

太悦健康

NEEQ:832227

浙江太悦健康管理股份有限公司



年度报告

2018

公司年度大事记

报告期内，公司股东新余诚悦投资管理有限公司及其一致行动人新余诚悦投资管理有限公司通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式累计增持太悦健康 7,040,000 股，增持后合计持有太悦健康 40,188,000 股，占总股本比例为 99.38%。

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	24
第六节	股本变动及股东情况	27
第七节	融资及利润分配情况	29
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	30
第九节	行业信息	34
第十节	公司治理及内部控制	35
第十一节	财务报告	39

释义

释义项目		释义
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期末	指	2018 年 12 月 31 日
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日
主办券商、财通证券	指	财通证券股份有限公司
新三板、股转系统、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
公司章程	指	浙江太悦健康管理股份有限公司章程
管理层	指	浙江太悦健康管理股份有限公司董事以及高级管理人员
总经理	指	浙江太悦健康管理股份有限公司总经理
监事会	指	浙江太悦健康管理股份有限公司监事会
董事会	指	浙江太悦健康管理股份有限公司董事会
股东大会	指	浙江太悦健康管理股份有限公司股东大会
公司、太悦健康、股份公司	指	浙江太悦健康管理股份有限公司
新余诚晓	指	新余诚晓投资管理有限公司
新余诚悦	指	新余诚悦投资管理有限公司
杭州纽堡迪	指	杭州纽堡迪健康管理有限公司
苏州纽堡迪	指	苏州纽堡迪文化咨询有限公司
诚元餐饮	指	杭州诚元餐饮管理有限公司
杭州道茶	指	杭州道茶茶业有限公司
苏州道茶	指	苏州道茶茶业有限公司
华普天健	指	华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）

第一节 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人韦杰、主管会计工作负责人于晨江及会计机构负责人（会计主管人员）于晨江保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带强调事项段的无保留意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
新业务开拓风险	2017 年公司设立子公司杭州纽堡迪健康管理有限公司、杭州诚元餐饮管理有限公司，主营健康服务行业、健康饮食投资及综合体育产业，2018 年公司尝试进入道茶业务领域。上述领域对于本公司来说尚处于新的领域，本身存在一定的市场风险、经营风险和管理风险。
市场激烈竞争风险	目前，公司主营业务为大健康产业。主要涉及到餐饮、道茶等行业，收入渠道较广泛，但激烈的市场竞争对公司持续创新力与高效管理能力提出挑战，激烈的市场竞争会给未来公司经营产生一定影响。
偿债能力风险	为可持续经营大健康业务，公司存在较大的资金需求。2018 年度公司的经营活动现金流量净额为-11,293,760.98 元；报告期末公司的资产负债率为 163.74%。尽管公司后期会通过各种途径融资，以缓解公司的资金需求压力，增强公司的偿债能力，但公司仍存在较大的偿债压力。
可持续经营能力的风险	截止 2018 年 12 月 31 日，公司累计亏损达 37,875,946.11 元，2018 年发生净亏损 16,328,318.44 元；且于 2018 年 12 月 31 日，太悦健康流动负债高于资产总额 9,908,113.40 元，公司存在可持续经营能力的风险。
业绩同比下滑风险	目前，公司通过不断的业务与产品的创新以保障公司可持续经

	营能力，但 LED 照明业务的剥离将一定程度降低最近几年公司的收入水平，存在业绩下滑风险。
关联方客户集中的风险	目前，公司客户主要集中于关联方企业，对外客户比例较小。因公司大健康业务近两年刚起步，产品与服务主要向关联方客户提供，为了减小关联方客户集中的风险，公司将进一步丰富产品类型，逐步减少对关联方客户的依赖风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	是

报告期末，韦杰间接控制公司 99.38%的股权，系公司实际控制人。报告期内，公司股东新余诚晓投资管理有限公司及其一致行动人新余诚悦投资管理有限公司通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式累计增持太悦健康 7,040,000 股，增持后合计持有太悦健康 40,188,000 股，占总股本比例为 99.38%，而新余诚晓投资管理有限公司持有 84.38%股份，依然为公司控股股东。故无控股股东、实际控制人变更风险。

截止 2018 年 12 月底，公司共有员工 29 名。为积极推动公司保障全体员工权益，目前公司为全体 29 名员工都缴纳了社会保险及住房公积金。故公司不存在未全员缴纳社会保险和住房公积金风险。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	浙江太悦健康管理股份有限公司
英文名称及缩写	Zhejiang Toaytt Health Management Co., LTD
证券简称	太悦健康
证券代码	832227
法定代表人	韦杰
办公地址	杭州市拱墅区登云路 45 号锦昌大厦 1 幢

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	占海东
职务	董事会秘书
电话	0571-88335733
传真	0571-88335733
电子邮箱	chenwang@jcgroup.com.cn
公司网址	www.foreseeinds.com
联系地址及邮政编码	杭州市拱墅区登云路 45 号锦昌大厦 1 幢；310011
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010 年 1 月 11 日
挂牌时间	2015 年 4 月 3 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	居民服务、修理和其他服务业-居民服务业-其他居民服务业
主要产品与服务项目	健身、餐饮、道茶服务等
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	40,440,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	新余诚晓投资管理有限公司
实际控制人及其一致行动人	韦杰

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91330200698228444C	否

注册地址	杭州市拱墅区登云路45号锦昌大厦1幢8楼809室	否
注册资本（元）	40,440,000	否

五、 中介机构

主办券商	财通证券
主办券商办公地址	浙江省杭州市杭大路15号嘉华国际商务中心 201, 501, 502, 1103, 1601-1615, 1701-1716室
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	毛伟、谢中西
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	7,973,838.43	18,595,937.67	-57.12%
毛利率%	21.05%	-37.52%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-11,011,474.88	-17,711,134.63	-37.83%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-10,831,776.95	-19,688,356.31	44.98%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-100.94%	-61.40%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-99.29%	-68.49%	-
基本每股收益	-0.27	-0.43	37.21%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	15,543,374.19	25,885,521.56	-39.95%
负债总计	25,451,487.59	19,465,316.52	30.75%
归属于挂牌公司股东的净资产	5,403,418.98	16,414,893.86	-67.08%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.13	0.41	-68.29%
资产负债率%（母公司）	1,334.74%	216.12%	-
资产负债率%（合并）	163.74%	75.20%	-
流动比率	34.34%	65.63%	-
利息保障倍数	-	-86.03	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-11,293,760.98	-19,360,247.10	41.67%
应收账款周转率	432.61%	753.82%	-
存货周转率	390.82%	110.40%	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-39.95%	-55.09%	-
营业收入增长率%	-57.12%	-47.49%	-
净利润增长率%	-	-136.22%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	40,440,000	40,440,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
委托他人投资或管理资产的损益	27,651.21
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-293,835.07
非经常性损益合计	-266,183.86
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-86,485.93
非经常性损益净额	-179,697.93

七、 补充财务指标

☐ 适用 ☒ 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☒ 会计政策变更 ☒ 会计差错更正 ☐ 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	-	-		
应收账款	1,315,076.59	-		
应收票据及应收账款	-	1,315,076.59		
应收利息	-	-		

应收股利	-	-		
其他应收款	825,370.20	825,370.20		
固定资产	4,452,764.35	4,452,764.35		
固定资产清理	-	-		
应付票据	-	-		
应付账款	842,160.43	-		
应付票据及应付账款	-	842,160.43		
应付利息	-	-		
应付股利	-	-		
其他应付款	16,988,519.85	16,988,519.85		
长期待摊费用	8,817,550.66	6,799,824.36	12,715,957.62	11,703,559.62
管理费用	18,655,812.41	19,661,140.71	18,647,370.73	19,659,768.73
未分配利润	-25,653,835.45	-26,864,471.23	-8,545,897.80	-9,153,336.6
少数股东权益	-9,187,598.30	-9,994,688.82	847,514.78	442,555.58
归属于母公司的所有者权益	17,625,529.64	16,414,893.86	34,733,467.29	34,126,028.49
营业成本	24,455,499.18	25,572,451.01		
销售费用	3,623,820.61	2,506,868.78		

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

2017 年末，公司剥离了 LED 照明相关业务，公司集中资源专注于大健康产业发展，2018 年公司主营业务变更为健身培训、健康饮食投资以及综合体育业务。（详见公告 2018-019）。

公司力争打造成高端健康管理服务品牌，主要涉及餐饮及健康理疗板块。近几年来，在消费转型升级和人民对美好生活需要日益增长的背景下，人们对营养保健等健康问题的重视度越来越高，健康管理服务产业前景广阔。

目前公司餐饮业务包括中式快餐、营养餐及道茶服务。随着社会经济发展和消费者饮食观念的变化，中式快餐及个性化定制营养餐的用餐方式受到广大消费者的喜爱。公司在原有业务基础上，将营养餐业务推陈出新，从源头管控食材的新鲜度，提高产品的精致度与品位特色，给消费者带来品质有保障的全新用餐体验；中式快餐作为洋快餐的本土化形式，结合了快捷消费及中国风味等特点，被越来越多年轻上班族所青睐，公司将门店设立在贴近消费群体的工业园区内，致力于打造一个用餐环境舒适整洁、菜品物优价美的高质量餐饮品牌；中国道茶文化渊源流传，消费群体众多，公司在全国各地采购高质量的道茶产品及配套茶具，以此满足客户对道茶产品的多样化需求。

健康理疗服务主要包括健身、美容及水吧等服务。随着消费群体保健意识的增强，越来越多的客户希望在原有食疗基础上能享受到健康理疗升级服务。公司通过会籍管理的方式，为客户提供食疗、水吧、美容等一站式健康管理服务。这一系列的健康管理服务，在满足广大客户消费升级需求的同时，也拓展了公司大健康业务。

报告期内，公司商业模式与以前年度相比发生了变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	√是 □否
主营业务是否发生变化	√是 □否
主要产品或服务是否发生变化	√是 □否
客户类型是否发生变化	√是 □否
关键资源是否发生变化	√是 □否
销售渠道是否发生变化	√是 □否
收入来源是否发生变化	√是 □否
商业模式是否发生变化	√是 □否

具体变化情况说明：

截止于 2017 年末，公司主要产业与服务项目为 LED 商业照明产品、健身、餐饮、体育赛事服务等，2017 年末，公司处置了原子公司宁波千亚照明有限公司，公司完全剥离了 LED 商业照明业务。自 2018 年起，公司专注于大健康产业发展，努力打造成为高端健康服务品牌。具体商业模式详见本章节第一部分论述。

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

1、 总体回顾：

2018 年度，公司管理层紧紧围绕公司指定的战略目标，加强业务模式的梳理，集中优势资源发展餐饮及健康理疗业务。

2、 财务业绩情况：

报告期内,公司实现营业收入 797.38 万元，同比下降 57.12%；利润总额-1628.61 万元，亏损金额同比下降 42.02%；净利润-1632.83 万元，亏损金额同比下降 41.99%；公司扣非后加权平均净资产收益率-99.29%；2018 年度，公司基本每股收益为-0.27 元，较上年同期基本每股收益-0.78 元有较大上升，公司目前业务依然亏损，但与上年度相比大幅减少，故每股收益反而上升。截至 2018 年 12 月 31 日，公司总资产为 1554.34 万元，同比下降 39.95%；净资产为 540.34 万元，同比下降 67.08%。

本年度收入规模下滑的主要原因为 LED 商业照明业务完全剥离，上年度 LED 商业照明业务占主营业务收入的 54.60%；本年度主要的亏损来源于子公司杭州纽堡迪健康管理有限公司，报告期内由于杭州纽堡迪前期投入的装修费用较高造成报告期内摊销费用金额较大，本期装修费用摊销占总成本的 20.90%，占营业成本的 79.67%，同时，大健康业务规模并未提高，造成本期净利润较低。

3、 业务拓展情况：

2018 年度，公司基于原有业务，对内稳步调整，对外开拓创新。本年度为公司集中开展大健康产业的开局之年，已逐渐形成诚元餐饮、易明和观健疗等板块的业务雏形。公司通过稳固团队基础，同时，投入大量资金进行前期门店装修、产品创新，为后续持续发展奠定基础。子公司诚元餐饮在原有营养餐的基础上，发展进店消费中式快餐业务；孙公司易明和观通过对原有场所的改造，致力于为客户提供更优的环境、更完善的设施服务。

(二) 行业情况

随着生产力的发展和人民生活水平的提高，环境污染及工作压力与日俱增，健康管理服务行业逐渐成为全民的刚需，而健康管理服务行业在我国尚处在成长初期，这促成了该产业长期较高市场增长率，通过这几年的发展，国内健康管理服务行业竞争状况及用户特点开始明朗，头部企业逐渐形成全产业链业务模式，企业进入壁垒提高，产品品种及竞争者数量逐渐增多。

现阶段国内健康管理机构大部分为医院及体检中心附属部门，并且大多为病后康复机构，病前预防及非治疗健康管理机构数量依然较少。随着人民营养保健意识的不断增强，老龄化程度不断加剧，现阶段的健康管理机构将远远不能满足消费者需求。据测算，2020 年，中国大健康产业规模将达到 10.5 万亿，健康管理服务的消费升级将催生巨大的蓝海市场。

太悦健康积极抓住健康产业发展趋势，以“健康管理中心”为起点，通过提供优质餐饮服务及持续健康理疗，为客户提供多样化、全方位、可追踪的高端健康管理服务。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	1,277,970.08	8.22%	7,611,082.43	29.40%	-83.21%
应收票据与应收账款	2,341,095.09	15.06%	1,315,076.59	5.08%	78.02%
存货	2,725,204.66	17.53%	496,382.69	1.92%	449.01%
投资性房地产	0	0%	0	0	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	3,146,931.26	20.25%	4,452,764.35	17.20%	-29.33%
在建工程	0	0%	0	0%	0%
短期借款	0	0%	0	0%	0%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
长期待摊费用	1,924,726.95	12.38%	6,799,824.36	26.27%	-71.69%
资产总计	15,543,374.19	100%	25,885,521.56	100%	-39.95%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金较上年减少 83.21%，主要系本期业务毛利水平尚无法覆盖人力及期间费用支出，导致本期经营性净现金流出金额较大，从而导致货币资金较去年大幅减少；
- 2、应收票据与应收账款较上年增加 78.02%，主要由于部分关联方客户货款尚未支付导致应收账款较上期增加。
- 3、期末存货较期初增加 449.01%，主要系本期公司为拓展道茶业务，采购茶叶等存货，截止 2018 年 12 月 31 日，道茶存货占存货总额 96.00%；
- 4、长期待摊费用较上年减少 71.69%，主要由于本期摊销杭州纽堡迪装修费 5,015,434.75 元，而本期无大额长期待摊费用增加。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	7,973,838.43	-	18,595,937.67	-	-57.12%
营业成本	6,295,340.68	78.95%	25,572,451.01	137.52%	-75.38%
毛利率%	21.05%	-	-37.52%	-	-
管理费用	17,076,891.90	214.16%	19,661,140.71	105.73%	-13.14%
研发费用	0	0%	0	0%	0%
销售费用	482,779.44	6.05%	2,506,868.78	13.48%	-80.74%

财务费用	-513.53	-0.01%	404,449.38	2.17%	-100.13%
资产减值损失	110,395.42	1.38%	335,146.26	1.80%	-67.06%
其他收益	0	0%	173,500.00	0.93%	0%
投资收益	27,651.21	0.35%	1,430,319.03	7.69%	-98.07%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	313,161.11	1.68%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-15,992,292.18	-200.56%	-28,152,093.03	-151.39%	43.19%
营业外收入	1,891.97	0.02%	64,430.19	0.35%	-97.06%
营业外支出	295,727.04	3.71%	3,121.01	0.02%	9,375.36%
净利润	-16,328,318.44	-204.77%	-28,148,379.03	-151.37%	41.99%

项目重大变动原因:

- 1、本期营业收入较上期减少 57.12%，营业成本较上期减少 75.38%。收入及成本的大幅下降主要由于本年 LED 商业照明业务已经完全剥离，上年度 LED 业务收入占收入总额 54.60%。同时，开展的大健康业务尚未获得稳定、具规模的收入。
- 2、本期销售费用较上期减少 80.74%，主要由于 LED 业务的剥离，与该业务相关的销售费用本年并未产生。
- 3、本期管理费用占营业收入 214.16%，管理费用主要由装修费、员工工资及租赁费组成，且为大健康业务开展不可或缺的支出。
- 4、本期投资收益较上期下降 98.07%，主要由于上年处置子公司取得的投资收益，2018 年未有同类型业务发生。。
- 5、营业外收入较上年下降 99.67%，主要由于上年度发生的非流动资产毁损报废利得，而本期未发生。
- 6、营业外支出较上年增长较大，主要为子公司支付的员工工伤赔偿。
- 7、本年度净利润亏损金额较上年度有所减少，虽然本期业务规模较上期有所下降，但由于剥离了毛利率水平逐渐下降的 LED 业务，且上期举办体育赛事业务成本较高，都共同导致了上期净利润亏损金额大于本期净利润亏损金额。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	7,973,838.43	17,786,525.22	-55.17%
其他业务收入	0	809,412.45	-100%
主营业务成本	6,295,340.68	24,778,299.11	-74.59%
其他业务成本	0	794,151.90	-100%

按产品分类分析:

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
LED 商业照明产品	0	0%	10,152,752.86	57.08%
健疗服务	217,920.59	2.73%	1,197,091.53	6.73%
餐饮	5,095,538.90	63.90%	4,403,543.64	24.76%

其他	312,523.61	3.92%	1,355,107.94	7.62%
道茶收入	2,347,855.33	29.44%	0	0%
体育赛事	0	0%	678,029.25	3.81%
合计	7,973,838.43	100%	17,786,525.22	100.00%

按区域分类分析：

☐ 适用 ☒ 不适用

收入构成变动的原因：

2017 年末，公司处置子公司，部分在途订单收入依然计入上年收入中。2018 年度 LED 照明业务已经完全剥离；本年度餐饮收入较上年度显著提高，收入来源主要为餐饮及道茶销售收入；健疗服务由于本期内进行了装修升级改造，暂停营业，影响了收入金额。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	杭州归园田居商贸有限公司	3,449,755.90	38.50%	是
2	浙江诚泽金开投资管理有限公司	1,642,513.81	18.33%	是
3	浙江金观诚基金销售有限公司	1,217,375.45	13.59%	是
4	个人	690,234.31	7.70%	否
5	杭州金诚新城镇投资集团有限公司	202,321.44	2.26%	是
合计		7,202,200.91	80.38%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	杭州鑫昆农产品销售有限公司	1,294,397.08	16.64%	否
2	武夷山市兰汤岩茶研究所	1,843,848.62	23.71%	否
3	杭州沃霖印刷技术有限公司	442,600.80	5.69%	否
4	武夷山福新问茶茶业有限公司	996,782.33	12.82%	否
5	翁麒勇	375,440.00	4.83%	否
合计		4,953,068.83	63.69%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	-11,293,760.98	-19,360,247.10	41.67%
投资活动产生的现金流量净额	-655,351.37	2,823,692.21	-123.21%
筹资活动产生的现金流量净额	5,616,000.00	11,681,476.62	-51.92%

现金流量分析：

2018 年度经营活动产生的现金流量净额较上年度减少 41.67%，主要系本年度已完成 LED 商业照明业务的剥离，经营活动产生的现金流出相应减少；

2018 年公司投资活动产生的现金流量净额较上年减少 123.21%，主要系上年度收到处置子公司收入；2018 年公司筹资活动产生的现金流量净额较上年减少 51.92%，主要系本年向母公司新余诚晓拆借资金减少。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

截至期末，本公司拥有 1 家全资子公司，1 家控股子公司，其情况如下：

1、杭州纽堡迪健康管理有限公司

名称	杭州纽堡迪健康管理有限公司
类型	有限责任公司
住所	拱墅区登云路 45 号锦昌大厦 1 幢 9 楼
法定代表人	韦杰
注册资本	1,100 万元
成立日期	2014 年 11 月 24 日
经营范围	健康信息咨询（非医疗性）；健身服务；企业管理咨询；体育活动策划；承办会展；文化艺术交流活动的策划；生活美容；住宿；食品、仪器仪表、体育用品、健身器材的批发、零售。
股东情况	公司持股 60%，韦杰持股 40%

杭州纽堡迪健康管理有限公司 2018 年营业收入为 4,223,855.77 元，净利润为-13,216,686.57 元。

2、杭州诚元餐饮管理有限公司

名称	杭州诚元餐饮管理有限公司
类型	有限责任公司
住所	杭州市余杭区良渚街道七贤桥村 1 幢 101 室
法定代表人	韦杰
注册资本	1,000 万元
成立日期	2016 年 7 月 11 日
经营范围	餐饮管理，货物运输；热食类食品制售；餐饮集体配送服务；初级食用农产品（除食品、药品）、预包装食品（含冷藏冷冻食品）、散装食品（含冷藏冷冻食品）、糕点类食品制售（含裱花蛋糕）、冷食类食品制售、生食类食品制售。
股东情况	公司持股 100%

杭州诚元餐饮管理有限公司 2018 年营业收入为 4,338,625.67 元，净利润为-1,923,820.81 元。

2、委托理财及衍生品投资情况

无。

(五) 非标准审计意见说明

√ 适用 □ 不适用

审计意见类型:	带强调事项段的无保留意见
董事会就非标准审计意见的说明: 公司董事会认为华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)本着严格、谨慎的原则出具带强调事项段的无保留意见, 董事会表示理解, 该报告客观公正地反映了公司 2018 年度财务状况及经营成果。 董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施, 消除审计报告中所涉及事项对公司的影响。	

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

(一) 会计政策变更

2017 年 6 月财政部发布了《企业会计准则解释第 9 号—关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第 10 号—关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第 11 号—关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号—关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》等四项解释, 本公司于 2018 年 1 月 1 起执行上述解释。

根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《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)要求, 对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表:

资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目; 将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目; 将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目; 将“工程物资”归并至“在建工程”项目; 将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目; 将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目; 将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目, 在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司根据财会[2018]15 号规定的财务报表格式编制 2018 年度财务报表, 并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关列报调整影响如下:

2017 年 12 月 31 日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表

项 目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据	-	—	-	—
应收账款	1,315,076.59	—	-	—
应收票据及应收账款	—	1,315,076.59	—	-
应收利息	-	—	-	—
应收股利	-	—	-	—
其他应收款	825,370.20	825,370.20	303,524.05	303,524.05
固定资产	4,452,764.35	4,452,764.35	-	-
固定资产清理	-	—	-	—
应付票据	-	—	-	—
应付账款	842,160.43	—	20,000.00	—
应付票据及应付账款	—	842,160.43	—	20,000.00

应付利息	-	—	-	—
应付股利	-	—	-	—
其他应付款	16,988,519.85	16,988,519.85	16,338,534.45	16,338,534.45

(二) 前期会计差错更正

1. 合并财务报表影响

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
长期待摊费用摊销不准确	第二届董事会第十三次会议通过	长期待摊费用	-2,017,726.30
长期待摊费用摊销不准确	第二届董事会第十三次会议通过	管理费用	2,017,726.30
长期待摊费用摊销不准确	第二届董事会第十三次会议通过	未分配利润(年初)	-1,210,635.78
长期待摊费用摊销不准确	第二届董事会第十三次会议通过	归属于母公司的所有者权益	-1,210,635.78
长期待摊费用摊销不准确	第二届董事会第十三次会议通过	少数股东权益(年初)	-807,090.52
职工薪酬分配不准确	第二届董事会第十三次会议通过	营业成本	1,116,951.83
职工薪酬分配不准确	第二届董事会第十三次会议通过	销售费用	-1,116,951.83

2019年4月19日, 本公司经第二届董事会第十三次会议决议, 本公司对2017年、2016年期间摊销的长期待摊费用以及2017年职工薪酬的分配进行复核, 并根据复核结果对长期待摊费用、职工薪酬的分配进行调整。追溯调整后, 分别调减2017年末、2016年末长期待摊费用账面价值2,017,726.30元、1,012,398.00元, 分别调增2017年、2016年管理费用1,005,328.30元、1,012,398.00元, 分别调减2017年末、2016年末未分配利润账面价值1,210,635.78元、607,438.80元, 分别调减2017年末、2016年末归属于母公司的所有者权益账面价值1,210,635.78元、607,438.80元, 分别调减2017年末、2016年末少数股东权益账面价值807,090.52元、404,959.20元, 调增2017年营业成本1,116,951.83元, 调减2017年销售费用1,116,951.83元。

2. 母公司财务报表影响

会计差错更正的内容	处理程序	报表项目	2017年12月31日/2017年度	
			调整前金额	调整后金额
减值损失的调整	第二届董事会第十三次会议通过	长期股权投资	7,805,861.43	-
坏账准备的调整	第二届董事会第十三次会议通过	其他应收款	41,041,812.85	303,524.05
减值损失的调整	第二届董事会第十三次会议通过	资产减值损失	15,974.95	48,560,125.18
减值损失的调整	第二届董事会第十三次会议通过	未分配利润	-3,531,957.05	-52,076,107.28

2019年4月19日, 本公司经第二届董事会第十三次会议决议, 子公司杭州纽堡迪健康管理有限公

司、杭州诚元餐饮管理有限公司流动负债均高于资产总额，且持续亏损，本公司对 2017 年末账面长期股权投资、其他应收款的减值事项进行复核，并根据复核结果对长期股权投资、其他应收款减值事项进行调整。调整后，本公司 2017 年调增长期股权投资减值准备 7,805,861.43 元，调增其他应收款坏账准备 40,738,288.80 元，调增资产减值损失 48,544,150.23 元，调减未分配利润 48,544,150.23 元。

(七) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

报告期内，公司对外投资设立了全资子公司杭州道茶茶业有限公司，注册地为杭州市拱墅区登云路 45 号，注册资本为人民币 100 万元。经营范围：茶文化交流；茶具批发、零售；批发兼零售预包装食品兼散装食品（含茶叶）；出版物零售含网络销售（书刊，音像制品）。

(八) 企业社会责任

无。

三、 持续经营评价

公司目前业务专注于大健康产业中的餐饮及健康理疗板块，由于尚处于起步阶段，装修、租赁等前期投入及人力成本较高，同时，业务规模尚未达到盈亏平衡水平，因此造成公司近几年经营亏损。后续公司将采取以下措施技术性缩减公司经营成本，战略性提升业务水平，缓解公司资金压力，提高可持续经营能力。

内部控制方面：

公司依照《公司法》和《公司章程》已建立完善的治理结构，形成股东大会、董事会、监事会、部门分级授权管理的机制。公司将一如既往不断完善内控体系建设，会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好，确保公司战略的有效实施。

经营管理方面：

首先，加快在建设施安装速度，使其尽早投入使用，提高公司业务量；其次，公司将与场地出租方沟通，力争降低后续房屋租赁费用；最后，继续加强内部员工培训，提高员工工作效率，提升单位员工产出能力。

业务模式方面：

为扩大业务规模，公司将通过一定的促销手段来稳定现有客户，同时挖掘潜在客户。当业务规模达到一定程度时，通过产品与服务的不断推陈出新，加强与客户粘度，保证公司拥有可持续经营能力。

资金需求方面：

公司将通过“开源节流”缓解资金压力。内部节流：公司将进一步提高管理水平，通过全流程的网

络化和智能化，建立营运现场管理人员的标准化作业模式，通过内部节流来缓解营运资金压力；外部开源。在可控资金成本前提下，公司将通过多渠道融资方式增强公司现金流。

配合高效、针对性的内控管理，创新发展的业务模式，公司力争实现资产负债结构的优化，整体业务竞争力的提升，完成从LED商业照明企业到高端健康管理服务品牌的转型，保证公司的可持续发展。

四、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

五、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

（一）新业务开拓风险

2017年公司设立子公司杭州纽堡迪健康管理有限公司、杭州诚元餐饮管理有限公司，主营健康服务行业、健康饮食投资及综合体育产业，本年度，公司尝试道茶业务。上述领域对于本公司来说尚处于新的领域，本身存在一定的市场风险、经营风险和管理风险。

应对措施：

组织相关领域专家及专业人员进行项目可行性研讨，以确保新领域的每一次拓展在专业角度上减少风险，同时聘请具有丰富行业知识、经验的人员参与新领域的工作，组建优秀的经营团队；2、完善内控制度，明确经营策略，加强风险管理、判断机制，以不断适应业务要求和市场变化，建立良好、及时的退出机制。

（二）市场激烈竞争风险

目前，公司主营业务为大健康产业。主要涉及到餐饮、道茶等行业，收入渠道较广泛，但激烈的市场竞争对公司持续创新力与高效管理能力提出挑战，激烈的市场竞争会给未来公司经营产生一定影响。

应对措施：

1、加强公司人才队伍建设，公司的竞争说到底就是人才的竞争。公司不断吸引与保留核心人才队伍，公司层面给予培训、晋升、调薪等各方面的政策倾斜，建立了人才储备与激励机制，保障企业的平稳发展，提升团队竞争力。

2、不断创新服务形式与产品种类，通过多样化的服务体验和高质量的产品吸引和维护客户，增强客户粘性，提高抗风险能力。

（三）业绩同比下滑风险

目前，公司通过不断的业务与产品的创新，保证公司可持续经营能力，但 LED 照明业务的剥离、健身业务的缩减将一定程度降低未来公司的收入水平，存在业绩下滑风险。

应对措施：

- 1、公司将以“健康管理中心”为核心抓手和纽链，逐步打通健康领域的上、下游产业链，集中优势资源，重点聚焦核心产业，将经营核心关注点全面落实到健康管理领域；
- 2、对外加大健康管理理念的宣传，拓宽目标人群的覆盖面，激活产业动力，进一步提高公司收入水平；对内不断补充健康管理领域的专业人员，提高业务水平及产品竞争力，同时加强组织管理，完善内部风险控制。通过内外双轨式的应对措施，保持公司可持续性发展。

（四）偿债能力风险

为可持续经营大健康业务，公司存在较大的资金需求。2018 年度公司的经营活动现金流量净额为 -11,293,760.98 元；报告期末公司的资产负债率为 163.74%。尽管公司后期会通过各种途径融资，以缓解公司的资金需求压力，增强公司的偿债能力，但公司仍存在较大的偿债压力。

应对措施：

根据企业的偿债能力状况，企业拟建立财务危机预警指标体系，加强筹资、投资、资金回收及收益分配的风险管理，实现企业效益最大化。

- 1、建立短期财务预警系统，编制现金预算；
- 2、建立长期财务预警系统，设立财务分析指标体系；
- 3、确立最佳资本结构，针对最佳资本结构所选择的债务规模进行财务风险测算，合理安排债务的期限结构。

（五）可持续经营能力的风险

截止 2018 年 12 月 31 日，公司累计亏损达 37,875,946.11 元，2018 年发生净亏损 16,328,318.44 元；且于 2018 年 12 月 31 日，太悦健康流动负债高于流动资产总额 9,908,113.40 元，公司存在可持续经营能力的风险。

应对措施：

- （1）积极扶持现有产业的发展，不断增强“造血”能力；加强公司品牌与产品宣传，吸引更多潜在客户，提升公司的持续经营能力和长期发展潜力，提高公司价值和股东回报。
- （2）为满足公司流动资金需求，在可控资金成本前提下，公司将通过多渠道融资方式增强公司现金流，同时，配合高效、针对性的内控管理，实现资产负债结构的优化，整体竞争力的提升，最终形成良性循环，保证公司的可持续发展。

(二) 报告期内新增的风险因素

关联方客户集中的风险

因公司大健康业务近两年刚起步，公司的产品与服务主要向关联方客户提供，因此，对外客户占比较小。公司存在关联方客户集中的风险。

应对措施：

- (1) 公司将进一步丰富产品类型，保证关联方客户的同时，努力走出去，开拓对外销售渠道，丰富收入来源，逐步降低依赖于关联方客户的风险。
- (2) 加强公司内部控制，确保关联交易按照市场公允价格进行并履行相应的审议披露程序，保障公司及股东利益。

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	五. 二. (一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	五. 二. (二)
是否存在偶发性关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	五. 二. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	5, 509, 997. 00	0	5, 509, 997. 00	-55. 93%

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	判决或仲裁结果	临时公告披露时间
杭州纽堡迪健	被告一：浙江	商业贿赂不正当	5, 509, 997. 00	经杭州市西湖区	2018 年 6 月 5

康管理有限公司	诚意装饰工程有限公司 被告二：李子发	竞争纠纷		人民法院主持调解，当事人自愿达成如下协议：一、原告（反诉被告）杭州纽堡迪健康管理有限公司放弃本诉讼请求。二、被告（反诉原告）浙江诚意装饰工程有限公司放弃反诉诉讼请求。三、本案所涉《运河天地会所装饰装修工程施工合同》项下的工程价款、结算、工程质量、质保金等纠纷就此了结，再无其他任何争议。	日
总计	-	-	5,509,997.00	-	-

报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项的执行情况及对公司的影响：

（一）对公司经营方面产生的影响

公司目前经营正常，本次诉讼对公司经营方面不会产生重大不利影响。

（二）对公司财务方面产生的影响

因双方已对纠纷事项实现和解，本次诉讼公司只需承担正常案件受理费 25,185 元，不会对公司财务方面产生影响。

（二） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	4,000,000.00	508,524.64
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	29,900,000.00	7,066,135.13
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	25,000,000.00	5,616,000.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	13,000,000.00	-

（三） 承诺事项的履行情况

承诺事项一

承诺人：控股股东及实际控制人、持股 5%以上股东

承诺事项：避免同业竞争的承诺

履行情况：截止本报告出具日，控股股东及实际控制人、持股 5%以上股东未以任何方式开展业务。

承诺事项二

承诺人：公司全体董事、监事以及高级管理人员

承诺事项：规范关联交易的承诺

履行情况：截止本报告出具日，公司全体董事、监事以及高级管理人员未违规开展业务。

承诺事项三

承诺人：公司控股股东、实际控制人、全体董事、监事以及高级管理人员

承诺事项：股份锁定的事项

履行情况：截止本报告出具日，公司控股股东、实际控制人、全体董事、监事以及高级管理人员未在锁定期内转让股份。

承诺事项四

承诺人：新余诚晓投资管理有限公司

承诺事项：在收购完成后 12 个月内，不通过全国中小企业股份转让系统转让所持浙江太悦健康管理股份有限公司的股票。

履行情况：截止本报告出具日，新余诚晓投资管理有限公司未进行股票转让。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	25,440,000	62.91%	0	25,440,000	62.91%
	其中：控股股东、实际控制人	12,373,000	30.60%	7,040,000	19,413,000	48.00%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	15,000,000	37.09%	0	15,000,000	37.09%
	其中：控股股东、实际控制人	15,000,000	37.09%	0	15,000,000	37.09%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		40,440,000	—	0	40,440,000	—
普通股股东人数		3				

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	新余诚晓投资管理有限公司	27,373,000	6,750,000	34,123,000	84.38%	15,000,000	19,123,000
2	新余诚悦投资管理有限公司	5,775,000	290,000	6,065,000	15.00%	0	6,065,000
3	刘海	252,000	0	252,000	0.62%	0	252,000
4	浙江金诚资产管理有限公司—金诚新三板定增 168 号基金	7,040,000	-7,040,000	0	0%	0	0
合计		40,440,000	0	40,440,000	100%	15,000,000	25,440,000
普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：							
新余诚晓投资管理有限公司和新余诚悦投资管理有限公司为一致行动人。							

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

报告期内，公司控股股东未发生变化。

其基本情况如下：

名称：新余诚晓投资管理有限公司

住所：江西省新余市仙女湖区仰天岗太阳城

法定代表人：韦杰

注册资本：1,000 万元

公司类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

经营范围：项目投资，企业投资，投资管理，投资咨询。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

营业期限：2015 年 6 月 17 日至 2025 年 6 月 16 日

成立日期：2015 年 6 月 17 日

股东情况：浙江金诚资产管理有限公司持股 100%

(二) 实际控制人情况

报告期内，公司实际控制人未发生变动。

实际控制人为韦杰，其基本情况如下：

韦杰, 男, 1981 年出生, 中国国籍。2005 年获得浙江大学法律学士学位, 后于 2013 年 6 月获得浙江大学光华法学院法学硕士学位。2001 年 7 月-2008 年 11 月就职于浙江越翰林律师事务所, 诉讼律师。2008 年 11 月-2015 年 7 月, 就职浙江诚泽金开投资管理有限公司, 任总裁。2015 年 9 月至今, 任公司董事长。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

债券违约情况

☐适用 ☒不适用

公开发行债券的特殊披露要求

☐适用 ☒不适用

四、间接融资情况

☐适用 ☒不适用

违约情况

☐适用 ☒不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
韦杰	董事长	男	1981 年 2 月	硕士	2017 年 11 月 16 日至 2020 年 11 月 15 日	是
徐黎云	董事	女	1980 年 7 月	本科	2017 年 11 月 16 日至 2020 年 11 月 15 日	否
蔡元峰	董事	男	1984 年 2 月	本科	2017 年 11 月 16 日至 2020 年 11 月 15 日	否
潘琴	董事	女	1988 年 6 月	本科	2017 年 11 月 16 日至 2020 年 11 月 15 日	否
李晔	监事会主席	女	1987 年 5 月	本科	2017 年 11 月 16 日至 2020 年 11 月 15 日	否
杨新峰	监事	男	1979 年 5 月	本科	2017 年 11 月 16 日至 2020 年 11 月 15 日	是
虞雪慧	监事	女	1993 年 12 月	本科	2017 年 11 月 16 日至 2020 年 11 月 15 日	是
王伟斌	总经理	男	1988 年 9 月	本科	2018 年 9 月 16 日至 2020 年 11 月 15 日	是
占海东	董事兼董事会秘书	男	1987 年 9 月	本科	2017 年 11 月 16 日至 2020 年 11 月 15 日	是
于晨江	财务负责人	男	1962 年 7 月	本科	2019 年 4 月	是

			月		11日至2020 年 11 月 15 日	
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事长韦杰与董事徐黎云为表兄妹关系。

(二) 持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
韦杰	董事长	0	0	0	0%	0
徐黎云	董事	0	0	0	0%	0
蔡元峰	董事	0	0	0	0%	0
潘琴	董事	0	0	0	0%	0
李晔	监事会主席	0	0	0	0%	0
杨新峰	监事	0	0	0	0%	0
虞雪慧	监事	0	0	0	0%	0
王伟斌	总经理	0	0	0	0%	0
占海东	董事兼董事会秘书	0	0	0	0%	0
于晨江	财务负责人	0	0	0	0%	0
合计	-	0	0	0	0%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☒ 是 ☐ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☒ 是 ☐ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

☒适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李莹	总经理	离任	无	离职
王伟斌	无	新任	总经理	聘任
傅康洲	董事	离任	无	离职
占海东	董事会秘书	新任	董事兼董事会秘书	选举

徐芳勤	财务负责人	离任	无	离职
于晨江	无	新任	财务负责人	聘任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

√适用 □不适用

董事：占海东，男，中国国籍，1987 年出生，无境外永久居住权，2010 年毕业于浙江财经大学，本科学历。2010 年 1 月至 2011 年 5 月，就职于国信证券，任职客户经理；2011 年 6 月至 2012 年 1 月就职于中信证券，任职高级客户经理；2012 年 2 月至 2013 年 2 月，就职于金元证券，任职投资顾问；2013 年 3 月至 2017 年 11 月就职于杭州清溪川餐饮管理有限公司，任职店长。未持有浙江太悦健康管理股份有限公司股份，未受过中国证监会及其他有关部门的处罚和证券交易所惩戒。 总经理：王伟斌，男，中国国籍，1988 年生，无境外永久居留权。2012 年毕业于南京林业大学，本科学历。2011 年九月至 2015 年九月就职于浙江建院建筑规划设计院，任建筑设计师一职；2015 年 11 月至 2018 年 6 月就职于杭州金诚新城镇投资集团有限公司，担任副总经理一职；2018 年至今就职于杭州善缘市集实业有限公司，担任高级项目经理一职。未持有浙江太悦健康管理股份有限公司股份，未受过中国证监会及其他有关部门的处罚和证券交易所惩戒。 财务负责人：于晨江，男，1962 年出生，中国国籍。1980 年北京市第二冶金学校毕业，后于 1986 年 6 月参加首钢公司培训中心学习，获得大专学历。1996 年 5 月-2005 年 4 月就职于华辰国际投资咨询有限责任公司，任财务主管工作。2005 年 4 月-2006 年 12 月，就职北京国通达通信技术有限公司，任财务经理。2006 年 12 月-2016 年 6 月，就职北京华通京信通信技术有限公司，财务副总监。2016 年 6 月至今，就职北京华通京信通信技术有限公司，行政总监。未持有浙江太悦健康管理股份有限公司股份，未受过中国证监会及其他有关部门的处罚和证券交易所惩戒。
--

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	27	2
生产人员	18	12
销售人员	2	0
技术人员	28	14
财务人员	3	1
员工总计	78	29

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	11	5
专科	18	3
专科以下	49	21
员工总计	78	29

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1. 人员变动情况：

报告期内，公司业务有所缩减，公司更多聚焦于餐饮及道茶业务，其他板块人员进行了精简。

2. 培训计划：

针对现有板块员工，公司强调专业素质和团队合作能力的提升。通过制定一系列的人才培训计划，通过多层次、多渠道、多领域的培训活动，提高员工个人素质，提升员工对企业的认知度和归属感，同时，加强对专业知识领域的培训，提升工作水平的同时，进一步提高了企业的竞争力。培训包括：对新员工进行企业发展历史、经营理念、企业文化、规章制度、安全教育入职培训，专业知识讲座等。

3. 薪酬政策：

公司职工薪酬包括基本工资、岗位津贴等，根据《中华人民共和国劳动法》及地方相关法律法规和规范性文件，与每位员工签订《劳动合同书》，员工的整体薪酬水平随着企业业绩的提升而提升，建立奖惩分明的奖惩制度，建立公平、公开、公正的绩效考核体系，并在积极制定股权激励机制，激励员工工作积极性。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置专门委员会	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置独立董事	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☒ 是 ☐ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司按照《公司法》等相关法律法规的要求，完善了各项内部管理和控制制度。公司已形成了包括公司股东大会、董事会、监事会、高级管理人员在内的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会制度。公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关规定，制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作制度》、《董事会秘书工作制度》等规章制度，公司法人治理结构得到了进一步健全与完善。

报告期内，股东大会、董事会、监事会及管理层能够按照有关法律、法规和《公司章程》、议事规则及各项管理制度规定的职权独立有效地运作。公司按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员忠实履行义务。

今后，公司将继续密切关注监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司能够按照有关法律法规的要求，建立了规范的法人治理结构，以保护中小股东的利益。首先，公司依照《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》等有关文件的要求进行充分的信息披露，依法保障股东对公司重大事务依法享有的知情权。

其次，公司通过建立和完善公司规章制度体系加强中小股东保护，制定了《股东大会议事规则》、《关联交易管理制度》、《关于避免同业竞争的承诺函》等规定，在制度层面保障公司所有股东特别是中小股东充分行使表决权、质询权等合法权利。

因此，公司现有治理机制能够保证股东特别是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司建立了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务。在公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项上规范操作。截至报告期末，公司重大决策运作情况良好。

4、 公司章程的修改情况

2017 年 11 月公司审议通过关于资本公积转增股本议案，以截至 2017 年 6 月 30 日资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，共转增股本 20,220,000 股。2018 年 7 月，关于注册资本变更的公司章程修正案办理完成，注册资本变更为人民币 40,440,000 元。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	7	1. 第二届董事会第五次会议：审议通过《2017 年年度报告及摘要》、《2017 年度总经理工作报告》、《2017 年度董事会工作报告》、《2017 年度财务决算报告》、《2018 年度财务预算报告》、《关于预计 2018 年度公司日常性关联交易的议案》、《关于 2017 年度利润分配方案的议案》、《2017 年募集资金存放及使用情况的专项报告》、《关于补选公司董事的议案》、《关于会计政策变更的议案》、《董事会关于带强调事项段落的 2017 年度财务审计报告的专项说明议案》、《关于主营业务变更的议案》、《关于提请召开公司 2017 年年度股东大会的议案》； 2. 第二届董事会第六次会议：审议通过《关于对外投资设立全资子公司的议案》、《关于子公司拟对外投资设立全资子公司的议案》； 3. 第二届董事会第七次会议：审议通过《2018 年半年度报告》； 4. 第二届董事会第八次会议：审议通过《关于任命王伟斌为公司总经理》议案； 5. 第二届董事会第九次会议：审议通过《关于补选公司董事》议案、《关于提请召开公司 2018 年第二次临时股东大会》议案； 6. 第二届董事会第十次会议：审议通过《关于拟注销部分子公司及孙公司的议案》； 7. 第二届董事会第十一次会议：审议通过《关于变更会计师事务所》议案、《关于提请召开 2018 年第三次临时股东大会》议案。
监事会	2	1. 第二届监事会第二次会议：审议通过《2017 年度监事会工作报告》、《2017 年年度报告及摘要》、《2017 年度财务决算报告》、《2018 年度财务预算报告》、《关于 2017 年度利润分配方案的议案》、《2017 年募集资金存放

		及使用情况的专项报告》、《关于会计政策变更的议案》、《监事会关于带强调事项段落的2017年度财务审计报告的专项说明议案》； 2. 第二届监事会第三次会议：审议通过《2018年半年度报告》。
股东大会	4	1. 2018年第一次临时股东大会：审议通过《关于子公司关联交易的议案》； 2. 2017年年度股东大会：审议通过《2017年年度报告及摘要》、《2017年董事会工作报告》、《2017年监事会工作报告》、《2017年度财务决算报告》、《2018年度财务预算报告》、《关于预计2018年度公司日常性关联交易的议案》、《关于2017年度利润分配方案的议案》、《2017年募集资金存放及使用情况的专项报告》、《关于补选公司董事的议案》、《关于会计政策变更的议案》、《董事会关于带强调事项段落的2017年度财务审计报告的专项说明议案》、《监事会关于带强调事项段落的2017年度财务审计报告的专项说明议案》、《关于主营业务变更的议案》； 3. 2018年第二次临时股东大会：审议通过《关于补选公司董事》议案； 4. 2018年第三次临时股东大会：审议通过《关于变更会计师事务所》议案。

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内公司能够按照有关法律、法规、规范性文件以及《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等的有关规定发出会议通知，合法投票表决，三会的召集、召开、表决程序均符合法律法规的要求。今后公司将继续强化三会在公司治理中的作用，为公司科学民主决策提供制度保障。

(三) 公司治理改进情况

股份公司自成立以来，按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立并完善了各项内部管理和控制制度。目前已经形成了包括公司股东大会、董事会、监事会、高级管理人员在内的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会制度。公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公司监督管理办法》等相关规定，制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《总经理工作制度》、《董事会秘书工作制度》等规章制度，公司法人治理结构得到了进一步健全与完善。

自股份公司成立以来，公司严格依照《公司法》和《公司章程》的相关规定，按时召开股东大会、董事会及监事会。股份公司的重大事项能够按照三会议事规则等公司制度规范运行，决策程序、决策内容合法有效，三会运行良好。

(四) 投资者关系管理情况

公司已建立《投资者关系管理制度》。对于潜在投资者，公司通过电话、网站、当面交流及参加展会等途径保持沟通联系，答复有关问题，沟通渠道畅通。对于现有股东，公司统筹安排和管理三会各项事宜，确保三会的顺利召开，确保股东的权利。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

☐适用 ☒不适用

(六) 独立董事履行职责情况

☐适用 ☒不适用

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会认为：报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。

定期报告中，截至 2018 年 12 月 31 日止，公司累计亏损人民币 37,875,946.11 元，2018 年发生净亏损 16,328,318.44 元，已连续三年亏损。且于 2018 年 12 月 31 日，公司流动负债高于资产总额 9,908,113.40 元。这些事项或情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

监事会对报告期内其他监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在资产、人员、财务、机构等方面与公司股东独立，且独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

公司大健康业务近两年刚起步，产品与服务主要向关联方客户提供，因此，对外客户占比较小。公司存在关联方客户集中的风险。

公司将进一步丰富产品类型，保证关联方客户的同时，努力走出去，开拓对外销售渠道，丰富收入来源，逐步降低依赖于关联方客户的风险。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。同时，公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已经建立起《董事会议事规则》、《总经理工作制度》、《董事会秘书工作制度》等一整套管理制度体系，保证各部门各司其职，互相监督，本着激励和监督并重的原则，使各部门充分发挥各自职能。报告期内不存在年度报告重大差错的情况。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☐ 无 ☒ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☒ 持续经营重大不确定段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	会审字[2019]3465 号
审计机构名称	华普天健
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26
审计报告日期	2019 年 4 月 17 日
注册会计师姓名	毛伟、谢中西
会计师事务所是否变更	是

审计报告正文：

审 计 报 告

会审字[2019] 3465 号

浙江太悦健康管理股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江太悦健康管理股份有限公司（以下简称太悦健康公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了太悦健康公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于太悦健康公司，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，截至 2018 年 12 月 31 日止，太悦健康公司累计亏损人民币 37,875,946.11 元，2018 年发生净亏损 16,328,318.44 元，已连续三年亏损。且于 2018 年 12 月 31 日，太悦健康公司流动负债高于资产总额 9,908,113.40 元。这些事项或情况表明存在可能导致对太悦健康公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、 强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注五、10 所述，2015 年，杭州纽堡迪健康管理有限公租入位于杭州市拱墅区小河路运河天地大河造船厂 11#楼，租赁到期日 2019 年 10 月，杭州纽堡迪健康管理有限公进行了装修，共发生装修费用 15,105,246.44 元，公司尚未与出租单位达成续租协议，装修费用在确定的租赁期间进行摊销，本期摊销金额 5,014,356.42 元。本段内容不影响已发表的审计

意见。

五、其他信息

太悦健康公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括太悦健康公司 2018 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估太悦健康公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算太悦健康公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督太悦健康公司的财务报告过程。

七、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，就可能导致对太悦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太悦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。

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

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

华普天健会计师事务所 (特殊普通合伙)	中国注册会计师： 毛伟
中国•北京	中国注册会计师： 谢中西
	2019 年 4 月 19 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	1,277,970.08	7,611,082.43
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、2	2,341,095.09	1,315,076.59
预付款项	五、3	1,265,030.91	1,627,636.31
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	367,969.55	825,370.20
买入返售金融资产			
存货	五、5	2,725,204.66	496,382.69
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	五、6	762,511.63	898,820.74
流动资产合计		8,739,781.92	12,774,368.96
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		0	0
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、7	1,500,000.00	1,500,000.00
投资性房地产			
固定资产	五、8	3,146,931.26	4,452,764.35
在建工程		0	0
生产性生物资产			

油气资产			
无形资产	五、9	231,934.06	316,372.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、10	1,924,726.95	6,799,824.36
递延所得税资产	五、11		42,191.19
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,803,592.27	13,111,152.60
资产总计		15,543,374.19	25,885,521.56
流动负债：			
短期借款		00	0
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、12	1,613,588.69	842,160.43
预收款项	五、13	8,260.00	1,136,489.79
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、14	259,212.76	478,713.58
应交税费	五、15	12,525.62	19,432.87
其他应付款	五、16	23,557,900.52	16,988,519.85
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		25,451,487.59	19,465,316.52
非流动负债：			
长期借款		0	0
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			

非流动负债合计			0
负债合计		25,451,487.59	19,465,316.52
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、17	40,440,000.00	40,440,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、18	2,839,365.09	2,839,365.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、19	-37,875,946.11	-26,864,471.23
归属于母公司所有者权益合计		5,403,418.98	16,414,893.86
少数股东权益		-15,311,532.38	-9,994,688.82
所有者权益合计		-9,908,113.40	6,420,205.04
负债和所有者权益总计		15,543,374.19	25,885,521.56

法定代表人：韦杰

主管会计工作负责人：于晨江

会计机构负责人：于晨江

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		87,751.39	5,746,085.42
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款			
预付款项			
其他应收款	十三、1	4,272.15	303,524.05
存货			
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		32,828.43	16,880.48
流动资产合计		124,851.97	6,066,489.95
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	十三、2	0	0
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		1,500,000.00	1,500,000.00
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			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		0	3,993.74
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,500,000.00	1,503,993.74
资产总计		1,624,851.97	7,570,483.69
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款			20,000.00
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		50,047.80	0
应交税费		1,329.23	2,830.00
其他应付款		21,636,096.77	16,338,534.45
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		21,687,473.80	16,361,364.45
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			0
负债合计		21,687,473.80	16,361,364.45

所有者权益：			
股本		40,440,000.00	40,440,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,845,226.52	2,845,226.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-63,347,848.35	-52,076,107.28
所有者权益合计		-20,062,621.83	-8,790,880.76
负债和所有者权益合计		1,624,851.97	7,570,483.69

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五、20	7,973,838.43	18,595,937.67
其中：营业收入	五、20	7,973,838.43	18,595,937.67
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		23,993,781.82	48,665,010.84
其中：营业成本	五、20	6,295,340.68	25,572,451.01
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、21	28,887.91	184,954.70
销售费用	五、22	482,779.44	2,506,868.78
管理费用	五、23	17,076,891.90	19,661,140.71
研发费用			
财务费用	五、24	-513.53	404,449.38
其中：利息费用			318,523.38
利息收入	五、24	6,549.37	37,258.99
资产减值损失	五、25	110,395.42	335,146.26

信用减值损失			
加：其他收益	五、26		173,500.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、27	27,651.21	1,430,319.03
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）	五、28		313,161.11
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-15,992,292.18	-28,152,093.03
加：营业外收入	五、29	1,891.97	64,430.19
减：营业外支出	五、30	295,727.04	3,121.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-16,286,127.25	-28,090,783.85
减：所得税费用	五、31	42,191.19	57,595.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,328,318.44	-28,148,379.03
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,328,318.44	-26,700,266.19
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-1,448,112.84
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-5,316,843.56	-10,437,244.40
2.归属于母公司所有者的净利润		-11,011,474.88	-17,711,134.63
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他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			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-16,328,318.44	-28,148,379.03
归属于母公司所有者的综合收益总额		-11,011,474.88	-17,711,134.63
归属于少数股东的综合收益总额		-5,316,843.56	-10,437,244.40
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.27	-0.43

(二) 稀释每股收益		-0.27	-0.43
------------	--	-------	-------

法定代表人：韦杰

主管会计工作负责人：于晨江

会计机构负责人：于晨江

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、3		2,761.54
减：营业成本	十三、3		
税金及附加		20.00	18,290.23
销售费用			
管理费用		1,226,944.53	314,204.12
研发费用			
财务费用		-1,545.18	-8,851.59
其中：利息费用			
利息收入		1,755.38	10,922.88
资产减值损失		10,068,249.90	48,560,125.18
信用减值损失			
加：其他收益			173,500.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、4	27,651.21	-1,048,368.88
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）			292,612.10
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-11,266,018.04	-49,463,263.18
加：营业外收入		101.69	0.08
减：营业外支出		1,830.98	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-11,267,747.33	-49,463,263.10
减：所得税费用		3,993.74	-3,993.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,271,741.07	-49,459,269.36
（一）持续经营净利润		-11,271,741.07	-49,459,269.36
（二）终止经营净利润			
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			
7.其他			
六、综合收益总额		-11,271,741.07	-49,459,269.36
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(五) 合并现金流量表

单位：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		7,684,995.04	24,031,809.22
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			830,809.99
收到其他与经营活动有关的现金	五、32	120,247.17	1,516,035.89
经营活动现金流入小计		7,805,242.21	26,378,655.10
购买商品、接受劳务支付的现金		7,017,689.26	25,591,696.16
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,368,788.43	9,200,664.91
支付的各项税费		320,730.91	207,713.79
支付其他与经营活动有关的现金	五、32	5,391,794.59	10,738,827.34
经营活动现金流出小计		19,099,003.19	45,738,902.20
经营活动产生的现金流量净额		-11,293,760.98	-19,360,247.10

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,500,000.00	
取得投资收益收到的现金		27,651.21	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			376,239.97
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			4,374,631.24
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,527,651.21	4,750,871.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		683,002.58	1,427,179.00
投资支付的现金		4,500,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,183,002.58	1,927,179.00
投资活动产生的现金流量净额		-655,351.37	2,823,692.21
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、32	5,616,000.00	11,500,000.00
筹资活动现金流入小计		5,616,000.00	12,000,000.00
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			318,523.38
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			318,523.38
筹资活动产生的现金流量净额		5,616,000.00	11,681,476.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			44,021.19
五、现金及现金等价物净增加额		-6,333,112.35	-4,811,057.08
加：期初现金及现金等价物余额		7,611,082.43	12,422,139.51
六、期末现金及现金等价物余额		1,277,970.08	7,611,082.43

法定代表人：韦杰

主管会计工作负责人：于晨江

会计机构负责人：于晨江

(六) 母公司现金流量表

单位：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			2,631.01
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金		1,857.07	184,422.96
经营活动现金流入小计		1,857.07	187,053.97
购买商品、接受劳务支付的现金			2,298.43
支付给职工以及为职工支付的现金		898,895.25	7,644.80
支付的各项税费		18,797.95	45,646.59
支付其他与经营活动有关的现金		10,386,149.11	18,868,013.12
经营活动现金流出小计		11,303,842.31	18,923,602.94
经营活动产生的现金流量净额		-11,301,985.24	-18,736,548.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,500,000.00	5,660,000.00
取得投资收益收到的现金		27,651.21	
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		4,527,651.21	5,660,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		4,500,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,500,000.00	500,000.00
投资活动产生的现金流量净额		27,651.21	5,160,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,616,000.00	11,500,000.00
筹资活动现金流入小计		5,616,000.00	11,500,000.00
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			0
筹资活动产生的现金流量净额		5,616,000.00	11,500,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-0.22
五、现金及现金等价物净增加额		-5,658,334.03	-2,076,549.19
加：期初现金及现金等价物余额		5,746,085.42	7,822,634.61
六、期末现金及现金等价物余额		87,751.39	5,746,085.42

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	40,440,000.00				2,839,365.09						-25,653,835.45	-9,187,598.30	8,437,931.34
加：会计政策变更													
前期差错更正											-1,210,635.78	-807,090.52	-2,017,726.30
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	40,440,000.00				2,839,365.09						-26,864,471.23	-9,994,688.82	6,420,205.04
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-11,011,474.88	-5,316,843.56	-16,328,318.44
（一）综合收益总额											-11,011,474.88	-5,316,843.56	-16,328,318.44
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 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													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	40,440,000.00				2,839,365.09						-37,875,946.11	-15,311,532.38	-9,908,113.40

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	20,220,000.00				23,059,365.09						-8,545,897.80	847,514.78	35,580,982.07
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,220,000.00				23,059,365.09						-8,545,897.80	847,514.78	35,580,982.07
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	20,220,000.00				-20,220,000.00						-17,107,937.65	-10,035,113.08	-27,143,050.73
（一）综合收益总额											-17,107,937.65	-10,035,113.08	-27,143,050.73
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权													

益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转	20,220,000.00				-20,220,000.00								
1. 资本公积转增资本(或股本)	20,220,000.00				-20,220,000.00								
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. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	40,440,000.00				2,839,365.09						-25,653,835.45	-9,187,598.30	8,437,931.34

法定代表人：韦杰

主管会计工作负责人：于晨江

会计机构负责人：于晨江

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	40,440,000.00				2,845,226.52						-3,531,957.05	39,753,269.47
加：会计政策变更												
前期差错更正											-48,544,150.23	-48,544,150.23
其他												
二、本年期初余额	40,440,000.00				2,845,226.52						-52,076,107.28	-8,790,880.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-11,271,741.07	-11,271,741.07
（一）综合收益总额											-11,271,741.07	-11,271,741.07
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.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												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	40,440,000.00				2,845,226.52						-63,347,848.35	-20,062,621.83

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债			收益					
一、上年期末余额	20,220,000.00				23,065,226.52					-2,616,837.92	40,668,388.60
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	20,220,000.00				23,065,226.52					-2,616,837.92	40,668,388.60
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	20,220,000.00				-20,220,000.00					-915,119.13	-915,119.13
（一）综合收益总额										-915,119.13	-915,119.13
（二）所有者投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．提取一般风险准备											
3．对所有者（或股东）的分配											
4．其他											
（四）所有者权益内部结转	20,220,000.00				-20,220,000.00						
1.资本公积转增资本（或股	20,220,000.00				-20,220,000.00						

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.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	40,440,000.00				2,845,226.52						-3,531,957.05	39,753,269.47

浙江太悦健康管理股份有限公司

财务报表附注

截止 2018 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

浙江太悦健康管理股份有限公司(原名“余姚付世光电科技股份有限公司”,以下简称本公司或公司),原系邵娟、付德才于 2010 年 1 月 11 日在宁波市工商行政管理局余姚分局登记注册,成立时注册资本 50 万元。本公司 2014 年 11 月 26 日召开股东大会,同意公司名称变更为宁波付世光电科技股份有限公司,并增加注册资本至 500 万元,本期增资业经天健会计师事务所审验,并出具天健验【2014】263 号验资报告。2015 年 6 月 16 日,本公司股东大会决议申请增加注册资本人民币 200 万元,由资本公积转增资本,变更后注册资本为人民币 700 万元,本期增资业经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具瑞华验字【2015】33070004 号验资报告。2015 年 7 月 10 日,本公司股东大会决议申请增加注册资本人民币 750 万元,由新余诚晓投资管理有限公司一次缴足,变更后的注册资本为人民币 1,450 万元,本期增资业经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具瑞华验字【2015】33070006 号验资报告。

2016 年 4 月 1 日第二次临时股东大会审议通过《关于公司股票发行方案议案》,公司向金诚新三板定增 168 号基金(基金管理人为浙江金诚资产管理有限公司)发行 572 万股股票,发行价格为 5 元/股,募集资金 2,860 万元。本期增资业经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具瑞华验字【2016】33070011 号验资报告。

2016 年 9 月 13 日,股东通过全国中小企业股权转让系统进行股权交易,其中:付德才转让 96.25 万股,邵娟转让 52.22 万股,邵丽转让 70 万股,付国成转让 35 万股,毛福明转让 0.56 万股,薛珍转让 0.56 万股,新余诚晓投资管理有限公司买入 254.59 万股。股权变动后,公司股权结构如下:

股东名称	股本（万元）	出资比例（%）
新余诚晓投资管理有限公司	1,004.59	49.68
浙江金诚资产管理有限公司-金诚新三板定增 168 号基金	572.00	28.29
付德才	288.75	14.28
邵娟	156.66	7.75
合计	2,022.00	100.00

2017 年 6 月 19 日至 2017 年 11 月 13 日，股东通过全国中小企业股权转让系统进行股权交易，其中付德才转让 288.75 万股，邵娟转让 156.66 万股，浙江金诚资产管理有限公司-金诚新三板定增 168 号基金转让 220.00 万股，新余诚晓投资管理有限公司购入 364.06 万股，新余诚悦投资管理有限公司购入 288.75 万股，刘海购入 12.60 万股。股权变动后，公司股权结构如下：

股东名称	股本（万元）	出资比例（%）
新余诚晓投资管理有限公司	1,368.65	67.69
浙江金诚资产管理有限公司-金诚新三板定增 168 号基金	352.00	17.41
新余诚悦投资管理有限公司	288.75	14.28
刘海	12.60	0.62
合计	2,022.00	100.00

2017 年 11 月 8 日本公司股东会通过《关于资本公积转增股本预案》的议案，以公司总股本 20,220,000 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，11 月 17 日进行股权登记。股权变动后，公司股权结构如下：

股东名称	股本（万元）	出资比例（%）
新余诚晓投资管理有限公司	2,737.30	67.69
浙江金诚资产管理有限公司-金诚新三板定增 168 号基金	704.00	17.41
新余诚悦投资管理有限公司	577.50	14.28
刘海	25.20	0.62
合计	4,044.00	100.00

2018 年 1 月 18 日至 2018 年 5 月 7 日，股东通过全国中小企业股权转让系统进行股权交易，其中浙江金诚资产管理有限公司—金诚新三板定增 168 号基金转让 704.00 万股，新余诚晓投资管理有限公司购入 675.00 万股，新余诚悦投资管理有限公司购入 29.00 万股。现公司股权结构如下：

股东名称	股本（万元）	出资比例（%）
新余诚晓投资管理有限公司	3,412.30	84.38
新余诚悦投资管理有限公司	606.50	15.00
刘海	25.20	0.62
合计	4,044.00	100.00

本公司位于杭州市拱墅区登云路 45 号锦昌大厦 1 幢 8 楼 809 室，法定代表人为韦杰，企业统一社会信用代码为 91330200698228444C。注册资本为 4,404.00 万元，股本为 4,044.00 万元。

公司主要的经营活动为服务:非医疗性健康管理咨询,文化艺术交流活动组织策划,医疗技术的技术开发、成果转让,信息技术的技术开发、技术咨询、成果转让。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 4 月 17 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围

(1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	杭州诚元餐饮管理有限公司	诚元餐饮	100.00	-
2	杭州纽堡迪健康管理咨询有限公司	纽堡迪健	60.00	-
3	杭州易明和观餐饮管理有限公司	易明和观	-	99.00
4	苏州纽堡迪文化咨询有限公司	纽堡迪文化	-	70.00
5	杭州道茶茶业有限公司	杭州道茶	100.00	-
6	苏州道茶茶业有限公司	苏州道茶	-	100.00
7	苏州赛诚健康管理咨询有限公司	苏州赛诚	100.00	-

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

(3) 本公司本期合并财务报表范围变化

本期新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期纳入合并范围原因
1	杭州道茶茶业有限公司	杭州道茶	投资设立
2	苏州道茶茶业有限公司	苏州道茶	投资设立

3	苏州赛诚健康管理有限公司	赛诚健康	投资设立
---	--------------	------	------

本期减少子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期未纳入合并范围原因
1	苏州道茶茶业有限公司	苏州道茶	清算注销
2	苏州赛诚健康管理有限公司	赛诚健康	清算注销

本期新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司累计亏损人民币 37,875,946.11 元，2018 年发生净亏损 16,328,318.44 元，已连续三年亏损。且于 2018 年 12 月 31 日，本公司流动负债高于资产总额 9,908,113.40 元。因本公司之母公司同意在可预见的将来不催收本公司所欠之款项，并就本公司在可预见将来所欠的款项到期偿还时提供一切必须之财务支援，以维持本公司的继续经营，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 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、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1)同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2)非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1)合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2)合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3)报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4)合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但

与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”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，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(5)特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，初始投

资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资

产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并

财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增

资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

8. 外币业务和外币报表折算

(1)外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

(2)资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(3)外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

9. 金融工具

(1)金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收

益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2)金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3)金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

(4)金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(5)金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资

产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(6)金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

(7)金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8)金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析,判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下,如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%,或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月,在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,可以认定该可供出售金融资产已发生减值,确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的,在确认减值损失时,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值,可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后,利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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

10. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查,有客观证据表明其发生减值的,计提减值准备。应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(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:本公司将金额为人民币 200 万元以上的应收款项确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法:对于单项金额重大的应收款项,单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的,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,并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的,在确定相关减值损失时,可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2)按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合 1：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

组合 2：应收关联方、备用金款项

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

组合 2：不计提坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
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应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

11. 存货

(1)存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、库存商品等。

(2)发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3)存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4)存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5)周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 持有待售的非流动资产或处置组

(1)持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2)持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

(3)列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1)确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低

于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2)初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以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投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相

关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3)后续计量及损益确认方法

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

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归

属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

14. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1)确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2)各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75

机器设备	10.00	5.00	9.50
运输设备	4.00-5.00	5.00	19.00-23.75
办公设备及其他	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3)融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。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计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

15. 在建工程

(1)在建工程以立项项目分类核算。

(2)在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

16. 借款费用

(1)借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2)借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

17. 无形资产

(1)无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2)无形资产使用寿命及摊销

- ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5 年	参能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3)划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4)开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

18. 长期资产减值

(1)长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2)投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

(3)固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计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，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；

③ 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；

④ 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；

⑤ 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(4)在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计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，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(5)无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

20. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1)短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2)离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将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。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司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，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3)辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4)其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21. 收入确认原则和计量方法

(1)销售商品收入

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

(2)提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入

当期损益，不确认提供劳务收入。

22. 政府补助

(1)政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2)政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3)政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1)递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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，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，减记的金额予以转回。

(2)递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3)特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用(或收益)，通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：

可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递

延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

24. 经营租赁和融资租赁

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，除此之外的均为经营租赁。

(1)经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2)融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

25. 重要会计政策和会计估计的变更

(1)重要会计政策变更

2017年6月财政部发布了《企业会计准则解释第9号—关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第10号—关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第11号—关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第12号—关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》等四项解释，本公司于2018年1月1日起执行上述解释。

根据财政部2018年6月15日发布的《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）要求，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司根据财会[2018]15号规定的财务报表格式编制2018年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关列报调整影响如下：

2017年12月31日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表

项 目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据	-	—	-	—
应收账款	1,315,076.59	—	-	—
应收票据及应收账款	—	1,315,076.59	—	-
应收利息	-	—	-	—
应收股利	-	—	-	—
其他应收款	825,370.20	825,370.20	303,524.05	303,524.05
固定资产	4,452,764.35	4,452,764.35	-	-
固定资产清理	-	—	-	—
应付票据	-	—	-	—
应付账款	842,160.43	—	20,000.00	—
应付票据及应付账款	—	842,160.43	—	20,000.00
应付利息	-	—	-	—
应付股利	-	—	-	—
其他应付款	16,988,519.85	16,988,519.85	16,338,534.45	16,338,534.45

2017年度无受影响的合并利润表和母公司利润表。

(2)重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%、10%、11%、16%、17%
城市维护建设税	实际缴纳流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳流转税税额	3%

地方教育费附加	实际缴纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2. 税收优惠

无。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	149.55	203.15
银行存款	1,277,820.53	7,610,879.28
其他货币资金	-	-
合 计	1,277,970.08	7,611,082.43

期末货币资金较期初减少 83.21%，主要系筹资活动产生的现金流量净额较上期减少所致。

2. 应收票据及应收账款

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	-	-
应收账款	2,341,095.09	1,315,076.59
合 计	2,341,095.09	1,315,076.59

(2) 应收账款

①分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据及应收账款	2,368,662.00	100.00	27,566.91	1.16	2,341,095.09
其中：组合 1	542,344.55	22.90	27,566.91	5.08	514,777.64
组合 2	1,826,317.45	77.10	-	-	1,826,317.45

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	2,368,662.00	100.00	27,566.91	1.16	2,341,095.09

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,317,710.07	100.00	2,633.48	0.20	1,315,076.59
其中：组合 1	52,669.60	4.00	2,633.48	5.00	50,036.12
组合 2	1,265,040.47	96.00	-	-	1,265,040.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	1,317,710.07	100.00	2,633.48	0.20	1,315,076.59

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	533,350.95	26,667.55	5.00%
1 至 2 年	8,993.60	899.36	10.00%
合计	542,344.55	27,566.91	5.08%

组合中，按款项性质计提坏账准备的应收账款

款项性质	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
关联方	1,826,317.45	-	-
合计	1,826,317.45	-	-

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额24,933.43元；本期无收回或转回坏账准备的情况。

③期末应收账款较上期增加 79.76%主要系货款尚未收回所致。

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比	坏账准备期末余额
------	------	----------------	----------

		例	
浙江诚泽金开投资管理有限公司	875,374.00	36.96%	-
浙江金观诚基金销售有限公司	463,848.80	19.58%	-
无锡金诚酒店管理集团有限公司	161,423.27	6.81%	-
杭州归园田居商贸有限公司	123,564.48	5.22%	-
无锡元诚企业管理有限公司	101,961.90	4.30%	-
合计	1,726,172.45	72.88%	-

⑤本期无核销的应收账款情况。

⑥本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

⑦本期无转移应收账款或继续涉入形成的资产、负债的情况。

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,265,030.91	100.00	1,606,313.49	98.69
1 至 2 年	-	-	21,322.82	1.31
合计	1,265,030.91	100.00	1,627,636.31	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
杭州顶秀科技有限公司	744,187.50	58.83
北京奥力来健身有限公司	122,000.00	9.64
苏州简拔林网络科技有限公司	58,500.00	4.62
浙江省商务人力资源交流服务中心	59,516.84	4.71
杭州玖韵昌商贸有限公司	22,800.00	1.80
合计	1,007,004.34	79.60

4. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-

其他应收款	367,969.55	825,370.20
合计	367,969.55	825,370.20

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(2) 其他应收款

① 分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	619,562.82	100.00	251,593.27	40.61	367,969.55
其中：组合 1	580,501.16	93.70	251,593.27	43.34	328,907.89
组合 2	39,061.66	6.30	-	-	39,061.66
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	619,562.82	100.00	251,593.27	40.61	367,969.55

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	991,501.48	100.00	166,131.28	16.76	825,370.20
其中：组合 1	991,501.48	100.00	166,131.28	16.76	825,370.20
组合 2	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	991,501.48	100.00	166,131.28	16.76	825,370.20

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	49,376.97	2,468.85	5.00
1 至 2 年	1,064.19	106.42	10.00
2 至 3 年	80,060.00	24,018.00	30.00
3 至 4 年	450,000.00	225,000.00	50.00
合计	580,501.16	251,593.27	43.34

组合中，按款项性质计提坏账准备的其他应收款

款项性质	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
备用金	39,061.66	-	-
合计	39,061.66	-	-

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额85,461.99元；本期无收回或转回坏账准备的情况。

③ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
杭州顶秀科技有限公司	押金	450,000.00	3-4 年	72.63%	225,000.00
浙江海虹控股集团有限公司	押金	50,000.00	2-3 年	8.07%	15,000.00
山东纽来福离子健康科技有限公司	押金	30,000.00	2-3 年	4.84%	9,000.00
翁金火	备用金	20,000.00	1 年以内	3.23%	-
仲春雨	备用金	8,000.00	1 年以内	1.29%	-
合计	—	558,000.00	—	90.06%	249,000.00

④ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金	536,185.00	530,060.00
备用金	38,839.40	-
其他	44,538.42	15,720.22
往来款	-	445,721.26
合计	619,562.82	991,501.48

5. 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
原材料	90,476.00	-	90,476.00	126,985.74	-	126,985.74
库存商品	2,634,728.66	-	2,634,728.66	369,396.95	-	369,396.95
合计	2,725,204.66	-	2,725,204.66	496,382.69	-	496,382.69

(2) 期末存货较期初增加449.01%，主要系库存商品增加所致。

6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税借方余额重分类	762,511.63	898,820.74
合计	762,511.63	898,820.74

7. 可供出售的金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具：	1,500,000.00	-	1,500,000.00	1,500,000.00	-	1,500,000.00
按公允价值计量的	-	-	-	-	-	-
按成本计量的	1,500,000.00	-	1,500,000.00	1,500,000.00	-	1,500,000.00
合计	1,500,000.00	-	1,500,000.00	1,500,000.00	-	1,500,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
无锡金诚酒店管理集团有限公司	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00
合计	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末		

无锡金诚酒店管理集团有限公司	-	-	-	-	0.22	-
合计	-	-	-	-	-	-

8. 固定资产

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,146,931.26	4,452,764.35
固定资产清理	-	-
合计	3,146,931.26	4,452,764.35

(2) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	-	1,726,747.02	350,356.27	4,297,831.33	6,374,934.62
2.本期增加金额	-	3,943.10	-	49,292.73	53,235.83
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	1,730,690.12	350,356.27	4,347,124.06	6,428,170.45
二、累计折旧					
1.期初余额	-	413,857.13	95,797.38	1,412,515.76	1,922,170.27
2.本期增加金额	-	406,481.02	83,322.57	869,265.33	1,359,068.92
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	820,338.15	179,119.95	2,281,781.09	3,281,239.19
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					
1.期末账面价值	-	910,351.97	171,236.32	2,065,342.97	3,146,931.26
2.期初账面价值	-	1,312,889.89	254,558.89	2,885,315.57	4,452,764.35

②公司无暂时闲置的固定资产。

③公司无通过融资租赁租入的固定资产。

⑤ 公司无通过经营租赁租出的固定资产。

⑥ 公司无未办妥产权证书的固定资产。

9. 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	-	448,608.33	448,608.33
2.本期增加金额	-	13,207.55	13,207.55
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	-	461,815.88	461,815.88
二、累计摊销			
1.期初余额	-	132,235.63	132,235.63
2.本期增加金额	-	97,646.19	97,646.19
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	-	229,881.82	229,881.82
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	-	231,934.06	231,934.06
2.期初账面价值	-	316,372.70	316,372.70

10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	6,799,824.36	695,305.22	5,570,402.63	-	1,924,726.95
合计	6,799,824.36	695,305.22	5,570,402.63	-	1,924,726.95

2015 年，杭州纽堡迪健康管理有限公司租入位于杭州市拱墅区小河路运河天地大河造船厂 11#楼，租赁到期日 2019 年 10 月，杭州纽堡迪健康管理有限公司进行了装修，共发生装修费用 15,574,425.53 元，公司尚未与出租单位达成续租协议，装修费用在确定的租赁期间进行摊销，本期摊销金额 5,015,434.75 元。

11. 递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	-	-	168,764.76	42,191.19
合计	-	-	168,764.76	42,191.19

12. 应付票据及应付账款

(1) 分类列示

种类	期末余额	期初余额
应付票据	-	-
应付账款	1,613,588.69	842,160.43
合计	1,613,588.69	842,160.43

(2) 应付账款

① 按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,597,688.69	759,035.43
1-2 年	220.00	83,125.00
2-3 年	15,680.00	-
3 年以上	-	-
合计	1,613,588.69	842,160.43

② 期末应付账款较上期增加 91.60%主要系应付的货款增加所致。

③ 公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

13. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收服务费	8,260.00	1,136,489.79
合计	8,260.00	1,136,489.79

(2) 公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

14. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	449,018.74	5,531,800.16	5,728,227.62	252,591.28

二、离职后福利-设定提存计划	29,694.84	421,031.31	444,104.67	6,621.48
三、辞退福利	-	190,515.00	190,515.00	-
合计	478,713.58	6,143,346.47	6,362,847.29	259,212.76

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	422,837.19	4,706,826.60	4,887,535.67	242,128.12
二、职工福利费	-	261,510.03	261,510.03	-
三、社会保险费	26,181.55	353,534.53	369,252.92	10,463.16
其中：医疗保险费	23,524.43	308,125.52	321,883.34	9,766.61
工伤保险费	650.38	14,729.21	15,165.54	214.05
生育保险费	2,006.74	30,679.80	32,204.04	482.50
四、住房公积金	-	209,749.00	209,749.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	180.00	180.00	-
合计	449,018.74	5,531,800.16	5,728,227.62	252,591.28

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	29,198.61	405,582.17	428,608.55	6,172.23
二、失业保险费	496.23	15,449.14	15,496.12	449.25
合计	29,694.84	421,031.31	444,104.67	6,621.48

15. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,784.37	3,799.37
个人所得税	6,726.53	12,677.64
城市维护建设税	-	41.80
教育费附加	-	17.91
地方教育费附加	-	66.15
印花税	14.72	2,830.00
合计	12,525.62	19,432.87

16. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	23,557,900.52	16,988,519.85
合计	23,557,900.52	16,988,519.85

注：上表中的其他应付款是指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(2) 其他应付款

①按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	6,891,029.67	12,344,516.85
1-2 年	12,022,867.85	4,644,003.00
2-3 年	4,644,003.00	-
合计	23,557,900.52	16,988,519.85

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
新余诚晓投资管理有限公司	15,500,000.00	资金拆借
合计	15,500,000.00	—

17. 股本

项目	期初余额	本次增减变动（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	40,440,000.00	-	-	-	-	-	40,440,000.00

18. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,839,365.09	-	-	2,839,365.09
合计	2,839,365.09	-	-	2,839,365.09

19. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-25,653,835.45	-8,545,897.80
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减—）	-1,210,635.78	-607,438.80
调整后期初未分配利润	-26,864,471.23	-9,153,336.60

项目	本期金额	上期金额
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-11,011,474.88	-17,711,134.63
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-37,875,946.11	-26,864,471.23

由于前期差错更正，调减本期期初未分配利润 1,210,635.78 元，原因详见本附注十二、1。

20. 营业收入及营业成本

（1）类别

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,973,838.43	6,295,340.68	17,786,525.22	24,778,299.11
其他业务	-	-	809,412.45	794,151.90
合计	7,973,838.43	6,295,340.68	18,595,937.67	25,572,451.01

（2）主营业务分项目

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
餐饮	5,095,538.90	4,256,492.94	4,403,543.64	3,640,415.73
道茶收入	2,347,855.33	1,714,145.81	-	-
健疗服务	217,920.59	65,646.87	1,197,091.53	1,468,352.45
其他	312,523.61	259,055.06	1,355,107.94	1,178,529.70
LED 商业照明产品	-	-	10,152,752.86	7,590,468.25
wbc 拳王争霸赛	-	-	678,029.25	10,900,532.98
合计	7,973,838.43	6,295,340.68	17,786,525.22	24,778,299.11

21. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	15,570.73	53,290.91
教育费附加	6,339.44	71,053.21
地方教育费附加	4,226.30	10,746.31
印花税	2,751.44	22,813.03

土地增值税	-	8,468.74
水利建设基金	-	283.47
营业税	-	18,299.03
合计	28,887.91	184,954.70

22. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	225,159.92	29,998.90
市场活动费	84,190.42	166,125.05
其他	62,039.48	136,324.13
差旅费	53,669.23	33,378.40
快递费	26,135.17	21,429.08
制作费	11,178.61	23,408.96
汽车费	9,492.48	13,373.07
装修费	4,626.04	21,537.45
业务招待费	3,207.63	3,335.50
服务费	1,908.00	10,188.68
折旧费	1,172.46	265,775.97
工资及工资性支出	-	153,800.00
运输费	-	1,129,895.80
广告宣传费	-	432,178.32
保险费	-	40,800.00
装卸费	-	22,804.47
展览费	-	2,515.00
合计	482,779.44	2,506,868.78

23. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
装修费	5,651,352.84	5,782,743.32
工资	4,870,453.07	6,289,395.33
租赁费	3,739,634.97	3,482,245.99
折旧与摊销	1,455,542.65	1,810,571.11
水电燃气、物业费	566,815.63	892,380.52
服务费	302,441.62	281,341.52
办公费	219,872.62	374,469.29

项目	本期发生额	上期发生额
其他	89,308.09	243,405.08
差旅费	56,820.90	65,589.84
盘盈盘亏	57,352.95	-
咨询费	18,867.92	-
清洗费	17,043.37	14,587.97
保险费	15,772.15	20,501.35
招待费	9,468.46	10,063.85
劳动保险费	3,880.00	19,651.52
邮电费	2,264.66	25,315.40
税金	-	22,617.94
车辆保险费	-	50,591.03
汽车	-	45,048.62
福利费	-	163,260.22
通讯费	-	67,360.81
合计	17,076,891.90	19,661,140.71

24. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	-	318,523.38
减：利息收入	6,549.37	37,258.99
汇兑净损失	-	113,482.11
银行手续费	6,035.84	9,702.88
合计	-513.53	404,449.38

25. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	110,395.42	335,146.26
合计	110,395.42	335,146.26

26. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
商务局出口信保补贴	-	64,300.00	与收益相关
商务局境外参展补贴	-	49,200.00	与收益相关
商务局中小企业市场开拓补助	-	60,000.00	与收益相关

合 计	-	173,500.00	—
-----	---	------------	---

27. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-	1,430,319.03
理财产品收益	27,651.21	-
合 计	27,651.21	1,430,319.03

28. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失：	-	313,161.11
其中：固定资产	-	313,161.11
合 计	-	313,161.11

29. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	-	41,173.63	-
其他	1,891.97	23,256.56	1,891.97
合 计	1,891.97	64,430.19	1,891.97

30. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	-	1,993.98	-
工伤赔款	286,842.27	-	286,842.27
其他	8,884.77	1,127.03	8,884.77
合计	295,727.04	3,121.01	295,727.04

31. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	42,191.19	57,595.18
合计	42,191.19	57,595.18

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-16,286,127.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,071,531.81
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,210.91
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,112,512.09
研发费用加计扣除	-
所得税费用	42,191.19

32. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	-	173,500.00
往来款	-	1,292,379.16
其他	120,247.17	50,156.73
合计	120,247.17	1,516,035.89

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付期间费用	5,004,268.44	7,451,676.93
支付往来款	-	3,265,195.80
支付其他	387,526.15	21,954.61
合计	5,391,794.59	10,738,827.34

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
新余诚晓投资管理有限公司借款	5,616,000.00	11,500,000.00
合计	5,616,000.00	11,500,000.00

33. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-16,328,318.44	-28,148,379.03
加：资产减值准备	110,395.42	335,146.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,359,068.92	2,227,551.85
无形资产摊销	97,646.19	254,028.69
长期待摊费用摊销	5,570,402.63	5,711,378.54
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）	-	-313,161.11
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）	-	274,502.19
投资损失（收益以“－”号填列）	-27,651.21	-1,430,319.03
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	42,191.19	57,595.17
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）	-2,228,821.97	632,122.98
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	86,406.65	-20,354,754.66
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	24,919.64	21,394,041.05
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-11,293,760.98	-19,360,247.10
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	1,277,970.08	7,611,082.43
减：现金的期初余额	7,611,082.43	12,422,139.51
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	-6,333,112.35	-4,811,057.08

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,277,970.08	7,611,082.43
其中：库存现金	149.55	203.15

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	1,277,820.53	7,610,879.28
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	1,277,970.08	7,611,082.43

六、合并范围的变更

1. 其他原因的合并范围变动

(1) 新设子公司

新设子公司全称	注册资本 (万元)	投资主体	出资额 (万元)	持股比例
杭州道茶茶业有限公司	100.00	本公司	-	100.00%
苏州道茶茶业有限公司	100.00	杭州道茶茶业有限公司	-	100.00%
苏州赛诚健康管理有限公司	1000.00	杭州纽堡迪健康管理有限公司	-	100.00%

注：上述公司自成立之日起纳入本公司合并范围。

(2) 清算注销子公司

清算注销子公司全称	注册资本 (万元)	投资主体	出资额 (万元)	持股比例
苏州道茶茶业有限公司	100.00	杭州道茶茶业有限公司	-	100.00%
苏州赛诚健康管理有限公司	1000.00	杭州纽堡迪健康管理有限公司	-	100.00%

注：上述公司自注销之日起不再纳入本公司合并范围。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
杭州纽堡迪健康管理有限公司	杭州	杭州	服务业	60.00	-	合并
苏州纽堡迪文化咨询有限公司	苏州	苏州	服务业	-	70.00	新设
杭州易明和观餐饮管理有限公司	杭州	杭州	服务业	-	99.00	新设

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	
杭州诚元餐饮管理有限公司	杭州	杭州	服务业	100.00	-	新设
杭州道茶茶业有限公司	杭州	杭州	服务业	100.00	-	新设
苏州道茶茶业有限公司	苏州	苏州	服务业	-	100.00	新设
苏州赛诚健康管理 有限公司	苏州	苏州	服务业	100.00	-	新设

(2)重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
杭州纽堡迪健康管理有限公司	40.00	-5,316,843.56	-	-15,311,532.38

(3)重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杭州纽堡迪健康管理有限公司	7,287,383.51	3,710,736.62	10,998,120.13	48,521,665.57	-	48,521,665.57

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杭州纽堡迪健康管理有限公司	7,380,744.55	8,956,376.62	16,337,121.17	39,124,772.48	-	39,124,772.48

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
杭州纽堡迪健康管理有限公司	4,223,855.77	-13,216,686.57	-13,216,686.57	-221,711.08

(续上表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
杭州纽堡迪健康管理有限公司	4,752,647.98	-25,160,717.01	-25,160,717.01	-174,217.90

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司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。本公司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，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无已逾期或已减值的金融资产。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。本公司管理层对现金及现金等价物进行监控，保证满足本公司经营需要、并降低现金流量波动造成的流动性风险。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司金融负债主要在于向母公司新余诚晓投资管理有限公司拆借资金 21,116,000.00 元，详见附注九、4 关联方交易情况。

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无与外汇相关的金融工具，无相关汇率风险。

（2）利率分析

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无人民币基准利率变动风险。

（3）其他市场风险的敏感性分析

无。

九、关联方及关联交易

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 公司的持 股比例(%)	母公司对本 公司的表决 权比例(%)
新余诚晓投资管理 有限公司	江西省	投资管理	1,000.00 万元	84.38%	99.38%

新余诚悦投资管理有限公司对本公司持股比例为 15.00%，与新余诚晓投资管理有限公司受同一控股股东浙江金诚资产管理有限公司控制，属于一致行动人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 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
韦杰	董事长
新余诚晓投资管理有限公司	本公司的母公司
常州金坛金开农业科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
常州市金坛金泽投资管理有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
杭州归园田居商贸有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
杭州金诚互联网金融服务有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
杭州金诚农业发展有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
杭州金诚文化发展集团有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
杭州金诚新城镇投资集团有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
杭州金睿诚教育咨询有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杭州金仲兴投资管理有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
南京观池投资管理有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
苏州观泽投资管理有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
苏州金诚上元资产管理有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
无锡金诚酒店管理集团有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
象山泽悦文化传播有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
浙江诚泽金开投资管理有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
浙江金诚太悦旅行社有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
杭州大象网络文化集团有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
杭州古玩城有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
杭州善缘市集实业有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
杭州质真如渝网络科技有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
金诚财富集团有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
无锡元诚企业管理有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
无锡金诚太悦度假酒店管理有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
无锡人鱼旅游发展有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
浙江金诚资产管理有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
浙江金观诚基金销售有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业
浙江磐石保安服务有限公司	受同一最终控制方控制的其他企业

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
常州金坛金开农业科技有限公司	采购商品、接受劳务	105,262.80	-
杭州归园田居商贸有限公司	采购商品、接受劳务	38,872.34	-
杭州金诚农业发展有限公司	采购商品、接受劳务	6,426.00	-
无锡金诚太悦度假酒店管理有限公司	采购商品、接受劳务	130,800.00	-
浙江诚泽金开投资管理有限公司	采购商品、接受劳务	19,280.00	-
浙江金诚太悦旅行社有限公司	采购商品、接受劳务	200,000.00	-
浙江磐石保安服务有限公司	采购商品、接受劳务	7,883.50	-

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
韦杰	出售商品、提供劳务	34,082.61	-
常州金坛金开农业科技有限公司	出售商品、提供劳务	11,449.06	-
常州市金坛金泽投资管理有限公司	出售商品、提供劳务	373.58	-
杭州古玩城有限公司	出售商品、提供劳务	67,782.30	-
杭州归园田居商贸有限公司	出售商品、提供劳务	3,449,755.90	1,152,834.63
杭州金诚农业发展有限公司	出售商品、提供劳务	4,533.96	197,660.50
杭州金诚新城镇投资集团有限公司	出售商品、提供劳务	202,321.44	341,651.50
杭州金睿诚教育咨询有限公司	出售商品、提供劳务	18,890.38	84,104.00
杭州金仲兴投资管理有限公司	出售商品、提供劳务	24,614.15	-
杭州善缘市集实业有限公司	出售商品、提供劳务	15,135.85	-
杭州质真如渝网络科技有限公司	出售商品、提供劳务	1,833.96	-
金诚财富集团有限公司	出售商品、提供劳务	14,046.23	-
苏州观泽投资管理有限公司	出售商品、提供劳务	2,377.36	-
苏州金诚上元资产管理有限公司	出售商品、提供劳务	88,220.75	99,228.50
无锡金诚太悦度假酒店管理有限公司	出售商品、提供劳务	109,690.57	49,787.69
无锡人鱼旅游发展有限公司	出售商品、提供劳务	30,072.28	-
无锡元诚企业管理有限公司	出售商品、提供劳务	5,603.77	617,189.29
象山泽悦文化传播有限公司	出售商品、提供劳务	6,181.13	-
浙江诚泽金开投资管理有限公司	出售商品、提供劳务	1,642,513.81	1,759,120.35
浙江金诚太悦旅行社有限公司	出售商品、提供劳务	3,122.64	-
浙江金诚资产管理有限公司	出售商品、提供劳务	6,147.17	-
浙江金观诚基金销售有限公司	出售商品、提供劳务	1,217,375.45	4,078,332.82
浙江磐石保安服务有限公司	出售商品、提供劳务	110,010.78	46,880.92
杭州大象网络文化集团有限公司	出售商品、提供劳务	-	59,726.50
杭州金诚互联网金融服务有限公司	出售商品、提供劳务	-	66,791.20
杭州有象文化产业发展集团有限公司	出售商品、提供劳务	-	38,776.50
南京观池投资管理有限公司	出售商品、提供劳务	-	45,363.00
无锡金诚酒店管理集团有限公司	出售商品、提供劳务	-	291,763.27
其他集团内关联方小计	出售商品、提供劳务	-	136,508.60

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

无锡金元诚企业管理有限公司	房屋租赁	-	95,813.53
---------------	------	---	-----------

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
新余诚晓投资管理有限公司	4,000,000.00	2016-12-29	-	浙江太悦健康管理股份有限公司拆入资金
新余诚晓投资管理有限公司	7,000,000.00	2017-7-18	-	浙江太悦健康管理股份有限公司拆入资金
新余诚晓投资管理有限公司	2,000,000.00	2017-8-15	-	浙江太悦健康管理股份有限公司拆入资金
新余诚晓投资管理有限公司	2,000,000.00	2017-9-19	-	浙江太悦健康管理股份有限公司拆入资金
新余诚晓投资管理有限公司	500,000.00	2017-11-30	-	浙江太悦健康管理股份有限公司拆入资金
新余诚晓投资管理有限公司	1,000,000.00	2018-5-9	-	浙江太悦健康管理股份有限公司拆入资金
新余诚晓投资管理有限公司	634,000.00	2018-6-8	-	浙江太悦健康管理股份有限公司拆入资金
新余诚晓投资管理有限公司	200,000.00	2018-7-9	-	浙江太悦健康管理股份有限公司拆入资金
新余诚晓投资管理有限公司	450,000.00	2018-8-9	-	浙江太悦健康管理股份有限公司拆入资金
新余诚晓投资管理有限公司	1,850,000.00	2018-8-31	-	浙江太悦健康管理股份有限公司拆入资金
新余诚晓投资管理有限公司	500,000.00	2018-9-7	-	浙江太悦健康管理股份有限公司拆入资金
新余诚晓投资管理有限公司	250,000.00	2018-10-18	-	浙江太悦健康管理股份有限公司拆入资金
新余诚晓投资管理有限公司	182,000.00	2018-11-9	-	浙江太悦健康管理股份有限公司拆入资金
新余诚晓投资管理有限公司	300,000.00	2018-11-28	-	浙江太悦健康管理股份有限公司拆入资金
新余诚晓投资管理有限公司	250,000.00	2018-12-7	-	浙江太悦健康管理股份有限公司拆入资金

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	43.60	21.82

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	杭州归园田居商贸有限公司	123,564.48	-	46,929.00	-
应收账款	杭州善缘市集实业有限公司	90.00	-	-	-
应收账款	金诚财富集团有限公司	7,014.00	-	-	-
应收账款	韦杰	85,901.00	-	-	-
应收账款	无锡金诚酒店管理集团有限公司	161,423.27	-	192,478.66	-
应收账款	无锡元诚企业管理有限公司	107,901.90	-	162.00	-
应收账款	浙江诚泽金开投资管理有限公司	875,374.00	-	-	-
应收账款	浙江金诚太悦旅行社有限公司	1,200.00	-	-	-
应收账款	浙江金观诚基金销售有限公司	463,848.80	-	617,189.29	-
应收账款	杭州金诚互联网金融服务有限公司	-	-	5,526.00	-
应收账款	杭州金诚文化发展集团有限公司	-	-	130,506.00	-
应收账款	苏州金诚上元资产管理有限公司	-	-	161,423.27	-
应收账款	其他集团内应收小计	-	-	46,251.25	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
预收款项	浙江金观诚基金销售有限公司	4,760.00	-
应付账款	浙江金诚太悦旅行社有限公司	200,000.00	-
应付账款	无锡金诚太悦度假酒店管理有限公司	15,528.00	-
应付账款	杭州金诚农业发展有限公司	6,426.00	-
应付账款	常州金坛金开农业科技有限公司	99,857.80	-
其他应付款	新余诚晓投资管理有限公司	21,116,000.00	15,500,000.00

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2019 年 4 月 17 日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1. 前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

①合并财务报表的影响

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
长期待摊费用摊销不准确	第二届董事会第十三次会议通过	长期待摊费用	-2,017,726.30
长期待摊费用摊销不准确	第二届董事会第十三次会议通过	管理费用	2,017,726.30
长期待摊费用摊销不准确	第二届董事会第十三次会议通过	未分配利润(年初)	-1,210,635.78
长期待摊费用摊销不准确	第二届董事会第十三次会议通过	归属于母公司的所有者 权益	-1,210,635.78
长期待摊费用摊销不准确	第二届董事会第十三次会议通过	少数股东权益(年初)	-807,090.52
职工薪酬分配不准确	第二届董事会第十三次会议通过	营业成本	1,116,951.83
职工薪酬分配不准确	第二届董事会第十三次会议通过	销售费用	-1,116,951.83

2019年4月19日,根据本公司第二届董事会第十三次会议决议,本公司对2017年、2016年期间摊销的长期待摊费用以及2017年职工薪酬的分配进行复核,并根据复核结果对长期待摊费用、职工薪酬的分配进行调整。追溯调整后,分别调减2017年末、2016年末长期待摊费用账面价值2,017,726.30元、1,012,398.00元,分别调增2017年、2016年管理费用1,005,328.30元、1,012,398.00元,分别调减2017年末、2016年末未分配利润账面价值1,210,635.78元、607,438.80元,分别调减2017年末、2016年末归属于母公司的所有者权益账面价值1,210,635.78元、607,438.80元,分别调减2017年末、2016年末少数股东权益账面价值807,090.52元、404,959.20元,调增2017年营业成本1,116,951.83元,调减2017年销售费用1,116,951.83元。。

②母公司财务报表的影响

会计差错更正的内容	处理程序	报表项目	2017年12月31日/2017年度	
			调整前金额	调整后金额
减值损失的调整	第二届董事会第十三次会议通过	长期股权投资	7,805,861.43	-
坏账准备的调	第二届董事会第	其他应收款	41,041,812.85	303,524.05

会计差错更正的内容	处理程序	报表项目	2017 年 12 月 31 日/2017 年度	
			调整前金额	调整后金额
整	十三次会议通过			
减值损失的调整	第二届董事会第十三次会议通过	资产减值损失	15,974.95	48,560,125.18
减值损失的调整	第二届董事会第十三次会议通过	未分配利润	-3,531,957.05	-52,076,107.28

2019 年 4 月 19 日，本公司经第二届董事会第十三次会议决议，子公司杭州纽堡迪健康管理有限公司、杭州诚元餐饮管理有限公司流动负债均高于资产总额，且持续亏损，本公司对 2017 年末账面长期股权投资、其他应收款的减值事项进行复核，并根据复核结果对长期股权投资、其他应收款减值事项进行调整。调整后，本公司 2017 年调增长期股权投资减值准备 7,805,861.43 元，调增其他应收款坏账准备 40,738,288.80 元，调增资产减值损失 48,544,150.23 元，调减未分配利润 48,544,150.23 元。

2.其他

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	4,272.15	303,524.05
合计	4,272.15	303,524.05

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(2) 其他应收款

①分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	50,822,288.80	99.99	50,822,288.80	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,497.00	0.01	224.85	5.00	4,272.15
其中：组合 1	4,497.00	0.01	224.85	5.00	4,272.15
组合 2	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	50,826,785.80	100.00	50,822,513.65	99.99	4,272.15

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	40,738,288.80	99.22	40,738,288.80	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	319,499.00	0.78	15,974.95	5.00	303,524.05
其中：组合 1	319,499.00	0.78	15,974.95	5.00	303,524.05
组合 2	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	41,057,787.80	100.00	40,754,263.75	99.26	303,524.05

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	4,497.00	224.85	5.00%
合计	4,497.00	224.85	5.00%

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10,068,249.90元；本期无收回或转回的坏账准备情况。

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计	坏账准备期末余额
------	-------	------	----	--------------	----------

				数的比例(%)	
杭州纽堡迪健康管理 管理有限公司	往来款	8,984,000.00	1 年以内	17.68	8,984,000.00
		18,445,288.80	1-2 年	36.29	18,445,288.80
		18,155,000.00	2-3 年	35.72	18,155,000.00
杭州诚元餐饮管 理有限公司	往来款	1,100,000.00	1 年以内	2.16	1,100,000.00
		4,138,000.00	2-3 年	8.14	4,138,000.00
社保	社保	4,497.00	1 年以内	0.01	224.85
合计	—	50,826,785.80	—	100.00	50,822,513.65

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来款	50,822,288.80	41,057,787.80
社保	4,497.00	-
合计	50,826,785.80	41,057,787.80

⑤本公司期末无涉及政府补助的应收款项。

⑥本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑦本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

2. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,805,861.43	7,805,861.43	-	7,805,861.43	7,805,861.43	-
合计	7,805,861.43	7,805,861.43	-	7,805,861.43	7,805,861.43	-

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减 值准备	减值准备期 末余额
杭州纽堡迪健身管 理有限公司	6,605,861.43	-	-	6,605,861.43	-	6,605,861.43
杭州诚元餐饮管理 有限公司	1,200,000.00	-	-	1,200,000.00	-	1,200,000.00
合计	7,805,861.43	-	-	7,805,861.43	-	7,805,861.43

3. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	-	-	2,761.54	-

其他业务	-	-	-	-
合计	-	-	2,761.54	-

4. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-1,048,368.88
理财产品收益	27,651.21	-
合计	27,651.21	-1,048,368.88

十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	-	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	27,651.21	见附注五、27
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
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	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有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产生的公允价值变动损益，以及处置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和可供出售金融资产取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	

项目	金额	说明
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-293,835.07	见附注五、29、30
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	-266,183.86	
所得税影响额	-	
少数股东权益影响额	-86,485.93	
合计	-179,697.93	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-100.94	-0.27	-0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-99.29	-0.27	-0.27

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室