

2018 年度会计差错更正的

专项说明

浙江太悦健康管理股份有限公司

会专字[2019] 4655 号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

会专字[2019] 4655 号

关于浙江太悦健康管理股份有限公司

2018 年度会计差错更正的专项说明

浙江太悦健康管理股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对浙江太悦健康管理股份有限公司（以下简称太悦健康公司）2018 年度财务报表进行了审计，并于 2019 年 4 月 19 日出具了的审计报告（报告编号：会审字[2019]3465 号）。

根据企业会计准则、中国证券监督管理委员会和全国中小企业股份转让系统的相关规定，现就太悦健康公司 2018 年度做出的重大会计差错更正事项说明如下：

一、公司董事会和管理层对重大会计差错更正事项的性质及原因的说明

2019 年 4 月 19 日，太悦健康公司第二届董事会第十三次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

1、合并财务报表层面，太悦健康公司 2017 年、2016 年期间长期待摊费用摊销和 2017 年职工薪酬的分配不准确。经追溯调整后，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、母公司财务报表层面，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，太悦健康公司 2017 年度

未对上述子公司的长期股权投资、其他应收款账面价值计提减值准备。经追溯调整后，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。

二、重大会计差错更正事项对太悦健康公司财务状况和经营成果的影响

（一）上述差错更正事项对太悦健康公司 2017 年度合并财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期待摊费用	8,817,550.66	-2,017,726.30	6,799,824.36
管理费用	18,655,812.41	1,005,328.30	19,661,140.71
未分配利润	-25,653,835.45	-1,210,635.78	-26,864,471.23
归属于母公司的所有者权益	17,625,529.64	-1,210,635.78	16,414,893.86
少数股东权益	-9,187,598.30	-807,090.52	-9,994,688.82
营业成本	24,455,499.18	1,116,951.83	25,572,451.01
销售费用	3,623,820.61	-1,116,951.83	2,506,868.78

（二）上述差错更正事项对太悦健康公司 2016 年度合并财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期待摊费用	12,715,957.62	-1,012,398.00	11,703,559.62
管理费用	18,647,370.73	1,012,398.00	19,659,768.73
未分配利润	-8,545,897.80	-607,438.80	-9,153,336.60
归属于母公司的所有者权益	34,733,467.29	-607,438.80	34,126,028.49
少数股东权益	847,514.78	-404,959.20	442,555.58

（三）上述差错更正事项对太悦健康公司 2017 年度母公司财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期股权投资	7,805,861.43	-7,805,861.43	-
其他应收款	41,041,812.85	-40,738,288.80	303,524.05
资产减值损失	15,974.95	48,544,150.23	48,560,125.18
未分配利润	-3,531,957.05	-48,544,150.23	-52,076,107.28

四、与前任会计师事务所的沟通

我们作为太悦健康公司聘任为 2018 年度审计的后任会计师事务所，已按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的

规定，就太悦健康公司上述差错更正事项进行了必要的沟通。



华普天健会计师事务所



中国注册会计师：王'伟



中国注册会计师：谢中西



2019 年 4 月 19 日