他与投资活动有关的现金

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度	2016 年度
偿还关联方资金 拆借	<u>5,138,886</u>	<u>75,832,856</u>	<u>95,963,530</u>

Life-Space Group Pty Ltd

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个 月期间	2017 年度	2016 年度
净利润	48,173,165	63,371,934	63,027,300
加：资产减值损失	429,239	316,366	728,282
折旧与摊销费用	1,630,401	1,762,347	1,217,096
财务费用	4,376,348	3,175,061	1,877,224
递延所得税资产减少/(增加)	5,685,589	(1,437,609)	(5,985,396)
存货的增加	(144,208,362)	(36,878,201)	(39,415,074)
经营性应收项目的增加	(3,356,209)	(16,490,104)	(37,567,547)
经营性应付项目的增加/(减少)	41,429,199	(3,935,901)	35,005,040
经营活动(使用)/产生的现金流量净 额	<u>(45,840,630)</u>	<u>9,883,893</u>	<u>18,886,925</u>

(b) 现金及现金等价物净变动情况

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度	2016 年度
现金及现金等价物的期/年末余额	9,023,170	87,905,891	40,124,509
减：现金的期/年初余额	<u>(87,905,891)</u>	<u>(40,124,509)</u>	<u>(5,027,699)</u>
现金及现金等价物净变动额	<u>(78,882,721)</u>	<u>47,781,382</u>	<u>35,096,810</u>

(c) 现金及现金等价物

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金	8,362	8,416	55,331
可随时用于支付的银行存款	9,014,808	87,897,475	40,069,178
现金及现金等价物	<u>9,023,170</u>	<u>87,905,891</u>	<u>40,124,509</u>

Life-Space Group Pty Ltd

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 外币货币性项目

	2018年8月31日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—澳元	1,972,914	4.9582	9,782,101
应收账款—澳元	11,604,669	4.9582	57,538,268
其他应收款—澳元	183,798	4.9582	911,307
短期借款—澳元	25,888,504	4.9582	128,360,379
应付账款—澳元	15,375,280	4.9582	76,233,714
其他应付款—澳元	2,071,792	4.9582	10,272,359
	2017年12月31日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—澳元	17,398,511	5.0928	88,607,135
应收账款—澳元	12,327,700	5.0928	62,782,509
其他应收款—澳元	661,884	5.0928	3,370,843
短期借款—澳元	21,539,067	5.0928	109,694,158
应付账款—澳元	7,813,081	5.0928	39,790,460
其他应付款—澳元	1,275,806	5.0928	6,497,426
	2016年12月31日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—澳元	8,137,476	5.0157	40,815,137
应收账款—澳元	9,910,436	5.0157	49,707,775
其他应收款—澳元	5,030,979	5.0157	25,233,882
短期借款—澳元	8,716,388	5.0157	43,718,788
应付账款—澳元	10,450,621	5.0157	52,417,182
其他应付款—澳元	344,775	5.0157	1,729,287

上述外币货币性项目指除人民币之外的所有货币(其范围与附注十三(1)(a)中的外币项目不同)。

Life-Space Group Pty Ltd

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更

(1) 同一控制下的企业合并

(a) 本期发生的同一控制下的企业合并

被合并方	取得比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	2017 年 1 月 1 日至合并日被合并方的收入	2017 年 1 月 1 日至合并日被合并方的净利润	2016 年被合并方的收入	2016 年被合并方的净利润	2017 年 1 月 1 日至合并日被合并方的经营活动现金流量	2017 年 1 月 1 日至合并日被合并方现金流量净额
运营主体	100%	合并前后均受 Alan Braham Messer, Irene Lena Messer 和 Craig Silbery 的共同控制	2017 年 8 月 15 日	股权购买协议生效之日	235,620,107	37,289,417	307,236,293	63,027,300	21,206,031	(15,014,997)

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 同一控制下的企业合并(续)

- (b) 根据本公司与本公司股东于2017年8月和10月签订的股权购买协议，本公司向 Alan Braham Messer, Irene Lena Messer和Craig Silbery分别发行40股、40股及20股普通股购买其各自持有的运营主体的全部股权。

上述同一控制下企业合并的合并成本及取得的净资产账面价值如下：

合并成本	-
减：取得的净资产账面价值	(101,310,637)
调整本公司资本公积金额	<u>101,310,637</u>

(c) 被合并方于合并日的资产、负债账面价值列示如下：

	合并日 账面价值	2016 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	26,606,285	40,815,137
应收款项	64,031,527	49,707,775
预付款项	7,351,252	3,946,452
其他应收款	46,585,705	25,233,882
存货	87,100,826	67,387,059
其他流动资产	-	854,622
固定资产	9,606,465	5,631,569
无形资产	44,562	7,524
递延所得税资产	1,474,095	8,703,804
减：借款	(49,805,278)	(43,718,788)
应付账款	(55,237,347)	(52,417,182)
应付职工薪酬	(5,549,147)	(3,041,463)
应交税费	(22,056,015)	(21,485,959)
其他应付款	(5,950,875)	(1,194,827)
一年内到期的非流动负债	(579,214)	(529,853)
长期应付款	(1,443,166)	(928,812)
长期应付职工薪酬	(869,038)	(500,457)
取得的净资产	<u>101,310,637</u>	<u>78,470,483</u>

Life-Space Group Pty Ltd

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 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	
Ultra Mix (Aust.) Pty Ltd	维多利亚州， 澳大利亚	维多利亚州， 澳大利亚	保健品生产 与销售	100%	-	同一控制下企业合并
Evolution Health Pty Ltd	维多利亚州， 澳大利亚	维多利亚州， 澳大利亚	保健品销售	100%	-	同一控制下企业合并
Divico Pty Ltd	维多利亚州， 澳大利亚	新南威尔士 州，澳大利 亚	商标权管理	100%	-	同一控制下企业合并
健进商务咨询（上海）有限 公司	上海，中国	上海，中国	咨询	-	100%	新设立

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 分部信息

本集团最高运营决策者为本公司董事及其领导下的高级管理层。管理层审阅内部报告以评估业绩及分配资源。

本集团从事益生菌和保健品的研发、生产和销售。由于业务模式比较单一，本集团管理层在日常经营中作为一个整体进行绩效考核和资源配置。因此，本集团仅有一个用于报告的经营分部。

八 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
澳洲佰盛	澳大利亚	投资控股

本公司的最终控制方为汤臣倍健股份有限公司。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2018 年 8 月 31 日
澳洲佰盛	601,907,540 澳元

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2018 年 8 月 31 日	
	持股比例	表决权比例
澳洲佰盛	100%	100%

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六。

Life-Space Group Pty Ltd

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(3) 其他关联方情况

	与本集团的关系
MCI (Aust) Pty Ltd	注 1
Aila Heights Pty Ltd	注 1
50 McArthur Pty Ltd	注 1
Thirty Sixth KangChing Nominees Pty Ltd	注 1
A&I CO. Pty Ltd	注 1
IAAB Pty Ltd	注 1
Alan Messer Family Trust	注 1
MCI Unit Trust	注 1
Messer Family Inv Trust	注 1
Adam Leon Messer	注 2
Benjamin Gary McHarg	本集团常务董事

注 1：该等公司受本集团原股东 Alan Braham Messer 和 Irene Lena Messer 控制。于 2018 年 8 月 30 日(股权转让交易完成日)，该等公司与本集团的关联关系随即终止。

注 2：Adam Leon Messer 为本集团原股东 Alan Braham Messer 和 Irene Lena Messer 的儿子及本集团常务董事。于 2018 年 8 月 30 日(股权转让交易完成日)，Adam Leon Messer 与本集团的关联关系随即终止。

(4) 关联交易

(a) 销售商品

关联方	关联交易内容	关联交易定价 政策	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月 期间	2017 年度	2016 年度
MCI (Aust) Pty Ltd	销售产品	市场公允价格	-	<u>2,476,436</u>	<u>1,854,534</u>

Life-Space Group Pty Ltd

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(b) 租赁

本集团作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度	2016 年度
50 McArthur Pty Ltd	仓库	1,212,953	461,366	-
Aila Heights Pty Ltd	工厂房产	995,990	1,555,229	1,458,109
		<u>2,208,943</u>	<u>2,016,595</u>	<u>1,458,109</u>

(c) 担保

本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保是否已经 履行完毕
澳洲佰盛 (i)	72,460,598	2018 年 8 月 27 日	否
Thirty Sixth KangChing Nominees Pty Ltd (ii)	无限额	2016 年 3 月 26 日	是
A&I CO. Pty Ltd (ii)	无限额	2016 年 3 月 26 日	是
MCI (Aust) Pty Ltd (ii)	无限额	2016 年 3 月 26 日	是
IAAB Pty Ltd (ii)	无限额	2016 年 3 月 26 日	是
50 McArthur Pty Ltd (ii)	无限额	2016 年 3 月 26 日	是
Adam Leon Messer (ii)	31,411,250	2016 年 3 月 26 日	是
Alan Braham Messer (ii)	31,411,250	2016 年 3 月 26 日	是
Irene Lena Messer (ii)	31,411,250	2016 年 3 月 26 日	是
Benjamin Gary McHarg (ii)	31,411,250	2016 年 3 月 26 日	是
Adam Leon Messer (ii)	17,397,000	2017 年 2 月 15 日	是
Alan Braham Messer (ii)	17,397,000	2017 年 2 月 15 日	是
Irene Lena Messer (ii)	17,397,000	2017 年 2 月 15 日	是
Benjamin Gary McHarg (ii)	17,397,000	2017 年 2 月 15 日	是
Adam Leon Messer (ii)	24,404,125	2017 年 9 月 20 日	是
Alan Braham Messer (ii)	24,404,125	2017 年 9 月 20 日	是
Irene Lena Messer (ii)	24,404,125	2017 年 9 月 20 日	是
Benjamin Gary McHarg (ii)	24,404,125	2017 年 9 月 20 日	是

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(c) 担保(续)

(i) 于 2018 年 8 月 27 日，本公司之母公司澳洲佰盛与 Commonwealth Bank of Australia 签订了《贸易融资协议》，为本公司及本集团之子公司 UM 和 EH 提供担保，担保限额为 15,000,000 澳元。于 2018 年 8 月 31 日，该担保合同未约定担保到期日，在未有新订立的合同终止或取代该等合同前，合同担保一直有效。

(ii) 于 2017 年 2 月 18 日，关联企业 Thirty Sixth KangChing Nominees Pty Ltd (“TSKN 公司”)、A&I CO. Pty Ltd (“A&I 公司”)、MCI (Aust) Pty Ltd (“MCI 公司”)、IAAB Pty Ltd (“IAAB 公司”)、50 McArthur Pty Ltd (“50 McArthur 公司”)、Adam Leon Messer、Alan Braham Messer、Irene Lena Messer、Benjamin Gary McHarg (以上各方合称“提供担保的关联企业”)与 Commonwealth Bank of Australia 签订了《公司签账卡授信协议》，为本集团之子公司 EH 提供担保。其中，TSKN 公司、A&I 公司、MCI 公司、IAAB 公司、50 McArthur 公司提供无限额担保，Adam Leon Messer、Alan Braham Messer、Irene Lena Messer、Benjamin Gary McHarg 的担保限额为 100,000 澳元，并于 2017 年 9 月 20 日将担保限额上升至 150,000 澳元。

于 2016 年 3 月 26 日，提供担保的关联企业与 Commonwealth Bank of Australia 签订了《贸易授信协议》，为本集团之子公司 EH 及 UM 提供担保。其中 TSKN 公司、A&I 公司、MCI 公司、IAAB 公司、50 McArthur 公司无担保限额，Adam Leon Messer、Alan Braham Messer、Irene Lena Messer、Benjamin Gary McHarg 的担保上限为 6,500,000 澳元，并分别于 2017 年 2 月 18 日及 2017 年 9 月 20 日将担保限额提高至 10,000,000 澳元及 15,000,000 澳元。

于 2018 年 8 月 31 日，上述担保合同已履行完毕。

Life-Space Group Pty Ltd

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(c) 担保(续)

本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保是否已经履行完毕
MCI (Aust) Pty Ltd	无限额	2016 年 3 月 26 日	是
50 McArthur Pty Ltd	无限额	2015 年 11 月 2 日	是

于 2016 年 3 月 26 日，本公司及本公司之子公司 UM 和 EH 与 Commonwealth Bank of Australia 签订了《贸易授信协议》，为 MCI 公司提供无限额担保。于 2015 年 11 月 2 日，本公司及本公司之子公司 UM 与 Commonwealth Bank of Australia 签订了《定期贷款协议》，为 50 McArthur 公司提供无限额担保。于 2018 年 8 月 31 日，上述担保合同已履行完毕。

(d) 资金拆借

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度	2016 年度
拆入—			
50 McArthur Pty Ltd	7,510,117	13,095,331	494
MCI (Aust) Pty Ltd	-	46,312,245	40,363,610
Alan Braham Messer 和 Irene Lena Messer	-	31,177,524	31,686,355
Craig Silbery	-	1,917,504	1,552,254
Alan Messer Family Trust	-	1,865,939	-
Adam Leon Messer	-	1,728,698	-
Benjamin Gary McHarg	-	1,239,471	1,651,511
MCI Unit Trust	-	1,138,664	-
Messer Family Inv Trust	-	930,536	-
	<u>7,510,117</u>	<u>99,405,912</u>	<u>75,254,224</u>

Life-Space Group Pty Ltd

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(d) 资金拆借(续)

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度	2016 年度
拆出—			
50 McArthur Pty Ltd	5,138,886	14,856,852	1,390,535
MCI (Aust) Pty Ltd	-	39,217,656	44,022,068
Alan Braham Messer 和 Irene Lena Messer	-	21,215,345	41,094,896
Messer Family Inv Trust	-	524,882	387,410
Benjamin Gary McHarg	-	18,121	3,495,863
Craig Silbery	-	-	3,582,281
Adam Leon Messer	-	-	1,990,477
	<u>5,138,886</u>	<u>75,832,856</u>	<u>95,963,530</u>

(e) 关键管理人员薪酬

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度	2016 年度
关键管理人员薪酬	<u>21,136,503</u>	<u>4,127,088</u>	<u>596,548</u>

Life-Space Group Pty Ltd

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收款项余额

		2018 年 8 月 31 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	MCI (Aust) Pty Ltd	-	-	69,466	-	1,544,921	-
其他应收款	50 McArthur Pty Ltd	-	-	2,893,306	-	672,564	-
	Aila Heights Pty Ltd	-	-	458,352	-	-	-
	Alan Braham Messer 及 Irene Lena Messer	-	-	407	-	9,650,882	-
	Craig Silbery	-	-	102	-	1,857,586	-
	MCI (Aust) Pty Ltd	-	-	-	-	6,872,898	-
	Alan Messer Family Trust	-	-	-	-	1,807,632	-
	Adam Leon Messer	-	-	-	-	1,674,680	-
	Benjamin Gary McHarg	-	-	-	-	1,183,185	-
	MCI Unit Trust	-	-	-	-	1,103,084	-
	Messer Family Inv Trust	-	-	-	-	392,978	-
		-	-	3,352,167	-	25,215,489	-

Life-Space Group Pty Ltd

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方承诺

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

租赁—租入

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
Aila Heights Pty Ltd	-	4,065,165	-
50 McArthur Pty Ltd	-	4,950,634	-
	<u>-</u>	<u>9,015,799</u>	<u>-</u>

担保

— 提供担保

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
MCI (Aust) Pty Ltd	-	690,166	854,556
50 McArthur Pty Ltd	-	21,118,945	10,332,342
	<u>-</u>	<u>21,809,111</u>	<u>11,186,898</u>

— 接受担保

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
澳洲佰盛	72,460,598	-	-
提供担保的关联企业	-	48,130,764	42,570,187
	<u>72,460,598</u>	<u>48,130,764</u>	<u>42,570,187</u>

九 或有事项

本公司的子公司EH与其分销商Kadac Pty Ltd存在关于就优先认购权及卖出股权所得的潜在诉讼争议存在纠纷，Kadac Pty Ltd提出的和解金额为1,800,000澳元。截至2018年8月31日，双方尚未就上述纠纷进行包括诉讼、调解在内的任何正式或非正式的争议解决程序。本公司认为该等索赔不具有实质法律依据，不是很可能导致经济利益流出本集团。

Life-Space Group Pty Ltd

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
商标	2,756,848	-	-
房屋、建筑物及机器 设备	-	2,191,656	-
	<u>2,756,848</u>	<u>2,191,656</u>	<u>-</u>

(2) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本集团未来最低应支付租金汇总如下：

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年以内	3,506,910	4,596,093	1,129,368
一到二年	2,995,120	3,726,911	1,047,990
二到三年	-	1,845,855	87,614
	<u>6,502,030</u>	<u>10,168,859</u>	<u>2,264,972</u>

十一 租赁

本集团通过融资租赁租入固定资产(附注四(7)(c))，未来应支付租金汇总如下：

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年以内	-	531,100	617,831
一到二年	-	427,573	523,059
二到三年	-	-	463,210
	<u>-</u>	<u>958,673</u>	<u>1,604,100</u>

于 2018 年 8 月 31 日，无融资租赁租入固定资产，故无未确认的融资费用。2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，未确认的融资费用余额为 57,790 元及 145,435 元。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 企业合并

见附注五(1)。

十三 金融风险

本集团的经营活​​动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于澳大利亚，主要业务以澳元结算，且本集团的记账本位币为澳元，故本集团不存在外汇风险。

(b) 利率风险

于 2018 年 8 月 31 日，2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团无长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2018 年 8 月 31 日，2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团无浮动利率的带息债务合同。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本集团银行存款主要存放于大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款和其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

于 2018 年 8 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融风险(续)

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2018 年 8 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	128,360,379	-	-	-	128,360,379
应付账款	76,233,714	-	-	-	76,233,714
其他应付款(含借款利息)	11,687,071	-	-	-	11,687,071
	<u>216,281,164</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>216,281,164</u>
	2017 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	109,694,158	-	-	-	109,694,158
应付账款	39,790,460	-	-	-	39,790,460
其他应付款(含借款利息)	6,581,644	-	-	-	6,581,644
长期应付款(含一年内到期的部分)	531,100	427,573	-	-	958,673
	<u>156,597,362</u>	<u>427,573</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>157,024,935</u>
	2016 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	43,718,788	-	-	-	43,718,788
应付账款	52,417,182	-	-	-	52,417,182
其他应付款(含借款利息)	1,920,495	-	-	-	1,920,495
长期应付款(含一年内到期的部分)	617,831	523,059	463,210	-	1,604,100
	<u>98,674,296</u>	<u>523,059</u>	<u>463,210</u>	<u>-</u>	<u>99,660,565</u>

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融风险(续)

(3) 流动性风险(续)

于资产负债表日，本集团对外提供的财务担保的最大担保金额按照相关方能够要求支付的最早时间段列示如下：

	2018 年 8 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
担保	-	-	-	-	-
	2017 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
担保	21,809,111	-	-	-	21,809,111
	2016 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
担保	11,186,898	-	-	-	11,186,898

十四 公允价值估计

本集团不以公允价值计提的资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项等。

该等不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小，由于折现的影响并不重大。

财务报表附注

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 资本管理

本集团资本管理政策的目的是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率监控资本。

于 2018 年 8 月 31 日，2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率列示如下：

	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
资产负债率	<u>70.24%</u>	<u>64.77%</u>	<u>61.36%</u>

十六 公司财务报表附注

(1) 长期股权投资

	2017 年 12 月 31 日	外币报表 折算	2018 年 8 月 31 日	减值准备 期末余额	本期宣告 分派的现 金股利
子公司	<u>101,310,637</u>	<u>(2,677,586)</u>	<u>98,633,051</u>	<u>-</u>	<u>40,115,080</u>
	2017 年 8 月 15 日	同一控制下 企业合并	2017 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额	本期宣告 分派的现 金股利
子公司	<u>-</u>	<u>101,310,637</u>	<u>101,310,637</u>	<u>-</u>	<u>5,007,700</u>

(2) 投资收益

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	自成立至 2017 年 12 月 31 日止 期间
成本法核算的长期股权投资收益	<u>40,115,080</u>	<u>5,007,700</u>

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

Life-Space Group Pty Ltd

财务报表补充资料

2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	截至 2018 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2017 年度	2016 年度
同一控制下企业合并产生的子公司期 初至合并日的当期净损益	-	37,289,417	63,027,300
单独进行减值测试的应收款项减值准 备转回	-	770,193	-
除上述各项之外的其他营业外支出	(85,125)	(561,531)	(14,742)
	<u>(85,125)</u>	<u>37,498,079</u>	<u>63,012,558</u>
所得税影响额	25,538	(62,599)	4,423
	<u>(59,587)</u>	<u>37,435,480</u>	<u>63,016,981</u>

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。