



思明堂
NEEQ:832811

上海思明堂生物科技股份有限公司
Shanghai Si Ming Tang Biotechnology



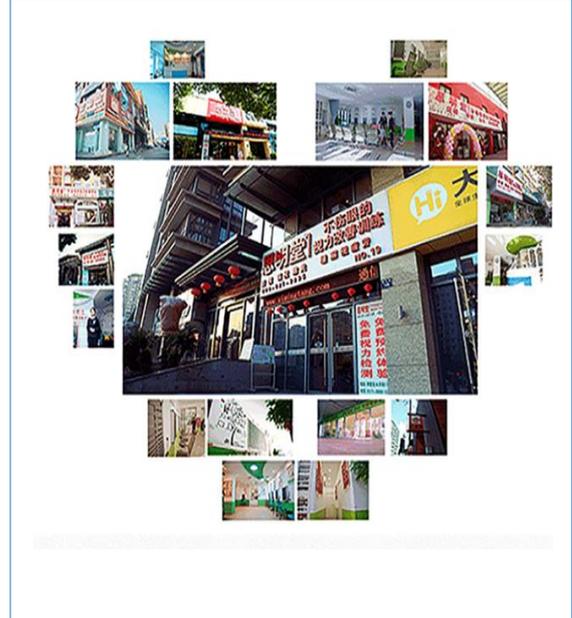
年度报告

— 2018 —

公司年度大事记



2018年5月28日,思明堂深圳店正式成立,对外营业;
2018年6月初,思明堂杭州萧山店正式成立,对外营业。



思明堂 2018 年
新增联营店: 上海 (三林店、新江湾店);
常州 (武进店);
新增加盟店: 上海 (外高桥店、秀沿路店);
杭州 (西湖店);
无锡 (市民中心店)

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.....	8
第三节	会计数据和财务指标摘要.....	10
第四节	管理层讨论与分析.....	13
第五节	重要事项.....	23
第六节	股本变动及股东情况.....	26
第七节	融资及利润分配情况.....	28
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.....	33
第十节	公司治理及内部控制.....	34
第十一节	财务报告.....	38

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、思明堂	指	上海思明堂生物科技股份有限公司
主办券商、申万宏源	指	申万宏源证券有限公司
律师事务所、金诚同达	指	北京金诚同达（上海）律师事务所
审计机构	指	中汇会计师事务所（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。

公司负责人杨凯瑜、主管会计工作负责人卜剑虹及会计机构负责人（会计主管人员）卜剑虹保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了非标准审计意见审计报告，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其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人为杨凯瑜、王萍及吴新星。杨凯瑜为公司控股股东，直接持有公司 57.51%的股份；王萍直接持有公司 14.03%的股份；吴新星直接持有公司 13.58%的股份。三人合计持有公司 85.11%的股份。杨凯瑜担任公司董事长及总经理，王萍担任公司董事，吴新星担任董事、副总经理，因此，其三人可以利用其职权，对公司经营决策施加重大影响。若杨凯瑜、王萍及吴新星利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。针对上述风险，公司的应对措施如下： 1、公司建立了较为合理的法人治理结构。《公司章程》中明确规定了董事会、监事会、股东大会的各项议事制度；公司股东大会审议并通过了“三会”议事规则、《对外担保制度》、《对外投资管理办法》、《融资管理办法》以及《关联交易决策管理制度》。公司将严格按照《公司法》等法律法规要求规范操作，并认真贯彻落实“三会”议事规则、《对外担保制度》、《对外投资管理办法》、《融资管理办法》以及《关联交易决策管理制度》，避免公司控股股东、实际控制人不当控制的风险。 2、公司组建了监事会，从决策、监督层面加强了对控股股东的制衡，以防范控股股东侵害公司

	及其他股东利益。 3、公司还将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。
服务过程中面临潜在纠纷的风险	公司的主要业务是为儿童、青少年近视、弱视提供视力训练服务。公司在提高服务的过程中客户主要为儿童和青少年，且服务的对象是人体非常敏感和脆弱的地方，虽然公司在此方面拥有严格的操作规程和良好的风险控制方法来应对，但仍存在出现风险的可能。因此公司在给客户提供服务的过程中会面临着潜在纠纷的风险。针对上述风险，公司的应对措施为： 1、对公司员工进行认真培训，提高服务技能，减少潜在纠纷发生的概率；2、计划将来为一线服务员工购买责任保险，降低公司面临的潜在风险。
公司规模较小的经营风险	目前公司规模较小，截止 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日资产合计分别为：16,704,170.88 元、24,548,933.89 元、14,226,796.90 元、15,975,275.02 元、8,745,208.46 元。2018 年、2017 年、2016 年、2015 年、2014 年营业收入对应的为：31,115,844.53 元、24,433,187.90 元、21,562,175.28 元、13,246,354.21 元、14,935,644.35 元。报告期内公司营业收入虽然呈现增长趋势。但是利润波动幅度较大，一旦出现不利影响因素，公司同样存在业绩下降剧烈的风险，提醒投资者注意。针对上述风险，公司的应对措施为：公司将积极加大市场开发力度和努力提高“思明堂”品牌的市场影响力，维护现有客户资源的基础上，积极新开门店，充分利用公司目前积累的运营经验，发挥规模效应和品牌效应。
公司规模扩张带来的管理风险	随着公司经营规模的进一步扩大，在人员管理、经营管理、市场开拓等方面提出了更高的要求，未来公司组织架构和管理体系日趋复杂、管理难度加大。如果公司管理层素质及管理水平不能适应公司规模迅速扩张以及业务发展的需要，组织模式和管理制度未能随着公司规模的扩大而及时调整、完善，将影响公司的应变能力和发展活力，进而削弱公司的竞争力，给公司未来的经营和发展带来较大的影响。针对上述风险，公司的应对措施为： 1、优化组织结构，实现高效能动管理。将对现有的组织结构进行进一步调配，促进分级管理，明确各部门职责及责任人，将责任落实到个人，保证管理的有序和高效。2、严格实施管理，规范各部门及人员的工作要求和 workflows，保证所有工作有章可依、有据可查，使公司管理更趋于规范化。3、引进高水平管理人才，并对管理手段实施持续改进，不断提升管理效益。
公司业务依赖于单一区域市场的风险	公司的总部和绝大部分门店都位于上海市，公司的市场、客户也大部分集中在上海地区，虽然现在的市场和业务情况开展的比较顺利，公司也已在上海以外的国内一线城市设立门店来扩展公司的市场和业务，但是公司的业务还存在依赖于单一区域市场的风险。针对上述风险，公司的应对措施为： 1、首先把公

	<p>司现有区域市场份额进一步巩固增强；2、积极开拓现有区域以外的国内市场。3、推出 APP 业务，通过客户端远程指导，打破局限，开发全国客户资源。</p>
<p>公司对非经常性损益存在较大依赖</p>	<p>2014 年、2015 年、2016 年 2017 年、2018 年公司非经常性损益合计占净利润的比重分别为 39.85%、27.31%、 1.24%、-0.63%、0.15%、0.88%， 公司对非经常性损益的依赖，在近三年已明显减弱。针对上述风险，公司的应对措施为：1、加强公司的主营业务收入占比，提高主营利润比例；2、尽可能减少非经常性损益在净利润中的比例。3、提高企业的持续盈利能力。</p>
<p>净利润下降的风险</p>	<p>在报告期内，虽然幅度收窄，但公司仍为亏损，主要因为公司的成本和费用仍处于较高水平。2017 年公司发展所需，总部和销售大幅增长，总部新增工作场地，租金等费用大幅上升，研发投入大幅增加，新开店数量较多形成前期相关费用支出有所增加，这些方面都对成本和费用增长形成显著影响。在 2018 年公司收入较 2017 年收入有所提高，但营业成本仍然较高，包括门店租金等各项费用也均比上一年度有所提高，导致亏损。公司计划努力提升收入增长，同时也严格把控各项成本和费用，努力控制和降低净利润的下降风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>否</p>

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海思明堂生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Si Ming Tang Biotechnology Corp.,LTD
证券简称	思明堂
证券代码	832811
法定代表人	杨凯瑜
办公地址	上海市浦东新区民生路 628 号航运科研大厦 415 室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	施丽娜
职务	董事会秘书
电话	021-50713829
传真	021-50120029
电子邮箱	398155095@qq.com
公司网址	www.simingtang.com
联系地址及邮政编码	上海市浦东新区民生路 628 号航运科研大厦 415 室 200135
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	上海思明堂生物科技股份有限公司董事会秘书办公室

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 12 月 7 日
挂牌时间	2015 年 7 月 10 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M74 专业技术服务业（按照《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》）、M7499 其他未列明专业技术服务业（按照《国民经济行业分类（GB/T 4754-2011）》）；根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》（2015 年制定），公司所处的行业为“M7499 其他未列明专业技术服务业”；根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司发布的《挂牌公司投资型行业分类指引》（2015 年制定），公司所处的行业为“15101111 保健护理服务”。
主要产品与服务项目	为儿童、青少年近视、弱视提供视力训练服务。
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	12,340,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	杨凯瑜

实际控制人及其一致行动人	杨凯瑜、王萍、吴新星
--------------	------------

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	9131000056652812XX	否
注册地址	中国（上海）自由贸易试验区祖冲之路 1077 号 2 幢 3324 室	否
注册资本（元）	12,340,000	否

五、 中介机构

主办券商	申万宏源
主办券商办公地址	上海市常熟路 239 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	胡琳波、余丽
会计师事务所办公地址	上海市世纪大道 1168 号东方金融广场 B 座 11 楼

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	31,115,844.53	24,433,187.90	27.35%
毛利率%	20.95%	15.46%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,842,102.53	-8,295,141.38	-17.52%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,353,104.02	-8,280,508.00	0.88%
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）	0.00%	0.00%	-
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）	0.00%	0.00%	-
基本每股收益	-0.55	-0.81	-167.90%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	16,704,170.88	24,548,933.89	-31.96%
负债总计	22,140,043.83	23,951,117.80	-7.56%
归属于挂牌公司股东的净资产	-6,548,266.18	293,836.35	-2,328.54%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.53	0.02	-2,750.00%
资产负债率%（母公司）	139.19%	93.09%	-
资产负债率%（合并）	132.54%	97.56%	-
流动比率	77.94	1.2317	-
利息保障倍数	-33.90	-34.91	-

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	-8,369,298.23	2,345,923.05	-456.76%
应收账款周转率	122.6399	290.6701	-
存货周转率	52.051	91.0767	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-31.96%	72.55%	-
营业收入增长率%	27.35%	13.32%	-
净利润增长率%	-24.82%	112.23%	-

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	12,340,000.00	12,340,000.00	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
政府补助	455,676.55
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	119,969.32
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,931.74
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,135,998.27
非经常性损益合计	1,700,712.40
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	1,700,712.40

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	0.00	0.00	0.00	0.00
应收账款	168,116.30	0.00	0.00	0.00
应收票据及应收账款	0.00	168,116.30	0.00	0.00
应付票据	0.00	0.00	0.00	0.00
应付账款	75,755.10	0.00	0.00	0.00
应付票据及应付账款	0.00	75,755.10	0.00	0.00
管理费用	8,445,506.72	5,163,940.89	7,045,494.49	4,013,599.92
研发费用	0.00	3,281,565.83	0.00	3,031,894.57
营业外收入	118,918.14	114,287.52	0.00	0.00
其他收益	0.00	4,630.62	0.00	0.00

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

根据《上市公司行业分类指引》(2012年修订),公司所处行业属于“M74 专业技术服务业”;根据《国民经济行业分类(GB/T4754-2011)》,公司所处行业属于“M7499 其他未列明专业技术服务业”,属于健康服务业范畴内的专业技术服务。公司的主要业务是为儿童、青少年近视、弱视提供视力训练服务。就儿童、青少年市场的保健类健康服务而言,公司主营业务有着巨大的市场和行业发展潜力。高比例的青少年近视率为视力保护相关产业带来了巨大的商机,眼科医院、视力矫正仪器、视力训练等行业纷纷推出自己的产品或服务来满足解决青少年视力问题的需求。视力训练在国内尚属于新兴领域,同类公司数量不多,行业集中度低,市场发展潜力巨大。作为视力训练的国内领先者,公司具有高度的市场灵敏度和起步先发优势。

公司提供的服务主要包括近视训练服务流程和弱视训练服务,所使用的技术主要包括温控技术、光源反射技术、特殊装配技术、心理学在视力训练领域的应用技术、十二属相明目图等,公司拥有11项注册商标,9项专利权,22项计算机软件著作权,上述技术及知识产权均应用于公司经营中,并发挥重要作用。另外,公司现有一批具备护理专业、针灸推拿专业或者眼视光学专业等专业知识背景的服务人员。公司在招聘服务人员时,特别注重专业背景的考量,确保服务人员具备医学护理类专业相关背景,具有为儿童及青少年提供近视及弱势训练服务基本能力和技能

最近两年,公司的主营业务收入为改善近视弱视服务。2013年、2014年、2015年、2016年、2017年、2018年公司主营业务收入占公司营业收入比例均为100.00%,公司主营业务突出。中国近视患者达6亿之多,儿童、青少年是近视的高发群体。世界卫生组织报告表明,我国青少年近视率高居世界第一,近视已经严重影响到儿童、青少年的学习及生活。公司通过周期化的视力训练课程,结合通过物理训练、心理引导和脑视觉训练相结合的方法,提供自然、安全、有效的儿童、青少年视力健康解决方案,备受市场关注与消费者推举,将迎来快速发展增长期。行业的特征和目前的发展情况为公司业务规模的增长创造了良好的外部条件。

目前公司的经营模式为直营店、联营店和加盟店。公司提供改善近视弱视服务,采用预收款方式,为客户按次提供服务。在合同期内,每次服务后,公司确认收入,每次服务对应的收入按照合同价款总额和约定服务次数计算,按直线法摊销。合同到期后,如有预收款余额,本公司在确认无须退款时,将预收款余额一次性确认收入。报告期内收入为直营店模式和非直营门店模式收入。

报告期内变化情况:

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

2019 年度，本公司将积极落实人才战略、产品服务战略，进一步提升服务客户的能力，更多服务本地及远程客户，具体包括：

1、进一步加强人才体系建设

一方面进一步提升内部人才培养能力，多出人才，快出人才，满足企业发展需求，另一方面通过奖学金机制，与健康管理类大专院校建立人才输送机制和选拔机制。最终为本公司可持续发展，提供人才保障。

2、启动产学研合作

2019 年公司将与上海交通大学建立产学研合作协议，进一步提升公司的研发能力，并积极参与上海市和浦东新区的各类科技课题建设，提升思明堂服务社会的能力和水平。

3、业务模式创新，做强做大远程爱眼服务

在 2017 年、2018 年布局启动互联网+服务的基础上，将思明堂多年的线下服务能力，通过硬件和 APP，提供远程视力改善训练服务，帮助全国儿童和青少年改善视力。

4、促进思明堂核心业务与主流医学的深度融合

将思明堂主营的视力改善训练业务与功能医学深度融合，提升思明堂业务的公信力，成为医养结合理念在中国儿童眼健康领域的实践与创新者。

5、稳健进行全国布局，启动新零售

通过联营与合伙式加盟模式，将思明堂品牌和服务优势，嫁接上海以外地区有实力、有经验、认同思明堂的合作伙伴，实现思明堂跨区域发展。在全国各地建立服务网点的同时，同步启动新零售业务的创新与拓展。

(二) 行业情况

视力改善训练服务行业，正处于发展阶段，整体水平还在提升阶段，总体市场前景广阔，竞争呈现日渐激烈的趋势，思明堂的核心业务是儿童弱视和青少年的视力改善训练。思明堂经过 8 年的发展，无论是业务水平还是服务水平，在业内都是首屈一指的。公司的规模日益扩大，知名度大幅提升，市场竞争力更是大大增强。未来，在人们更加追求安全和高品质视力健康服务的影响下，视力服务业务必更被大众所接受，思明堂作为行业巨头，将会迎来更好，更广阔的发展。

(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	6,797,455.88	40.69%	11,147,982.55	45.41%	-39.03%
应收票据与应收账款	339,318.02	2.03%	168,116.30	0.68%	101.84%
存货	742,013.56	4.44%	453,576.62	1.85%	63.59%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-

固定资产	549,853.21	3.29%	705,438.75	1.24%	479.41%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			5,257,536.38	21.42%	-100%
预付款项	1,761,171.53	10.54%	303,957.18	1.24%	479.41%
其他应收款	1,758,004.28	10.52%	1,614,869.43	6.58%	8.86%
无形资产	489,432.30	2.94%	545,905.26	2.22%	-10.34%
其他流动资产	1,040,414.23	6.23%	1,261,629.87	5.14%	-17.53%
长期待摊费用	3,226,507.87	19.32%	3,055,921.55	12.45%	5.58%
其他非流动资产			34,000.00	0.14%	100%
资产总计	16,704,170.88	100%	24,548,933.89	100%	-31.96%

资产负债项目重大变动原因:

公司在报告期末的货币资金为 6,797,455.88 元,比上年度末减少 4,350,526.67 元,变动比例为 -39.03%。主要原因为 2018 年加盟费比 2017 年大幅减少,导致货币资金大幅减少,2019 年公司计划加大推广,提升思明堂品牌,吸引更多的加盟商。

公司在报告期末的预付款项为 1,761,171.53 元,比上年度末增加 1,457,214.35 元,变动比例为 479.41%,主要原因为年底预付了 2 家医院临床试验费及仪器设备的款项,以及预付了 2019 年大众点评网络推广费及预付全球加盟网站的加盟费。

公司在报告期末的其他应收款为 1758004.28 元,比上年度末增加 143134.85 元,变动比例为 8.86%,主要原因为新增门店房租费押金。

公司在报告期末的长期待摊费用为 3226507.87 元,比上年度末增加 170586.32 元,变动比例为 5.58%。主要原因为新增门店的装修费。

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	31,115,844.53	-	24,433,187.90	-	27.35%
营业成本	24,595,646.25	79.05%	20,655,120.10	84.54%	19.08%
毛利率%	20.95%	-	15.46%	-	-
税金及附加	115601.99	0.37%	95897.35	0.39%	20.55%
管理费用	5,808,787.50	18.67%	5,163,940.89	21.13%	12.49%
研发费用	3,712,933.20	11.93%	3,281,565.83	13.43%	13.15%
销售费用	6,002,746.94	19.29%	4,713,780.88	19.29%	27.34%
财务费用	269,051.33	0.86%	222,388.09	0.91%	20.98%

资产减值损失	-		-	-	-
其他收益	412,066.14	1.32%	4,630.62	0.02%	8,798.73%
投资收益	1,255,967.59	4.04%	77,437.22	0.32%	1,521.92%
公允价值变动收益	-	-	99,036.31	0.41%	-100%
资产处置收益	-		-	-	-
汇兑收益	-		-	-	-
营业利润	-7,720,888.95	-24.81%	-9,518,401.09	-38.96%	-18.88%
营业外收入	817,602.26	2.63%	114,287.52	0.47%	615.39%
营业外支出	399,534.00	1.28%	310,025.00	1.27%	28.87%
净利润	-7,302,820.69	-23.47%	-9,714,138.57	-39.76%	-24.82%

项目重大变动原因:

营业收入: 公司 2018 年度的营业收入为 31115844.53 元, 比上年度增加了 6682656.63 元, 变动比例为 27.35%, 主要原因是: 2018 年仪器设备销售收入比重加大, 还有联营公司的销售收入在 2018 年也不断的增长。

营业成本: 公司 2018 年度的营业成本为 24595646.25 元, 比上年度增加了 3940526.15 元, 变动比例为 19.08%, 主要原因为: 每年门店房租费呈递增趋势, 人员成本等也不断上涨, 导致成本增加。

管理费用: 公司 2018 年度的管理费用为 5808787.50 元, 比上年度增加了 644846.61 元, 变动比例为 18.67%, 主要原因为: 办公室人员的增加以及工资的增加, 员工的招聘费用等也比 2017 年有所增加, 导致管理费用的增加。

研发费用: 公司 2018 年度的研发费用为 3712933.20 元, 比上年度增加了 431367.37 元, 变动比例为 13.15%, 主要原因为: 2018 年公司技术部新招了一批人员加入研发团队, 导致 2018 年研发费用的增加。

销售费用: 公司 2018 年度的销售费用为 6002746.94 元, 比上年度增加了 1288966.06 元, 变动比例为 27.34%, 主要原因为: 2018 年公司的网络部另租了办公场所, 人员也不断增加, 在线上线下网络推广方面也加大力度推广, 房租费的增加、人员工资的增加、推广费的增加导致销售费用的不断增加。

营业利润: 公司 2018 年度的营业利润为-7720888.95 元, 比上年度增加了 1797512.14 元, 变动比例为-18.88%, 主要原因为: 2018 年的营业收入的增加额大于相应的营业成本, 销售费用等成本的增长额。

净利润: 公司 2018 年度的净利润为-7302820.69 元, 比上年度增加了 2411317.88 元, 变动比例为-24.82%, 主要原因为: 2018 年的营业利润比 2017 年有所增加, 2018 年的营业外收入比 2017 年大幅增加, 营业外支出比 2017 年没有明显的增加。

(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	31,115,844.53	24,433,187.90	27.35%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	24,595,646.25	20,655,120.10	19.08%
其他业务成本	-	-	-

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%
提供服务收入	23,697,834.84	76.16%	23,971,506.40	98.11%
销售产品收入	7,418,009.69	23.84%	461,681.50	1.89%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

公司在报告期内，主营业务收入占营业收入的比重为 100%。

按服务分，公司提供服务收入在报告期内的收入比上年度减少 273671.56 元，变化幅度为-1.14%，主要原因为：门店客户主要是中小学生，由于课业负担重，来门店训练的次数有所减少；另外，由于和思明堂视力训练相类似的机构如雨后春笋般冒出来，对于公司门店的成交有所影响。

按产品分，公司销售产品收入在报告期内的收入比上年度增加 6956328.10 元，变化幅度为 1506.74%，主要原因为：公司推出了自己研发的配合视力训练的仪器设备，2018 年在线上线下大力推广，从而使销售收入有所提高。

(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	金卿	598,406.91	1.92%	否
2	邵树春	491,741.54	1.58%	否
3	金行	407,075.46	1.31%	否
4	施翔	318,867.93	1.02%	否
5	上海合翕医疗科技有限公司	193,396.23	0.62%	否
合计		2,009,488.07	6.45%	-

(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	昆山启康医疗器械有限公司	1,872,222.00	86.32%	否
2	北京爽视医疗器械有限公司	48,780.00	2.25%	否
3	上海创始实业（集团）有限公司	206,106.00	9.50%	否
4	上海蓝加白信息科技有限公司	26,870.00	1.24%	否
5	上海壹居实业有限公司	14,887.62	0.69%	否
合计		2,168,865.62	100%	-

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	-8,369,298.23	2,345,923.05	-456.76%
投资活动产生的现金流量净额	2,671,771.56	-2,700,766.81	-198.93%
筹资活动产生的现金流量净额	1,347,000.00	8,710,400.00	-84.54%

现金流量分析:

公司在报告期内的经营活动产生的现金流量净额为-8369298.23元,比上年度减少10715221.28元,变动比例为-456.76%,主要原因为2018年收到的加盟费比较少,较2017年有明显的减少。

公司在报告期内的投资活动产生的现金流量净额为2671771.56元,比上年度增加5372538.37元,变动比例为-198.93%,主要原因为2018年门店各项费用及办公室各项费用,网络部各项费用都呈上升趋势,比2017年都有所增加。

公司在报告期内的筹资活动产生的现金流量净额为1347000.00元,比上年度减少7363400.00元,变动比例为-845.36%,主要原因为2017年母公司增资7020000.00元,2018年母公司未增资。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

公司在报告期内的主要控股子公司有4家,主要参股子公司4家,具体如下:

南通思明堂健康咨询有限公司,注册资本为80万元,主要业务为提供改善近视弱视服务。报告期内的营业收入为614,506.17元,净利润为-14,224.40元。

上海督睿生物科技有限公司,注册资本为100万元,主要业务为提供改善近视弱视服务。报告期内的营业收入为774,911.42元,净利润为-182,594.19元。

上海卓书生物科技有限公司,注册资本为100万元,主要业务为提供改善近视弱视服务。报告期内的营业收入为71,741.18元,净利润为-407,584.32元。

上海玥瑗生物科技有限公司,注册资本为80万元,主要业务为提供改善近视弱视服务。报告期内的营业收入为171,272.90元,净利润为-325,632.03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:	非标准审计意见
董事会就非标准审计意见的说明: 公司因为研发和商业模式转型等因素,出现经营性亏损。主要原因包括:一、思明堂护眼仪的持续研发和改进。二、思明堂远程视力改善训练系统的建设。三、直营和加盟门店内部物流、客户信息系统的建设和优化。四、医疗器械的研发和临床试验投入。 这些成本和费用会极大的带动未来收入的增长,但在当期会形成成本费用增长快于收入增长的情况。此外,受制于会计制度上收入确认方法,使得公司即使已收到客户付费,不能立刻确认为收入,需逐步缓慢的进行确认。由于上述原因造成2017、2018年度公司在会计上仍出现了较大幅度的亏损。但同时我们强调,公司目前资金充足且现金流充裕,这点在公司的资产负债表和现金流量表上也可以得到充分体现。因此,上述会计亏损完全不会影响公司的持续经营能力。 2019年度,公司将采取多种举措,控制成本,提升盈利能力,具体表现在:1、控制直营门店的扩张速度,通过合伙式加盟模式进行业务扩张;2、弱视远程训练系统经过去年的持续研发测试,今年将产生效益。3、近视防控远程服务系统今年将测试并产生收益。4、预计医疗器械注册证将在今年获得并产生收益。 2019年,思明堂将继续扩张,将思明堂优秀的服务和产品投放全国乃至全球,帮助更多儿童摆脱弱视,帮助更多青少年防控近视,帮助更多成年人缓解视疲劳和干眼症,提升视力健康水平。	

(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

1. 会计政策变更

(1) 因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

1) 执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号, 以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式主要将资产负债表中的部分项目合并列报, 在利润表中将原“管理费用”中的研发费用分拆单独列示, 新增“研发费用”项目, 反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定, 对此项会计政策变更采用追溯调整法, 2018/2017 年度比较财务报表已重新表述。对 2017 年度合并财务报表相关损益项目的影响为增加“研发费用”3,281,565.83 元, 减少“管理费用”3,281,565.83 元; 对 2017 年度母公司财务报表相关损益项目的影响为增加“研发费用”3,281,565.83 元, 减少“管理费用”3,281,565.83 元。

2) 执行财政部发布的《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》

财政部于 2018 年 9 月 5 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》(以下简称《解读》)。《解读》规定: 企业作为个人所得税的扣缴义务人, 根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费, 应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列; 企业实际收到的政府补助, 无论是与资产相关还是与收益相关, 在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定, 对此项会计政策变更采用追溯调整法, 2018/2017 年度比较财务报表已重新表述。对 2017 年度合并财务报表相关损益项目的影响为增加“其他收益”4,630.62 元, 减少“营业外收入”4,630.62 元; 对 2017 年度母公司财务报表相关损益项目的影响为增加“其他收益”4,630.62 元, 减少“营业外收入”4,630.62 元。

(2) 企业自行变更会计政策

本期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

(七) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

1、本公司与金卿于 2018 年 10 月 31 日签订的《股权转让协议》, 并经公司董事长审议批准, 同意公司将所持有的上海思明堂健康科技有限公司 51.00% 股权作价计 50,000.00 元转让给金卿。本公司自 2018 年 11 月起, 不再将其纳入合并财务报表范围, 由此引起本公司合并报表范围发生变化。

2、本公司与施翔于 2018 年 7 月 31 日签订的《股权转让协议》, 并经公司董事长审议批准, 同意公司将所持有的上海友卉生物科技有限公司 51.00% 股权作价计 50,000.00 元转让给施翔。本公司自 2018 年 8 月起, 不再将其纳入合并财务报表范围, 由此引起本公司合并报表范围发生变化。

3、本公司与申雯雯于 2018 年 9 月 30 日签订的《股权转让协议》, 并经公司董事长审议批准, 同意公司将所持有的上海瑞懿生物科技有限公司 51.00% 股权作价计 50,000.00 元转让给申雯雯。本公司自 2018 年 10 月起, 不再将其纳入合并财务报表范围, 由此引起本公司合并报表范围发生变化。

4、本公司于 2018 年 3 月 21 日, 与自然人史芸共同出资设立上海卓书生物科技有限公司。注册资本为人民币 100.00 万元, 其中公司认缴出资人民币 51.00 万元, 占其注册资本的 51.00%。上海卓书生

物科技有限公司纳入合并财务报表范围，由此引起本公司合并报表范围发生变化。

5、本公司于 2018 年 3 月 15 日与自然人肖丹共同出资设立上海玥瑗生物科技有限公司。注册资本为人民币 80.00 万元，其中公司认缴出资人民币 40.80 万元，占其注册资本的 51.00%，上海玥瑗生物科技有限公司纳入合并财务报表范围，由此引起本公司合并报表范围发生变化。

6、上海思明堂信息科技有限公司由于客户开发停滞，2018 年 6 月 1 日该公司董事会决议公司解散。该公司自 2018 年 6 月起已不再营业。故自该公司董事会决议起，不再将其纳入合并财务报表范围，由此引起本公司合并报表范围发生变化。

7、上海舒侍生物科技有限公司由于客户开发停滞，2018 年 3 月 2 日该公司董事会决议公司解散。该公司自 2018 年 3 月起已不再营业。故自该公司董事会决议起，不再将其纳入合并财务报表范围，由此引起本公司合并报表范围发生变化。

（八） 企业社会责任

公司诚信经营、依法纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

三、 持续经营评价

公司在报告期内，2018 年亏损 7,707,133.36 元，截至 2018 年 12 月 31 日止累计亏损人民币 26,024,818.84 元。上述事项可能导致对公司持续经营能力存在重大不确定性。公司根据目前实际经营情况，为保证公司持续经营能力，拟采取以下措施：

1、公司在 2019 年度将继续通过培训，提高门店服务人员的专业能力和服务质量，只有服务质量提升，才能吸引客户成交，提升公司的品牌形象。

2、公司在 2019 年度将继续通过加盟的形式，在全国推广思明堂品牌，既可增加加盟收入，又可提升公司的知名度。

3、公司 2019 年度在网络推广方面，会进一步加大力度，通过不同的渠道发掘客户。

4、公司 2019 年度会推出各种不同的护眼爱眼套餐，符合大部分中端客户的需求，来扩大成交人群，促进成交。

5、公司 2019 年度将继续推广 APP 项目，开发手机端的弱视训练软件，更简单，价格更优惠，来吸引全国各地以及国外的弱视儿童。

6、公司 2019 年度将爱眼萌全面推广，在网站销售一些护眼护眼的衍生产品，以增加公司的销售收入。

7、公司 2019 年度已启动医院临床试验，预计下半年可以取得医疗器械许可证，到时公司的软件及硬件会进入医院，通过医院的介绍及使用，进一步扩大服务对象，提高知名度，从而促进公司的销售收入。

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) 实际控制人不当控制的风险

公司实际控制人为杨凯瑜、王萍及吴新星，杨凯瑜为公司控股股东，直接持有公司 58.18%的股份；王萍直接持有公司 14.21%的股份；吴新星直接持有公司 13.75%的股份。三人合计持有公司 86.14%的股份。杨凯瑜担任公司董事长及总经理，王萍担任公司董事，吴新星担任董事、副总经理，因此，其三人可以利用其职权，对公司经营决策施加重大影响。若杨凯瑜、王萍及吴新星利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。

针对上述风险，公司的应对措施如下：

1、公司建立了较为合理的法人治理结构。《公司章程》中明确规定了董事会、监事会、股东大会的各项议事制度；公司股东大会审议并通过了“三会”议事规则、《对外担保制度》、《对外投资管理办法》、《融资管理办法》以及《关联交易决策管理制度》。公司将严格按照《公司法》等法律法规要求规范操作，并认真贯彻落实“三会”议事规则、《对外担保制度》、《对外投资管理办法》、《融资管理办法》以及《关联交易决策管理制度》，避免公司控股股东、实际控制人不当控制的风险。

2、公司组建了监事会，从决策、监督层面加强了对控股股东的制衡，以防范控股股东侵害公司及其他股东利益。

3、公司还将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。

(二) 服务过程中面临潜在纠纷的风险

公司的主要业务是为儿童、青少年近视、弱视提供视力训练服务。公司在提高服务的过程中客户主要为儿童和青少年，且服务的对象是人体非常敏感和脆弱的地方，虽然公司在此方面拥有严格的操作规程和良好的风险控制方法来应对，但仍存在出现风险的可能。因此公司在给客户提供服务的过程中会面临着潜在纠纷的风险。

针对上述风险，公司的应对措施为：

- 1、对公司员工进行认真培训，提高服务技能，减少潜在纠纷发生的概率；
- 2、计划将来为一线服务员工购买责任保险，降低公司面临的潜在风险。

(三) 公司规模较小的经营风险

目前公司规模较小，截至 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日，资产合计分别为：16,704,170.88 元、24,548,933.89 元、14,226,796.60 元、15,975,275.02 元、8,745,208.46 元。2018 年、2017 年、2016 年、2015 年、2014 年营业收入对应的为：31,115,844.53 元、24,433,187.90 元、21,562,175.28 元、13,246,354.21 元、14,935,644.35 元。报告期内公司营业收入虽然呈现大幅增长的趋势，但是利润波动幅度较大，一旦出现不利影响因素，公司同样存在业绩下降剧烈的风险，提醒投资者注意。2015 年公司处于高速发展期，成本大于收入，造成公司一定程度的亏损，2016 年收入虽然有明显的增长，但由于发展所需期间费用高企，造成公司 2016 年仍为亏损。2017 年公司营业收入进一步提高，同时，相对应的成本和费用也有所增加，主要体现在人员工资成本和其他新增业务费用的支出，从而造成了公司的亏损。2018 年由于研发部门的扩张及网络部门线上线下推广力度的加大以及对公司加盟招商方面的投入，导致 2018 年成本比较高，导致公司净利润亏损。

针对上述风险，公司的应对措施为：公司将积极加大市场开发力度和努力提高“思明堂”品牌的市场影响力，维护现有客户资源的基础上，积极新开门店，充分利用公司目前积累的运营经验，发挥规模效应和品牌效应。

(四) 公司规模扩张带来的管理风险

随着公司经营规模的进一步扩大，在人员管理、经营管理、市场开拓等方面提出了更高的要求，未

来公司组织架构和管理体系日趋复杂、管理难度加大。如果公司管理层素质及管理水平不能适应公司规模迅速扩张以及业务发展的需要，组织模式和管理制度未能随着公司规模扩大而及时调整、完善，将影响公司的应变能力和发展活力，进而削弱公司的竞争力，给公司未来的经营和发展带来较大的影响。

针对上述风险，公司的应对措施为：

1、优化组织结构，实现高效能动管理。公司将对现有的组织结构进行进一步调配，促进分级管理，明确各部门职责及责任人，将责任落实到个人，保证管理的有序和高效。

2、严格实施管理，规范各部门及人员的工作要求和 workflows，保证所有工作有章可依、有据可查，使公司管理更趋于规范化。

3、引进高水平管理人才，并对管理手段实施持续改进，不断提升管理效益。

（五）公司业务依赖于单一区域市场的风险

公司的总部和绝大部分门店都位于上海市，公司的市场、客户也大部分集中在上海地区，虽然现在的市场和业务情况开展的比较顺利，公司也已在上海以外的国内一线城市设立门店来扩展公司的市场和业务，但是公司的业务还存在依赖于单一区域市场的风险。

针对上述风险，公司的应对措施为：

1、首先把公司现有区域市场份额进一步巩固增强；

2、积极开拓现有区域以外的国内市场。

（六）公司对非经常性损益存在较大依赖

2014年、2015年、2016年、2017年、2018年公司非经常性损益合计占净利润的比重分别为39.85%、27.31%、1.24%、-0.63%、0.15%、0.88%，公司对非经常性损益的依赖，在2018年度已明显减弱。

针对上述风险，公司的应对措施为：

1、加强公司的主营业务收入占比，提高主营利润比例；

2、尽可能减少非经常性损益在净利润中的比例。

（二） 报告期内新增的风险因素

无

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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

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

（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	0.00	0.00
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	0.00	0.00
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0.00	0.00
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0.00	0.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00

6. 其他	0.00	0.00
-------	------	------

(三) 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

收购、出售资产，对外投资事项：

1、根据本公司与金卿、周梅芳于 2018 年 10 月 31 日签订的《股权转让协议》，公司将所持有的上海思明堂健康科技有限公司 50.00% 股权作价计 49,500.00 元转让给金卿、将所持有的上海思明堂健康科技有限公司 1.00% 股权作价计 500.00 元转让给周梅芳。公司已于 2018 年 11 月 3 日收到该股权转让款 50,000.00 元。

2、根据本公司与施翔、杨国萍于 2018 年 7 月 31 日签订的《股权转让协议》，公司将所持有的上海友卉生物科技有限公司 50.00% 股权作价计 49,500.00 元转让给施翔、将所持有的上海友卉生物科技有限公司 1.00% 股权作价计 500.00 元转让给杨国萍。公司已于 2018 年 8 月 11 日收到该股权转让款 50,000.00 元。

3、根据本公司与邵树春于 2018 年 9 月 30 日签订的《股权转让协议》，公司将所持有的上海瑞懿生物科技有限公司 51.00% 股权作价计 50,000.00 元转让给邵树春。公司已于 2018 年 9 月 30 日收到该股权转让款 50,000.00 元。

4、2018 年 3 月，公司与史芸共同出资设立上海卓书生物科技有限公司。该公司于 2018 年 3 月 21 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 100.00 万元，其中公司认缴出资人民币 51.00 万元，占其注册资本的 51.00%，拥有对其的实质控制权。截止 2018 年 12 月 31 日，上海卓书生物科技有限公司的净资产为 82,415.68 元，成立日至期末的净利润为-407,584.32 元。

5、2018 年 3 月，公司与肖丹共同出资设立上海玥瑗生物科技有限公司。该公司于 2018 年 3 月 15 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 80.00 万元，其中公司认缴出资人民币 40.80 万元，占其注册资本的 51.00%，拥有对其的实质控制权。截止 2018 年 12 月 31 日，上海玥瑗生物科技有限公司的净资产为 66,367.97 元，成立日至期末的净利润为-325,632.03 元。

6、上海思明堂信息科技有限公司由于客户开发停滞，2018 年 6 月 1 日该公司董事会决议公司解散。该公司自 2018 年 6 月起已不再营业。

7、上海舒侍生物科技有限公司由于客户开发停滞，2018 年 3 月 2 日该公司董事会决议公司解散。该公司自 2018 年 3 月起已不再营业。

(四) 承诺事项的履行情况

1、为避免出现资金被占用的情况，2015 年 3 月公司持股 5% 以上的股东、董事、监事、高级管理人员出具书面承诺：保证将尽可能减少与股份公司间的关联交易，对于无法避免的关联交易，将严格按照《公司法》、《公司章程》及《关联交易决策制度》、《内部控制》等规定，履行相应的决策程序。自承诺出具之日至今，持股 5% 以上的股东、董事、监事、高级管理人员遵守关于关联交易的承诺。

2、2015 年 3 月公司持股 5% 以上的股东/董事、监事、高级管理人员签署《避免同业竞争承诺函》：“1、本人不在中国境内外直接或间接或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其它任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。2、本人在担任股份公司董事、监事、高级管理人员或核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效之承诺。

3、本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。”自承诺出具之日至今，持股 5% 以上的股东、董事、监事、高级管理人员遵守关于同业竞争的承诺。

4、实际控制人杨凯瑜、吴新星、王萍出具承诺，思明堂主营业务为儿童、青少年近视、弱视提供

视力训练服务，公司经营活动不涉及疾病诊断、治疗，不涉及医疗器械的生产、销售，视力训练过程中使用的温控视知觉眼部理疗仪、视力训练箱和光波牵引仪等辅助仪器和设备仅作为辅助耗材，公司的 5 项实用新型专利、1 个作品登记证书以及思明堂青少年视力修复训练软件 V1.0 版本、思明堂脑视力训练系统 V1.0 版本等两项计算机软件著作权也不涉及医疗器械，公司不存在使用医疗器械的行为；若日后公司从事医疗器械的生产及销售将及时办理医疗器械资质证书或备案注册，若未及时办理而被主管部门处罚，由实际控制人承担由此引发的一切损失，保证公司不遭受任何损失。

自承诺出具之日至今，实际控制人遵守上述承诺。

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	-	-	105,000	105,000	0.85%	
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	6,000	6,000	0.05%	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	70,000	70,000	0.56%	
有限售条件股份	有限售股份总数	12,340,000	100%	0	12,235,000	99.15%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,496,990	85.00%	6,000	10,502,990	85.11%	
	董事、监事、高管	11,421,313	92.56%	0	11,427,313	92.60%	
	核心员工	877,687	7.11%	35,000	912,687	7.40%	
总股本		12,340,000.00	-	105000	12,340,000.00	-	
普通股股东人数							44

(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	杨凯瑜	7,090,299	6,000	7,096,299	57.51%	7,096,299	0
2	王萍	1,731,253	0	1,731,253	14.03%	1,731,253	0
3	吴新星	1,675,438	0	1,675,438	13.58%	1,675,438	0
4	王华	577,085	0	577,085	4.68%	577,085	0
5	姚莹	114,203	70,000	184,203	1.49%	184,203	0
合计		11,188,278	76,000	11,264,278	91.29%	11,264,278	0
普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明： (1) 杨凯瑜和王萍系夫妻关系； (2) 王萍和王华系姐弟关系。							

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

杨凯瑜直接持有公司 57.51%的股份，为公司的控股股东。杨凯瑜，男，1972 年 4 月生，中国籍，无境外永久居留权，硕士，研究生学历，毕业于东华大学 MBA 专业。历任大唐山东黄岛发电有限责任公司普通员工、工程师；上海慧谷高科技创业中心主任助理；上海交大科技园有限公司副总经理；2011 年 2 月至 2015 年 2 月任有限公司执行董事、总经理；2015 年 2 月 9 日至今任股份公司董事长、总经理。

(二) 实际控制人情况

杨凯瑜，直接持有公司 57.51%的股份，为公司实际控制人之一。杨凯瑜简历详见“控股股东情况”。吴新星，持有公司 13.58%的股份，为公司实际控制人之一。吴新星，男，1981 年 7 月生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历，毕业于武汉理工大学计算机科学与技术专业。历任中企动力科技股份有限公司上海分公司营销经理；上海富基科技有限公司营销总监；ACCONA（中国）市场总监；慧浦神望科技有限公司事业部副总经理；中日商务网全国渠道总监；2010 年 12 月至 2015 年 2 月，任有限公司监事；2015 年 2 月 9 日至今任股份公司董事、副总经理。

王萍，持有公司 14.03%的股份，为公司实际控制人之一。王萍，女，1974 年 2 月生，中国籍，无境外永久居留权，硕士，研究生学历，毕业于大连理工大学工商管理专业。历任大唐山东黄岛发电有限责任公司普通员工、工程师；2001 年 1 月至今，历任上海证大投资管理有限公司战略投资部项目经理、部门经理、总裁助理、副总裁；2015 年 2 月 9 日至今任股份公司董事。

报告期内，公司实际控制人未发生变更。

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

单位：元/股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集资金	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外部自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
2017年11月4日	2018年3月6日	3.00	2,340,000	7,020,000	36	0	0	0	0	否

募集资金使用情况：

2017年12月8日中汇会计师事务所出具中汇会验[2017]5226号验资报告，该验资报告审验了上海思明堂生物科技股份有限公司截止2017年12月6日新增注册资本和实收资本的情况，根据思明堂2017年11月23日第三次临时股东大会决议，思明堂向36名特定对象发行人民币普通股2,340,000.00股，发行价格3.00元/股，募集资金总额为人民币7,020,000.00元，扣除各项发行费用（不含税）人民币349,622.63元，实际募集资金净额为人民币6,670,377.37元。其中新增注册资本及实收资本（股本）为人民币2,340,000.00元，资本公积为人民币4,330,377.37元。但截至2017年度年报出时尚未办理工商登记变更手续。

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
杨凯瑜	董事长 兼总经理	男	1972年4月	硕士	2018年1月至2021年1月	是
吴新星	董事兼 副总经理	男	1981年7月	本科	2018年1月至2021年1月	是
王萍	董事	女	1974年2月	硕士	2018年1月至2021年1月	否
王华	董事	男	1977年8月	硕士研 究生	2018年1月至2021年1月	否
崔梅	董事	女	1979年12月	博士研 究生	2018年1月至2021年1月	否
王善善	监事会 主席	女	1991年4月	大专	2018年1月至2021年1月	是
余秋艳	职工监事	女	1989年9月	大专	2018年1月至2021年1月	是
彭晓利	监事	女	1980年7月	中专	2018年1月至2021年1月	是
卜剑虹	财务总监	女	1977年5月	本科	2018年1月至2021年1月	是
施丽娜	董事会 秘书	女	1982年9月	大专	2018年1月至2021年1月	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

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:

- (1) 杨凯瑜和王萍系夫妻关系;
(2) 王萍和王华系姐弟关系。

(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
杨凯瑜	董事长 兼总经理	7,090,299	6,000	7,096,299	57.51%	0
吴新星	董事 兼副总经理	1,731,253	0	1,675,438	13.58%	0
王萍	董事	1,675,438	0	1,731,253	14.03%	0
王华	董事	577,085	0	577,085	4.68%	0
王善善	监事会主席	85,295	0	85,295	0.69%	0

彭晓利	职工监事	73,833	0	73,833	0.60%	0
余秋艳	监事	78,110	0	78,110	0.63%	0
卜剑虹	财务总监	50,000	0	50,000	0.41%	0
施丽娜	董事会秘书	60,000	0	60,000	0.49%	0
合计	-	11,421,313	6,000	11,427,313	92.62%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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

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

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
销售人员	77	94
财务人员	3	2
技术人员	10	25
员工总计	90	121

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科	11	25
专科	63	82
专科以下	14	13
员工总计	90	121

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：因公司架构调整，拓展销售业务，从年初 90 人，增员到 121 人，人员属于正常变动。

2、招聘与人员引进情况：公司会根据经营任务和预算进行人员招聘计划，并且会严格执行招聘和人员引进制度，目前通过网络、现场招聘、校园招聘途径进行人员招聘工作。

3、人员培训情况：公司对人员的培训工作十分重视，制定了系统的培训计划与育人机制。新员工

入职一周进行新员工培训，各分子公司每月培训不得少于 4 场培训，总部每季度会开 12 场针对性的专业培训，如员工心态素养培训、散光训练培训、五大角色负责人培训等。

4、员工薪酬政策：公司根据不同的岗位类别和绩效考核指标，以工资和奖金相结合，结合公司盈利情况，通过奖金等激励性薪资激发员工工资积极性；2018 年公司积极推进薪酬和绩效改革。薪酬绩效充分体现员工的贡献，并对创造优秀业绩的员工进行毫无保留的回报。特别是对一线业务人员加大提成力度，提成不封顶，激发一线员工开辟市场、拓展客户的积极性；以提高市场竞争力和对人才的吸引力为导向，制定具有行业竞争力的薪酬制度。

5、公司需承担费用的离退休职工人数情况：无

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用□不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	36	32
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0

核心人员的变动情况

1、公司核心技术人员未发生变化。

2、公司有核心员工 31 名，包括姚莹、张新玲、赵青、吴丹、韩梅、余珊、李卫霞、黄瑞琼、梁修荣、汪张丽、吴欣欣、孙龙云、刘玉琴、李倩、刘玉琴、于勇、郑朝霞、王瑞、丁红、左青、王景、沈楠、侯金侠、周露露、单减减、吴琦、陈雅、查慧、朱柳柳、熊珍、项亭亭、王丹丹。报告期内，池朵朵、张梅梅、王思佳、纪珍珍和程丽因个人原因离职，对公司经营不产生影响。

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，公司严格按照《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《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业务规则（试行）》及公司《章程》等法律、法规要求，不断完善法人治理结构，相继制定了《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《董事会秘书工作细则》等公司治理制度进一步规范公司运行。

1、公司严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》的有关要求，规范股东大会的召集，召开和议事程序，充分保障所有股东享有平等的知情权和应行使的权利，维护了股东的合法权益。

2、公司董事会严格按照《公司法》、《公司章程》、《董事会议事规则》的有关要求规范运行，公司全体董事以认真负责的态度出席董事会和股东大会，依照议事规则认真履行职责，维护公司和全体股东的利益。

3、公司监事会严格按照《公司法》、《公司章程》、《监事会议事规则》的有关要求规范运作，各位监事能够认真履行自己的职责，本着对股东负责的精神，对公司财务重大投资决策以及公司董事、高级管理人员履行职责的合法合规性进行监督并发表意见，维护公司及股东的合法权益。

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

经董事会评估认为，公司严格按照《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》的规定和要求，召集、召开股东大会。公司能够平等对待所有股东，确保全体股东能充分行使自己的合法权利。《公司章程》及《股东大会议事规则》中明确规定了股东大会的召集、召开及表决程序、股东的参会资格和对董事会的授权原则等，董事会在报告期内做到认真审议并安排股东大会的审议事项等。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，报告期内，公司及公司股东、董事、监事和高级管理人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

无

(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	5	审议通过《关于公司董事会换届选举的议案》；审议通过《关于选举公司第二届董事会董事长的议案》、《关于续聘公司总经理的议案》、《关于续聘公司董事会秘书的议案》、《关于续聘公司副总经理和财务负责人的议案》；审议通过《2017年度董事会工作报告》、《2017年年度报告及年度报告摘要》、《2017年度总经理工作报告》、《2017年度财务决算报告》、《2018年度财务预算报告》、《2017年度利润分配方案》、《关于续聘会计师事务所的议案》、《关于补充确认公司2017年度关联交易的议案》、《关于提议召开公司2017年年度股东大会的议案》；审议通过《关于提前解除部分股东股份自愿限售的议案》；审议通过《关于提请召开2018年第四次临时股东大会的议案》；
监事会	4	审议通过《关于公司董事会换届选举的议案》；审议通过《2017年度监事会工作报告》、《2017年年度报告及年度报告摘要》；审议通过《公司2018年半年度报告》议案；审议通过《关于变更<2017年第一次股票发行>募集资金使用用途》议案。
股东大会	4	审议通过《关于<股票发行认购协议之补充协议>的议案》；审议通过《关于公司监事会换届选举的议案》；审议通过《2017年度董事会工作报告》、《2017年年度报告及年度报告摘要》、《2017年度财务决算报告》、《2018年度财务预算报告》、《2017年度利润分配方案》、《关于续聘会计师事务所的议案》、《关于补充确认公司2017年度关联交易的议案》；审议通过《关于变更<2017年第一次股票发行>募集资金使用用途》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

股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的规定。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会、全国中小企业股份转让系统有关法律法规等要求，履行各自权利和义务。公司现有的治理机制能够给所

有股东提供合适的保护，保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司内部控制制度符合国家有关法律法规的要求，能够适应当前公司管理的要求和发展的需求。公司内部控制制度能有效控制公司的内外部风险，保证公司的规范运作和业务活动的正常进行。公司内部控制制度已得到有效执行，能够合理的保证内部控制目标的实现。

(四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照《非上市公众公司监督管理办法》、《信息披露细则（试行）》等规范性文件及公司《投资者关系管理制度》的要求，履行信息披露，畅通投资者沟通联系、事务处理的渠道。公司建立健全外界沟通渠道，并积极做好潜在投资者等特定对象到公司现场参观调研的接待工作。

(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

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

有限公司整体变更为股份公司后，能够严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，进一步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、机构、财务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

(一) 业务独立

公司的主要业务是为儿童、青少年近视、弱视提供视力训练服务。公司具有独立的研发、销售部门，健全的内部组织结构，能够独立获取业务收入和利润，具有独立自主的业务经营体系和直接面向市场独立经营的能力。不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

(二) 资产独立

改制为股份公司后，公司制订了《关联交易决策制度》、《对外投资管理制度》、《货币资金管理办法》，规范了资金的使用，因此，截至本公开转让说明书出具日，公司已经完成整改，公司资产具有独立性。

(三) 人员独立

本公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人均与公司签订《劳动合同》并专职在本公司工作、领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪。

(四) 机构独立

按照建立规范法人治理结构的要求，本公司设立了股东大会、董事会和监事会等决策经营管理机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理结构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织。本公司根据经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形。

（五）财务独立

公司设立了独立的财务部门，建立了独立完整的会计核算体系和财务管理体系；公司财务人员独立；公司独立在银行开设账户；公司独立进行税务登记，依法独立纳税；改制为股份公司后，公司能够独立做出财务决策，自主决定资金使用事项，不存在控股股东、实际控制人干预公司资金使用安排的情况；公司财务独立。

（三）对重大内部管理制度的评价

在报告期内，公司在会计核算、财务管理、风险控制等方面均制定了相应的管理规定，基本涵盖了公司经营活动的所有环节，形成了规范有效的管理体系，在经营管理、财务报告和风险控制方面均不存在重大缺陷。上述内部管理制度可以保证公司经营的有效进行，财务报告的真实准确，以及提高公司经营效率和实现经营目标。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司暂未建立年度报告差错责任追究制度。公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

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	<input type="checkbox"/> 无 <input checked="" type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落 <input type="checkbox"/> 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	【2019】2029
审计机构名称	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	上海市世纪大道 1168 号东方金融广场 B 座 11 楼
审计报告日期	2019 年 4 月 26 日
注册会计师姓名	胡琳波、余丽
会计师事务所是否变更	否
审计报告正文： 上海思明堂生物科技股份有限公司全体股东： 一、 审计意见 我们审计了上海思明堂生物科技股份有限公司(以下简称思明堂公司)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，公允反映了思明堂公司 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，我们独立于思明堂公司，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，如财务报表附注二所述，思明堂公司 2018 年亏损 7,302,820.69 元，截至 2018 年 12 月 31 日止累计亏损 25,620,506.17 元，截至 2018 年 12 月 31 日止净资产为负 5,435,872.95 元。如财务报表附注二所述，这些事项或情况，表明存在可能导致对思明堂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、 其他信息 思明堂公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括 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。

五、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，管理层负责评估思明堂公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算思明堂公司、终止运营或别无其他现实的选择。

思明堂公司治理层(以下简称治理层)负责监督思明堂公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(一) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对思明堂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思明堂公司不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露)，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就思明堂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。

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(一)	6,797,455.88	11,147,982.55
结算备付金		-	-

拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五(二)	-	5,257,536.38
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	五(三)	339,318.02	168,116.30
其中：应收票据		-	-
应收账款		339,318.02	168,116.30
预付款项	五(四)	1,761,171.53	303,957.18
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(五)	1,758,004.28	1,614,869.43
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五(六)	742,013.56	453,576.62
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五(七)	1,040,414.23	1,261,629.87
流动资产合计		12,438,377.50	20,207,668.33
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五(八)	549,853.21	705,438.75
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	五(九)	489,432.30	545,905.26
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五(十)	3,226,507.87	3,055,921.55
递延所得税资产	五(十一)	-	-
其他非流动资产	五(十二)	-	34,000.00
非流动资产合计		4,265,793.38	4,341,265.56
资产总计		16,704,170.88	24,548,933.89
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-

拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	五(十三)	498,059.10	75,755.10
其中：应付票据		-	-
应付账款		-	-
预收款项	五(十四)	12,852,598.53	13,697,556.39
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	五(十五)	1,063,948.15	1,069,831.72
应交税费	五(十六)	398,731.97	23,901.76
其他应付款	五(十七)	1,146,263.39	1,539,072.68
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
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		15,959,601.14	16,406,117.65
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	五(十八)	6,180,442.69	7,545,000.15
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		6,180,442.69	7,545,000.15
负债合计		22,140,043.83	23,951,117.80
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五(十九)	12,340,000.00	12,340,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五(二十)	6,732,239.99	6,732,239.99
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(二十一)	-25,620,506.17	-18,778,403.64
归属于母公司所有者权益合计		-6,548,266.18	293,836.35
少数股东权益		1,112,393.23	303,979.74
所有者权益合计		-5,435,872.95	597,816.09
负债和所有者权益总计		16,704,170.88	24,548,933.89

法定代表人：杨凯瑜 主管会计工作负责人：卜剑虹 会计机构负责人：卜剑虹

(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		6,187,413.52	10,873,436.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	5,257,536.38
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	十四(一)	339,318.02	1,051,901.13
其中：应收票据		-	-
应收账款		339,318.02	1,051,901.13
预付款项		1,696,774.53	286,957.18
其他应收款	十四(二)	1,563,050.08	1,579,901.69
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		742,013.56	453,576.62
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		1,024,570.42	1,015,313.36
流动资产合计		11,553,140.13	20,518,622.36
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十四(三)	81,600.00	244,800.00
投资性房地产		-	-
固定资产		493,137.65	623,643.40
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-

无形资产		489,432.30	545,905.26
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		2,360,317.08	1,830,891.25
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		3,424,487.03	3,245,239.91
资产总计		14,977,627.16	23,763,862.27
流动负债：			
短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		484,199.10	75,755.10
其中：应付票据		-	-
应付账款		-	-
预收款项		12,061,072.32	12,833,192.17
应付职工薪酬		1,018,747.09	1,005,801.42
应交税费		394,691.89	765.04
其他应付款		708,537.28	661,633.80
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
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		14,667,247.68	14,577,147.53
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		6,180,442.69	7,545,000.15
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		6,180,442.69	7,545,000.15
负债合计		20,847,690.37	22,122,147.68
所有者权益：			
股本		12,340,000.00	12,340,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-

永续债		-	-
资本公积		6,732,239.99	6,732,239.99
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		-24,942,303.20	-17,430,525.40
所有者权益合计		-5,870,063.21	1,641,714.59
负债和所有者权益合计		14,977,627.16	23,763,862.27

(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		31,115,844.53	24,433,187.90
其中：营业收入	五(二十二)	31,115,844.53	24,433,187.90
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		40,504,767.21	34,132,693.14
其中：营业成本		24,595,646.25	20,655,120.10
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		115,601.99	95,897.35
销售费用		6,002,746.94	4,713,780.88
管理费用		5,808,787.50	5,163,940.89
研发费用		3,712,933.20	3,281,565.83
财务费用		269,051.33	222,388.09
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
资产减值损失		-	-
加：其他收益		412,066.14	4,630.62
投资收益（损失以“－”号填列）		1,255,967.59	77,437.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		-	99,036.31

资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,720,888.95	-9,518,401.09
加：营业外收入	五(三十一)	817,602.26	114,287.52
减：营业外支出	五(三十二)	399,534.00	310,025.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,302,820.69	-9,714,138.57
减：所得税费用		-	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,302,820.69	-9,714,138.57
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）		-7,302,820.69	-9,714,138.57
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-460,718.16	-1,418,997.19
2.归属于母公司所有者的净利润		-6,842,102.53	-8,295,141.38
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		-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-
5.外币财务报表折算差额		-	-
6.其他		-	-
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		-7,302,820.69	-9,714,138.57
归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,842,102.53	-8,295,141.38
归属于少数股东的综合收益总额		-460,718.16	-1,418,997.19
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		-0.55	-0.81
(二)稀释每股收益（元/股）		-0.55	-0.81

法定代表人：杨凯瑜主管会计工作负责人：卜剑虹会计机构负责人：卜剑虹

(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	十四(四)	27,551,737.42	24,685,980.15
减：营业成本	十四(四)	20,538,877.76	18,519,260.13
税金及附加		111,053.90	93,878.19
销售费用		5,609,042.17	4,365,880.28
管理费用		5,404,682.94	5,016,895.38
研发费用		3,712,933.20	3,281,565.83
财务费用		236,663.84	212,092.82
其中：利息费用		-	-
利息收入		37,238.85	47,109.97
资产减值损失		-	-
加：其他收益	十四(五)	412,066.14	4,630.62
投资收益（损失以“-”号填列）		106,769.32	-51,600.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	99,036.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,542,680.93	-6,751,525.55
加：营业外收入		430,437.13	114,287.41
减：营业外支出		399,534.00	310,025.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,511,777.80	-6,947,263.14
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,511,777.80	-6,947,263.14
（一）持续经营净利润		-7,511,777.80	-6,947,263.14
（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		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-
5.外币财务报表折算差额		-	-
6.其他		-	-
六、综合收益总额		-7,511,777.80	-6,947,263.14
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

(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		33,852,897.90	36,054,678.01
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		385,389.59	-
收到其他与经营活动有关的现金	五(三十三)	1,238,491.09	397,453.75
经营活动现金流入小计		35,476,778.58	36,452,131.76
购买商品、接受劳务支付的现金		17,968,794.86	12,138,720.93
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		15,966,832.28	13,750,166.08
支付的各项税费		1,509,497.35	969,957.41
支付其他与经营活动有关的现金	五(三十三)	8,400,952.32	7,247,364.29
经营活动现金流出小计		43,846,076.81	34,106,208.71
经营活动产生的现金流量净额		-8,369,298.23	2,345,923.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五(三十三)	5,377,505.70	-
投资活动现金流入小计		5,377,505.70	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,555,313.69	2,474,018.53
投资支付的现金		-	-

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		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五(三十三)	150,420.45	226,748.28
投资活动现金流出小计		2,705,734.14	2,700,766.81
投资活动产生的现金流量净额		2,671,771.56	-2,700,766.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,417,000.00	9,011,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,417,000.00	1,991,000.00
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		-	-
筹资活动现金流入小计		1,417,000.00	9,011,000.00
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		-	-
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		70,000.00	300,600.00
筹资活动产生的现金流量净额		1,347,000.00	8,710,400.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-4,350,526.67	8,355,556.24
加：期初现金及现金等价物余额		11,147,982.55	2,792,426.31
六、期末现金及现金等价物余额		6,797,455.88	11,147,982.55

法定代表人：杨凯瑜主管会计工作负责人：卜剑虹会计机构负责人：卜剑虹

(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		28,378,865.08	34,726,760.60
收到的税费返还		385,389.59	-
收到其他与经营活动有关的现金		631,481.25	481,534.76
经营活动现金流入小计		29,395,735.92	35,208,295.36
购买商品、接受劳务支付的现金		14,853,877.57	11,317,553.28
支付给职工以及为职工支付的现金		14,779,077.52	13,452,338.93
支付的各项税费		1,433,719.35	944,508.48
支付其他与经营活动有关的现金		7,231,905.14	6,654,326.98
经营活动现金流出小计		38,298,579.58	32,368,727.67
经营活动产生的现金流量净额		-8,902,843.66	2,839,567.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		210,000.00	-
取得投资收益收到的现金		-	-

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		5,377,505.70	-
投资活动现金流入小计		5,587,505.70	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,300,684.52	1,151,558.00
投资支付的现金		-	326,400.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		1,300,684.52	1,477,958.00
投资活动产生的现金流量净额		4,286,821.18	-1,477,958.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	7,020,000.00
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		-	-
筹资活动现金流入小计		-	7,020,000.00
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		70,000.00	300,600.00
筹资活动现金流出小计		70,000.00	300,600.00
筹资活动产生的现金流量净额		-70,000.00	6,719,400.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-4,686,022.48	8,081,009.69
加：期初现金及现金等价物余额		10,873,436.00	2,792,426.31
六、期末现金及现金等价物余额		6,187,413.52	10,873,436.00

(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	12,340,000.00	-	-	-	6,732,239.99	-	-	-	-	-	-18,778,403.64	303,979.74	597,816.09
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	12,340,000.00	-	-	-	6,732,239.99	-	-	-	-	-	-18,778,403.64	303,979.74	597,816.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,842,102.53	808,413.49	-6,033,689.04
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,842,102.53	-460,718.16	-7,302,820.69
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,269,131.65	1,269,131.65
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,417,000.00	1,417,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

的金额														
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-147,868.35	-147,868.35
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(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	12,340,000.00	-	-	-	6,732,239.99	-	-	-	-	-	-	-25,620,506.17	1,112,393.23	-5,435,872.95

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	10,000,000.00	-	-	-	2,401,862.62	-	-	-	-	-	-10,483,262.26	-	1,918,600.36
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	10,000,000.00	-	-	-	2,401,862.62	-	-	-	-	-	-10,483,262.26	-	1,918,600.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,340,000.00	-	-	-	4,330,377.37	-	-	-	-	-	-8,295,141.38	303,979.74	-1,320,784.27
（一）综合收益总额		-	-	-		-	-	-	-	-	-8,295,141.38	-1,418,997.19	-9,714,138.57
（二）所有者投入和减少资本	2,340,000.00	-	-	-	4,330,377.37	-	-	-	-	-	-	1,722,976.93	8,393,354.30
1. 股东投入的普通股	2,340,000.00	-	-	-	4,330,377.37	-	-	-	-	-	-	1,599,000.00	8,269,377.37
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	123,976.93	123,976.93
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期未余额	12,340,000.00	-	-	-	6,732,239.99	-	-	-	-	-	-	-18,778,403.64	303,979.74	597,816.09

法定代表人：杨凯瑜 主管会计工作负责人：卜剑虹 会计机构负责人：卜剑虹

（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	12,340,000.00	-	-	-	6,732,239.99	-	-	-	-	-	-17,430,525.40	1,641,714.59
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	12,340,000.00	-	-	-	6,732,239.99	-	-	-	-	-	-17,430,525.40	1,641,714.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-7,511,777.80	-7,511,777.80
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-7,511,777.80	-7,511,777.80
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(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	12,340,000.00	-	-	-	6,732,239.99	-	-	-	-	-	-24,942,303.20	-5,870,063.21

项目	上期											
	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	10,000,000.00	-	-	-	2,401,862.62	-	-	-	-	-	-10,483,262.26	1,918,600.36
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	10,000,000.00	-	-	-	2,401,862.62	-	-	-	-	-	-10,483,262.26	1,918,600.36
三、本期增减变动金额(减)	2,340,000.00	-	-	-	4,330,377.37	-	-	-	-	-	-6,947,263.14	-276,885.77

少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,947,263.14	-6,947,263.14
(二) 所有者投入和减少资本	2,340,000.00	-	-	-	4,330,377.37	-	-	-	-	-	-	-	6,670,377.37
1. 股东投入的普通股	2,340,000.00	-	-	-	4,330,377.37	-	-	-	-	-	-	-	6,670,377.37
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期未余额	12,340,000.00	-	-	-	6,732,239.99	-	-	-	-	-	-17,430,525.40	1,641,714.59

上海思明堂生物科技股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

上海思明堂生物科技股份有限公司（以下简称本公司 或公司 ）原名上海明乐生物科技股份有限公司，系由自然人杨凯瑜、吴新星于2010年12月7日在上海市工商行政管理局登记注册，取得注册号为310230000450115的《企业法人营业执照》。公司注册地：中国（上海）自由贸易试验区祖冲之路1077号2幢3324室。法定代表人：杨凯瑜。公司现有注册资本为人民币1,234万元，总股本为1,234万股，每股面值人民币1元。本公司于2015年6月30日取得股转系统函[2015]3263号《关于同意上海思明堂生物科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，证券简称“思明堂”，证券代码832811。现总部位于上海市浦东新区 民生路 628号航运科研大厦四楼414-415 室。统一信用号为 9131000056652812XX。截止至2017年12月31日，公司股本为人民币1,234.00万元。本公司第一大股东为自然人杨凯瑜，其持有本公司股权为7,090,299.00股，持股比例为57.46%。

截至2010年11月29日，公司收到杨凯瑜、吴新星首次缴纳的注册资本人民币60万元，以货币形式出资，占注册资本的60%，其中杨凯瑜出资人民币48万元，占出资比例80%，吴新星出资人民币12万元，占出资比例20%。本次出资业经上海永得信会计师事务所有限公司审验，并出具永得信验字（2010）第07-10362号验资报告。

截至2011年6月7日，公司收到杨凯瑜、吴新星第二期缴纳的注册资本人民币40万元，以货币形式出资，连同第一期出资，累计实收资本人民币100万元，占已登记注册资本总额的100%，其中杨凯瑜出资人民币80万元，占注册资本的80%，吴新星出资人民币20万元，占注册资本的20%。本次出资业经上海永得信会计师事务所有限公司审验，并出具永得信验字（2011）第07-10198号验资报告。

经2011年12月27日股东会决议，公司向上海市工商行政管理局崇明分局申请增加注册资本人民币260万元，其中杨凯瑜出资人民币220万元，吴新星出资人民币40万元。本次出资业经上海信捷会计师事务所审验，并出具信捷会师字（2011）第9B899号验资报告。变更后杨凯瑜出资人民币300万元，占注册资本的83.33%；吴新星出资人民币60万元，占注册资本16.67%。

经2012年2月7日股东会决议，公司于同日向上海市工商行政管理局崇明分局申请增加注册资本人民币140万元，其中杨凯瑜出资人民币100万元，吴新星出资人民币40万元。本次出资业经上海信捷会计师事务所审验，并出具信捷会师字（2012）第B3038号验资报告。变更后杨凯瑜出资人民币400万元，占注册资本的80%；吴新星出资人民币100万元，占注册资本的20%。

经2014年10月27日股东会决议，同意杨凯瑜将其所持16%的公司股份转让给王萍、同意吴新星将其所持4%的公司股份转让给吴义明，变更后杨凯瑜出资人民币320万元，占注册资本的64%；王萍和吴新星各出资人民币80万元，各占注册资本的16%；吴义明出资人民币20万元，占注册资本的4%。

经2014年11月22日股东会决议，同意杨凯瑜、王萍和吴新星分别将其所持3.5%、1%和0.5%的公司股份转让给王华，变更后杨凯瑜出资人民币302.50万元，占注册资本的60.50%；吴新星出资人民币77.50万元，占注册资本的15.50%；吴义明出资人民币20万元，占注册资本的4%；王萍出资人民币75万元，占注册资本的15%；王华出资人民币25万元，占注册资本的5%。

经2014年12月26日股东会决议，同意吴义明将其所持4%公司股份转让给吴新星，变更后杨凯瑜出资人民币302.50万元，占注册资本的60.50%；吴新星出资人民币97.50万元，占注册资本的19.50%；王萍出资人民币75万元，占注册资本的15%；王华出资人民币25万元，占注册资本的5%。

根据 2015 年 2 月 9 日公司创立大会决议和修改后章程，本公司整体变更为股份有限公司。全体发起人以其拥有的本公司2014年12月31日经审计的净资产人民币5,101,862.62

元（其中：实收资本 500 万元，盈余公积 10,186.26 元，未分配利润为 91,676.36 元）为基准，折合股份 500.00 万股，每股面值人民币 1 元，余额人民币 101,862.62 元计入资本公积。本次折股经瑞华会计师事务所审验，并出具瑞华验字[2015]31010008 号验资报告。

经 2015 年 9 月 10 日股东大会决议，公司定向增发股份 500 万股，采用向特定对象非公开发行的方式，每股发行价格为人民币 1.5 元，由杨凯瑜等 33 位股东（以下简称投资方）于 2015 年 9 月 18 日之前一次缴足。截至 2015 年 9 月 18 日公司已收到投资方缴入的出资款合计人民币 750 万元，其中新增注册资本（股本）人民币 500 万元，扣除发行费人民币 20 万元，余额计人民币 230 万元计入资本公积。本次增资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]31180006 号验资报告。本次增资后，公司股本为人民币 1,000 万元。

经 2017 年 11 月 23 日股东大会决议，公司定向增发股份 234 万股，采用向特定对象非公开发行的方式，每股发行价格为人民币 3.00 元，由杨凯瑜等 36 位股东（以下简称投资方）于 2017 年 11 月 30 日之前一次缴足。截至 2017 年 11 月 30 日公司已收到投资方缴入的出资款合计人民币 702 万元，其中新增注册资本（股本）人民币 234 万元，扣除发行费人民币 34.96 万元，余额计人民币 433.04 万元计入资本公积。本次增资经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具中汇验字[2017]5226 号验资报告。本次增资后，公司股本为人民币 1,234 万元。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；董事会下设董事会办公室，公司下设总经理办公室、采购部、财务部、综合管理部、招商部等主要职能部门。

本公司及其子公司从事生物科技、视力健康、教育科技、仪器设备技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询和技术服务，电子仪器设备销售、租赁、维修，电子产品、灯具\日用百货的销售。（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）。

本财务报表及财务报表附注已于 2019 年 4 月 25 日经公司董事会批准对外报出。

（二）合并范围

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 4 家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围增加 2 家，转让 3 家，终止经营 2 家，详见附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）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，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营能力评价

公司 2018 年亏损 7,302,820.69 元，截至 2018 年 12 月 31 日止累计亏损 25,620,506.17 元，截至 2018 年 12 月 31 日止净资产为负 5,435,872.95 元。上述事项可能导致对公司持续经营能力存在重大不确定性。公司根据目前实际经营情况，为保证公司持续经营能力，拟采取以下措施：

1. 公司在 2019 年度将继续通过培训，提高门店服务人员的专业能力和服务质量，只有服务质量提升，才能吸引客户成交，提升公司的品牌形象。

2. 公司在 2019 年度将继续通过加盟的形式，在全国推广思明堂品牌，既可增加加盟收入，又可提升公司的知名度。

3. 公司 2019 年度在网络推广方面，会进一步加大力度，通过不同的渠道发掘客户。

4. 公司 2019 年度会推出各种不同的护眼爱眼套餐，符合大部分中端客户的需求，来扩大成交人群，促进成交。

5. 公司 2019 年度将继续推广 APP 项目，开发手机端的弱视训练软件，更简单，价格

更优惠，来吸引全国各地以及国外的弱视儿童。

6. 公司 2019 年度将爱眼萌全面推广，在网站销售一些爱眼护眼的衍生产品，以增加公司的销售收入。

7. 公司 2019 年度已启动医院临床试验，预计下半年可以取得医疗器械许可证，到时公司的软件及硬件会进入医院，通过医院的介绍及使用，进一步扩大服务对象，提高知名度，从而促进公司的销售收入。

三、主要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、固定资产折旧、无形资产摊销等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十八)、附注三(十三)、和附注三(十四)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与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、其他综合收益和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或当期损益，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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项

资产的公允价值,或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值,合并当期期末,公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的,则视同在购买日发生,进行追溯调整,同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整;自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整,按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;(4)一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,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;购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益,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。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。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、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并报表。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定、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围,将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内,同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,视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的,则不调整合并资产负债表期初数;以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。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份额而形成的余额,冲减少数

股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十二）“长期股权投资的确认和计量”或本附注三（八）“金融工具的确认和计量”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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；但是，在丧失控制权之前每一次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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3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。

（八）金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

（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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1) 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明

本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3)属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3) 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。

可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权

利终止；(2) 该金融资产已转移，且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；(3) 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。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：(1) 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之和；(2) 所转移金融资产的账面价值。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：(1) 终止确认部分收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和；(2) 终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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初始确认时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，其分类与前述在初始确认时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的条件一致。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 财务担保合同

不属于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的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)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者部分合同条款作出实质性修改的，则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。

金融负债全部或者部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(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。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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者承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区别：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

(1) 向其他方交付现金或其他金融资产的未来合同义务。

(2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的未来合同义务。

(3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

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。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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(九)。

8. 金融资产的减值准备

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：(1) 发行方或债务人发生严重财务困难；(2) 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；(3) 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；(4) 债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；(5) 因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；(6) 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，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；(7) 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；(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；(9) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；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，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回

日的摊余成本。

(2) 可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

9. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(九) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

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	应收账款——金额 50 万元以上(含)；其他应收款——金额 50 万元以上(含)。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
押金、备用金组合	押金、备用金	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
无回收风险款项组合	单项测算，如无减值迹象，不予计提	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

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

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、应收利息、长期应收款等)，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

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

(十一) 存货的确认和计量

1. 存货包括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、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债

表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；

(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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十二) 长期股权投资的确认和计量

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三(八)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。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，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。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。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1)同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得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其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2)非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方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。购买方为企业合并而发生的审计、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；购买方作为合并

对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资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转入当期损益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。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也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有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。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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；对于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。公司与联营企业、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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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，在终止确认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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十三) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
办公设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
生产器具	年限平均法	5.00	5.00	19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。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。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十四) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接

归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。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	期限(年)
软件	预计受益期限	10.00

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)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；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)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，可证明其有用性；(4)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；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十五) 长期资产的减值损失

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建

工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(九)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(十六) 长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(十七) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并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，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不

能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(十八) 收入确认原则

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 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；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按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完工进度。

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：若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；若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。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件

表明其结果能够可靠估计；与合同相关的经济利益很可能流入；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

4) 当期未完成的建造合同，按照合同收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入，确认当期合同收入；按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认的费用，确认当期合同费用。当期完成的建造合同，按照实际合同总收入扣除以前会计期间累计已确认收入，确认为当期合同收入；按照累计实际发生的合同成本扣除以前期间累计已确认费用，确认当期合同费用。

5) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2. 本公司收入的具体确认原则

公司提供服务，在合同期内，每次服务后，本公司确认收入，每次服务对应的收入按照合同价款总额和约定服务次数计算，按直线法摊销；公司销售货物客户按签收确认收入。

(十九) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合条件企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法

分期计入当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 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企业提供贷款的，本公司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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与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确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 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；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者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；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延

所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十一）租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

融资租赁的确认条件见本附注三(十三)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1)出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2)承租人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁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，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将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。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（二十二）重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

2. 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差

异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4. 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

5. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

6. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

7. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

8. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

9. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(九)“公允价值”披露。

(二十三) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

(1) 因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

1) 执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号, 以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式主要将资产负债表中的部分项目合并列报, 在利润表中将原“管理费用”中的研发费用分拆单独列示, 新增“研发费用”项目, 反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定, 对此项会计政策变更采用追溯调整法, 2018/2017 年度比较财务报表已重新表述。对 2017 年度合并财务报表相关损益项目的影响为增加“研发费用”3,281,565.83 元, 减少“管理费用”3,281,565.83 元; 对 2017 年度母公司财务报表相关损益项目的影响为增加“研发费用”3,281,565.83 元, 减少“管理费用”3,281,565.83 元。

2) 执行财政部发布的《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》

财政部于 2018 年 9 月 5 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》(以下简称《解读》)。《解读》规定: 企业作为个人所得税的扣缴义务人, 根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费, 应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列; 企业实际收到的政府补助, 无论是与资产相关还是与收益相关, 在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定, 对此项会计政策变更采用追溯调整法, 2018/2017 年度比较财务报表已重新表述。对 2017 年度合并财务报表相关损益项目的影响为增加“其他收益”4,630.62 元, 减少“营业外收入”4,630.62 元; 对 2017 年度母公司财务报表相关损益项目的影响为增加“其他收益”4,630.62 元, 减少“营业外收入”4,630.62 元。

(2) 企业自行变更会计政策

本期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%、16%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、1%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

[注] 本公司按应纳税所得额以 15% 的税率计缴, 详见本附注四(二)“税收优惠及批文”之所述; 子公司按应纳税所得额以 25% 的税率计缴。

(二) 税收优惠及批文

公司于 2018 年 11 月 2 日取得高新技术企业证书(证书编号: GR201831000734, 有效期三年)。按照《企业所得税法》等相关法规以及根据财政部和国家税务总局发布的《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203 号)的相关规定, 公司自 2018 年 1 月 1 日起三年内企业所得税执行 15% 的优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2018 年 1 月 1 日，期末系指 2018 年 12 月 31 日；本期系指 2018 年度，上年系指 2017 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	123,533.63	311,947.43
银行存款	6,485,059.13	10,666,201.77
其他货币资金	188,863.12	169,833.35
合 计	6,797,455.88	11,147,982.55

2. 期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项。

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

1. 明细情况

项 目	期末公允价值	期初公允价值
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		5,257,536.38
其中：债务工具投资		5,257,536.38

(三) 应收票据及应收账款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	339,318.02		339,318.02	168,116.30		168,116.30

2. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	339,318.02	100.00			339,318.02

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
小 计	339,318.02	100.00			339,318.02

续上表:

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	168,116.30	100.00			168,116.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
小 计	168,116.30	100.00			168,116.30

(2) 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

其他组合

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无回收风险款项组合	339,318.02		

(3) 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海思明堂健康科技有限公司	339,318.02	1 年以内	100.00	

(四) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	1,761,171.53	100.00	303,957.18	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
------	-----	----	---------------------	-------

上海福网信息科技有限公司	404,312.67	1年以内	22.96	服务未发生
上海同济医院	380,188.50	1年以内	21.59	服务未发生
上海中医药大学附属龙华医院	355,280.00	1年以内	20.17	货物未到达
北京卓越天使医药科技发展有限公司	202,543.50	1年以内	11.50	服务未发生
汉海信息技术(上海)有限公司	170,000.00	1年以内	9.65	服务未发生
小计	1,512,324.67		85.87	

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(五) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,758,004.28		1,758,004.28	1,614,869.43		1,614,869.43

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种类	期末数					账面价值
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
单项金额重大并单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,758,004.28	100.00				1,758,004.28
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备						
小计	1,758,004.28	100.00				1,758,004.28

续上表:

种类	期初数					账面价值
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		

单项金额重大并单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	1,614,869.43	100.00		1,614,869.43
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备				
小计	1,614,869.43	100.00		1,614,869.43

(2) 坏账准备计提情况
 期末按组合计提坏账准备的其他应收款
 其他组合

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金、备用金组合	1,725,181.45		
无回收风险款项组合	32,822.83		
小计	1,758,004.28		

(3) 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
保证金和押金	1,723,141.45	1,518,299.19
其他	34,862.83	60,000.00
应收代付款		36,570.24
小计	1,758,004.28	1,614,869.43

(4) 期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
上海金虹桥国际置业有限公司	门店押金	111,735.00	1-2年	6.36	
上海瑞虹新城有限公司	门店押金	109,343.06	注1	6.22	
杭州百购贸易有限公司	门店押金	100,000.00	2-3年	5.69	
上海鼎荣房地产开发有限公司	门店押金	94,060.01	3-4年	5.35	
上海安信牡丹江置地	门店押金	82,032.60	1年以内	4.67	

有限公司				
小 计		497,170.67		28.29

注 1: 上海瑞虹新诚有限公司其他应收款余额中账龄 1 年以内金额为 1,781.16 元, 3-4 年金额为 107,561.90 元。

(六) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	742,013.56		742,013.56	453,576.62		453,576.62

2. 期末未发现存货存在明显减值迹象, 故未计提存货跌价准备。

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(七) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
门店租赁费	974,972.44	1,087,780.24
网络推广费	12,651.77	5,635.10
宽带费		1,718.75
物业费	39,946.21	92,812.66
预缴所得税及待抵扣进项税	12,843.81	73,683.12
合 计	1,040,414.23	1,261,629.87

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

(八) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	549,853.21	705,438.75

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工 程转 入	其他	处置 或 报 废	其他	

(1) 账面原值							
办公设备	881,511.10	179,455.57				105,456.00	955,510.67
生产器具	449,162.46						449,162.46
小计	1,330,673.56	179,455.57				105,456.00	1,404,673.13
(2) 累计折旧		计提					
办公设备	535,756.65	182,631.10				38,386.87	680,000.88
生产器具	89,478.16	85,340.88					174,819.04
小计	625,234.81	267,971.98				38,386.87	854,819.92
(3) 账面价值							
办公设备	345,754.45						275,509.79
生产器具	359,684.30						274,343.42
小计	705,438.75						549,853.21

[注]本期折旧额 267,971.98 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 436,403.70 元。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末无用于借款抵押的固定资产。

(九) 无形资产

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值							
软件	564,729.58						564,729.58
(2) 累计摊销		计提	其他		处置	其他	
软件	18,824.32	56,472.96					75,297.28
(3) 账面价值							
软件	545,905.26						489,432.30

[注]本期摊销额 56,472.96 元。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
----	-----	------	------	------	-----	--------

装修费	3,055,921.55	2,625,229.96	1,578,352.70	876,290.94	3,226,507.87	本期注销及转让子公司
-----	--------------	--------------	--------------	------------	--------------	------------

(十一) 递延所得税资产

1. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣亏损	32,471,743.07	22,706,062.63

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数	备注
2020	6,183,922.76	6,183,922.76	
2021	5,680,588.15	5,680,588.15	
2022	10,841,551.72	10,841,551.72	
2023	9,765,680.44		
小计	32,471,743.07	22,706,062.63	

(十二) 其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付购买固定资产款项		34,000.00

(十三) 应付票据及应付账款

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
应付账款	498,059.10	75,755.10

2. 应付账款

(1) 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	498,059.10	75,755.10

(2) 期末无账龄超过1年的大额应付账款。

(十四) 预收款项

1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
----	-----	-----

1年以内	7,652,636.77	11,749,965.20
1-2年	3,857,040.87	1,947,591.19
2-3年	1,342,920.89	
合计	12,852,598.53	13,697,556.39

2. 期末无账龄超过1年的大额预收款项。

(十五) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	998,799.91	15,072,489.78	15,092,476.56	978,813.13
(2)离职后福利—设定提存计划	71,031.81	887,483.69	873,380.48	85,135.02
合计	1,069,831.72	15,959,973.47	15,965,857.04	1,063,948.15

2. 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	959,401.62	13,698,019.47	13,723,001.54	934,419.55
(2)职工福利费		654,284.99	654,284.99	
(3)社会保险费	38,939.29	480,919.48	475,948.19	43,910.58
其中：医疗保险费	34,398.64	426,444.84	421,613.60	39,229.88
工伤保险费	1,092.92	9,659.67	10,221.69	530.90
生育保险费	3,447.73	44,814.97	44,112.90	4,149.80
(4)住房公积金	459.00	190,575.76	190,551.76	483.00
(5)工会经费和职工教育经费		48,690.08	48,690.08	
小计	998,799.91	15,072,489.78	15,092,476.56	978,813.13

3. 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	67,697.84	864,285.01	848,987.13	82,995.72
(2)失业保险费	3,333.97	23,198.68	24,393.35	2,139.30
小计	71,031.81	887,483.69	873,380.48	85,135.02

(十六) 应交税费

项目	期末数	期初数

增值税	370,537.55	21,229.10
城市维护建设税	5,058.63	458.63
教育费附加	14,941.07	724.45
地方教育附加	8,163.35	482.97
代扣代缴个人所得税	31.37	1,006.61
合计	398,731.97	23,901.76

(十七) 其他应付款

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
其他应付款	1,146,263.39	1,539,072.68

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
代垫款	451,005.43	987,086.90
应付暂收款	51,428.57	52,235.60
应付装修费	525,382.88	221,479.60
应付中介机构服务费		70,000.00
其他	118,446.51	208,270.58
小计	1,146,263.39	1,539,072.68

(2) 账龄超过1年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
哈尔滨富德恒利创业投资管理有限公司	100,000.00	目前联系不上支付方

(3) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
令龙	270,000.00	装修款等
吴克玮	255,382.88	装修款等
小计	525,382.88	

(十八) 递延收益

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
----	-----	------	------	-----	------

品牌使用费	7,545,000.15	2,900,000.00	4,264,557.46	6,180,442.69
-------	--------------	--------------	--------------	--------------

(十九) 股本

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	12,340,000.00						12,340,000.00

(二十) 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	6,732,239.99			6,732,239.99

(二十一) 未分配利润

项目	本期数	上年数
上年年末余额	-18,778,403.64	-10,483,262.26
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-6,842,102.53	-8,295,141.38
期末未分配利润	-25,620,506.17	-18,778,403.64

(二十二) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	31,115,844.53	24,595,646.25	24,433,187.90	20,655,120.10

2. 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
提供服务收入	23,697,834.84	23,026,330.13	23,971,506.40	20,562,312.09
销售产品收入	7,418,009.69	1,569,316.12	461,681.50	92,808.01
小计	31,115,844.53	24,595,646.25	24,433,187.90	20,655,120.10

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
------	------	-----------------

金卿	598,406.91	1.92
邵树春	491,741.54	1.58
金行	407,075.46	1.31
施翔	318,867.93	1.02
上海合翕医疗科技有限公司	193,396.23	0.62
小 计	2,009,488.07	6.45

(二十三) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	19,603.14	11,574.06
教育费附加	57,215.05	33,201.22
地方教育附加	28,545.20	22,134.15
河道附加税		2,615.12
印花税	10,238.60	26,372.80
合 计	115,601.99	95,897.35

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十四) 销售费用

项 目	本期数	上年数
广告费	2,205,159.76	2,157,472.28
网站服务费	2,197,936.32	1,194,973.45
职工薪酬	1,009,153.07	1,158,897.56
其他	590,497.79	202,437.59
合 计	6,002,746.94	4,713,780.88

(二十五) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	2,282,224.48	1,918,093.46
其他	310,416.33	516,675.51
办公室房租及物业费	812,189.68	935,522.78
中介机构服务费	382,245.28	290,037.74

服务费	943,892.90	729,726.87
车辆费	215,365.15	259,670.06
办公费	174,446.78	234,766.28
业务招待费	260,319.74	162,086.89
差旅费	427,687.16	117,361.30
合 计	61,406,544.2	5,163,940.89

(二十六) 研发费用

项 目	本期数	上年数
直接投入	26,509.00	142,720.00
人员人工	3,677,116.76	3,132,609.83
折旧及摊销	9,307.44	6,236.00
合 计	3,712,933.20	3,281,565.83

(二十七) 财务费用

项 目	本期数	上年数
减：利息收入	38,863.84	48,135.61
手续费支出	307,915.17	270,523.70
合 计	269,051.33	222,388.09

(二十八) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
个税手续费返还	7,223.55	4,630.62	与收益相关	7,223.55
软件产品增值税退税	385,389.59		与收益相关	
稳定岗位补贴	19,453.00		56.00	19,453.00
合 计	412,066.14	4,630.62		26,676.55

(二十九) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
处置长期股权投资产生的投资收益	1,135,998.27	77,437.22
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益	119,969.32	
合 计	1,255,967.59	77,437.22

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(三十) 公允价值变动收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		99,036.31

(三十一) 营业外收入

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	429,000.00	84,000.00	429,000.00
其他	1,437.13	30,287.52	1,437.13
无法支付的应付款	387,165.13		387,165.13
合 计	817,602.26	114,287.52	817,602.26

[注]计入当期营业外收入的政府补助文件依据及会计处理详见附注五(三十五)“政府补助”之说明。

(三十二) 营业外支出

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
罚款支出	286,850.00	1,110.00	286,850.00
无法收回的款项	112,684.00	308,915.00	112,684.00
合 计	399,534.00	310,025.00	399,534.00

(三十三) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收到第三方往来款	743,950.70	260,400.00
利息收入	38,863.84	48,135.61
营业外收入		88,918.14
政府补助	455,676.55	
合 计	1,238,491.09	397,453.75

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付第三方往来款	7,806,187.15	6,975,730.59
营业外支出	286,850.00	1,110.00
银行手续费	307,915.17	270,523.70
合 计	8,400,952.32	7,247,364.29

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收回理财产品及理财产品收益	5,377,505.70	

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
处置子公司丧失的现金	150,420.45	226,748.28

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付股票发行费	70,000.00	300,600.00

(三十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-7,302,820.69	-9,714,138.57
加: 资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	267,971.98	245,619.78

无形资产摊销	56,472.96	18,824.32
长期待摊费用摊销	1,578,352.70	1,559,007.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		-99,036.31
财务费用(收益以“—”号填列)		
投资损失(收益以“—”号填列)	-1,255,967.59	-77,437.22
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	-288,436.94	-453,576.62
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	376,594.16	-681,660.37
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-1,801,464.81	11,169,694.72
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“—”号填列)(提示:若该项金额重大需单独列示,若金额不重大,则在“其他”列示)		
其他		378,626.02
经营活动产生的现金流量净额	-8,369,298.23	2,345,923.05
(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	6,797,455.88	11,147,982.55
减:现金的期初余额	11,147,982.55	2,792,426.31
加:现金等价物的期末余额		
减:现金等价物的期初余额		

现金及现金等价物净增加额	-4,350,526.67	8,355,556.24
--------------	---------------	--------------

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额	
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	150,000.00	
其中：上海思明堂健康科技有限公司	50,000.00	
上海友卉生物科技有限公司	50,000.00	
上海瑞懿生物科技有限公司	50,000.00	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	360,420.45	
其中：上海思明堂健康科技有限公司	113,984.36	
上海友卉生物科技有限公司	173,302.52	
上海瑞懿生物科技有限公司	73,133.57	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	60,000.00	
其中：上海瞳明生物科技有限公司	30,000.00	
上海卿豫生物科技有限公司	30,000.00	
处置子公司收到的现金净额	-150,420.45	

3. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	6,797,455.88	11,147,982.55
其中：库存现金	123,533.63	311,947.43
可随时用于支付的银行存款	6,485,059.13	10,666,201.77
可随时用于支付的其他货币资金	188,863.12	169,833.35
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	6,797,455.88	11,147,982.55

(三十五) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
科普项目补贴	2018年	396,000.00	营业外收入	营业外收入	396,000.00
社会公益科普	2018年	25,000.00	营业外收入	营业外收入	25,000.00

项目补贴					
科普教育基地 考核资助	2018年	8,000.00	营业外收入	营业外收入	8,000.00
稳定岗位补贴	2018年	19,453.00	其他收益	其他收益	19,453.00
个税扣缴税款 手续费	2018年	7,223.55	其他收益	其他收益	7,223.55
软件产品增值 税退税	2018年	385,389.59	其他收益	其他收益	385,389.59
合计		-			841,066.14

(1) 根据上海市浦东新区科技和经济委员会下发的《浦科经委〔2017〕118号》，公司2018年度收到科普项目补贴396,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动无关，已全额计入2018营业外收入。

(2) 根据国务院《基金会管理条例》和上海科普教育发展基金会章程，公司2018年度收到社会公益科普项目补贴25,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动无关，已全额计入2018营业外收入。

(3) 根据上海市浦东新区科技和经济委员会下发的《浦科经委〔2018〕172号》，公司2018年度收到科普教育基地考核资助8,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动无关，已全额计入2018营业外收入。

(4) 根据上海市人力资源和社会保障局下发的《沪人社就发〔2015〕29号》，公司2018年度收到稳定岗位补贴19,453.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2018其他收益。

(5) 根据最新会计准则财会〔2018〕15号，公司2018年度个税扣缴税款手续费7,223.55元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2018年其他收益。

(6) 根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》，公司2018年收到软件产品增值税退税385,389.59元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2018年其他收益。

六、合并范围的变更

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的 时点	丧失控制权时 点的确定依据
上海思明堂健康科技有限公司	50,000.00	51.00	转让	2018/10/31	[注1]
上海友卉生物科技有限公司	50,000.00	51.00	转让	2018/7/31	[注3]
上海瑞懿生物科技有限公司	50,000.00	51.00	转让	2018/9/30	[注5]

续上表:

子公司名称	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日 剩余股权对应的 合并财务报表层 面享有该子公司 净资产份额	丧失控制权之日 剩余股权的公允 价值
上海思明堂健康科技有限公司	[注2]			
上海友卉生物科技有限公司	[注4]			
上海瑞懿生物科技有限公司	[注6]			

续上表:

子公司名称	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
上海思明堂健康科技有限公司	[注2]		
上海友卉生物科技有限公司	[注4]		
上海瑞懿生物科技有限公司	[注6]		

(1) 出售股权而减少子公司的情况说明

1) 根据本公司与金卿、周梅芳于 2018 年 10 月 31 日签订的《股权转让协议》，公司将所持有的上海思明堂健康科技有限公司 50.00% 股权作价计 49,500.00 元转让给金卿、将所持有的上海思明堂健康科技有限公司 1.00% 股权作价计 500.00 元转让给周梅芳，股权转让基准日为 2018 年 10 月 31 日。公司已于 2018 年 11 月 3 日收到该股权转让款 50,000.00 元。本公司自 2018 年 11 月起，不再将其纳入合并财务报表范围。

[注 1] 因 2018 年 10 月 31 日公司董事长审议批准。为便于核算，根据重要性原则，确定出售日为 2018 年 10 月 31 日。

[注 2] 根据公司与金卿于 2018 年 10 月 31 日签订的《股权转让协议》，公司将持有上海思明堂健康科技有限公司 51.00% 的股权以 50,000.00 的价格转让给金卿，与按所处置股权比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额 -831,649.28 元之间的差额 881,649.28 元，计入投资收益。

2) 根据本公司与施翔于 2018 年 7 月 31 日签订的《股权转让协议》，并经 2018 年 7 月 31 日公司董事长审议批准，同意公司将所持有的上海友卉生物科技有限公司 51.00% 股权作价计 50,000.00 元转让给施翔，股权转让基准日为 2018 年 7 月 31 日。公司已于 2018 年 8 月 11 日收到该股权转让款 50,000.00 元。本公司自 2018 年 8 月起，不再将其纳入合并财务报表范围。

[注 3] 因 2018 年 7 月 31 日公司董事长审议批准。为便于核算，根据重要性原则，确定出售日为 2018 年 7 月 31 日。

[注 4] 根据公司与施翔于 2018 年 7 月 31 日签订的《股权转让协议》，公司将持有上海友卉生物科技有限公司 51.00% 的股权以 50,000.00 的价格转让给施翔，与按所处置股权比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额 75,577.00 元之间的差额 -25,577.00 元，计入投资收益。

3) 根据本公司与申雯雯于 2018 年 9 月 30 日签订的《股权转让协议》，并经 2018 年 9 月 30 日公司董事长审议批准，同意公司将所持有的上海瑞懿生物科技有限公司 51.00% 股权作价计 50,000.00 元转让给申雯雯，股权转让基准日为 2018 年 9 月 30 日。公司已于 2018 年 9 月 30 日收到该股权转让款 50,000.00 元。本公司自 2018 年 10 月起，不再将其纳入合并财务报表范围。

[注 5] 因 2018 年 9 月 30 日公司董事长审议批准。为便于核算，根据重要性原则，确定出售日为 2018 年 9 月 30 日。

[注 6] 根据公司与申雯雯于 2018 年 9 月 30 日签订的《股权转让协议》，公司将持有上海瑞懿生物科技有限公司 51.00% 的股权以 50,000.00 的价格转让给申雯雯，与按所处置股权比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额 -229,925.99 元之间的差额 279,925.99 元，计入投资收益。

(二) 其他原因引起的合并范围的变动

1. 以直接设立或投资等方式增加的子公司(指通过新设、派生分立等非合并收购方式增加的子公司)

2018年3月，公司与史芸共同出资设立上海卓书生物科技有限公司。该公司于2018年3月21日完成工商设立登记，注册资本为人民币100.00万元，其中公司认缴出资人民币51.00万元，占其注册资本的51.00%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2018年12月31日，上海卓书生物科技有限公司的净资产为82,415.68元，成立日至期末的净利润为-407,584.32元。

2018年3月，公司与肖丹共同出资设立上海玥瑗生物科技有限公司。该公司于2018年3月15日完成工商设立登记，注册资本为人民币80.00万元，其中公司认缴出资人民币40.80万元，占其注册资本的51.00%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2018年12月31日，上海玥瑗生物科技有限公司的净资产为66,367.97元，成立日至期末的净利润为-325,632.03元。

2. 因其他原因减少子公司的情况(指因破产、歇业、到期解散等原因而注销减少的子公司)

上海思明堂信息科技有限公司由于客户开发停滞,2018年6月1日该公司董事会决议公司解散。该公司2018年7月18日已办理税务注销,截止至2018年12月31日工商注销仍在办理中。自该公司税务注销起,不再将其纳入合并财务报表范围。

上海舒侍生物科技有限公司由于客户开发停滞,2018年3月2日该公司董事会决议公司解散。该公司2018年5月30日已办理税务注销,截止至2018年12月31日工商注销仍在办理中。自该公司税务注销起,不再将其纳入合并财务报表范围。

3. 本期未发生吸收合并的情况。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明,金额单位为人民币元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
南通思明堂健康咨询有限公司	一级	南通	南通	生物科技、健康科技、技术开发及咨询等	51.00		投资设立
上海督睿生物科技有限公司	一级	上海市	上海市	技术领域内的技术开发、技术转让等	51.00		投资设立
上海卓书生物科技有限公司	一级	上海市	上海市	生物、健康、交教育技术领域内的技术开发、技术转让等	51.00		投资设立
上海玥瑗生物科技有限公司	一级	上海市	上海市	生物、健康、交教育技术领域内的技术开发、	51.00		投资设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
南通思明堂健康咨	49.00	-6,969.96		189,140.39

询有限公司				
上海督睿生物科技 有限公司	49.00	-89,471.15		400,528.85
上海卓书生物科技 有限公司	49.00	-199,716.32		290,283.68
上海玥瑗生物科技 有限公司	49.00	-159,559.69		232,440.31

3. 重要非全资子公司的主要财务信息
(1) 财务信息

子公司名称	期末数					
	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
南通思明堂 健康咨询有 限公司	77,383.76	213,055.09	290,438.85	230,838.05		230,838.05
上海督睿生 物科技有限 公司	515,126.75	208,834.91	723,961.66	416,555.85		416,555.85
上海卓书生 物科技有限 公司	168,173.20	222,084.04	390,257.24	307,841.56		307,841.56
上海玥瑗生 物科技有限 公司	135,325.66	278,932.31	414,257.97	347,890.00		347,890.00

续上表:

子公司名称	期初数					
	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
南通思明堂 健康咨询有 限公司	26,180.22	266,463.02	292,643.24	218,818.04		218,818.04
上海督睿生 物科技有限						

公司						
上海卓书生 科技有限 公司						
上海玥瑗生 科技有限 公司						

续上表:

子公司 名称	本期数				上年数			
	营业收入	净利润	综合收益总 额	经营活动现 金流量	营业收入	净利润	综合收益总 额	经营活动现 金流量
南通思 明堂健 康咨询 有限公 司	614,506.17	-14,224.40	-14,224.40	52,365.93	59,222.65	-399,774.80	-399,774.80	-231,423.64
上海督 睿生物 科技有 限公司	774,911.42	-182,594.19	-182,594.19	257,764.18				
上海卓 书生物 科技有 限公司	71,741.18	-407,584.32	-407,584.32	-150,217.21				
上海玥 瑗生物 科技有 限公司	171,272.90	-325,632.03	-325,632.03	-63,021.94				

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临着各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，本公司定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变，同时及时有效地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无银行借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

3. 其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。/本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

（三）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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。

本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

（四）流动风险

流动风险，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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

（五）资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减

低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2018 年 12 月 31 日, 本公司的资产负债率为 132.54 %(2017 年 12 月 31 日: 97.56 %)。]

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

于 2018年12月31日, 本公司不存在以公允价值计量的资产及负债。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括: 货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明, 金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的主要控股股东为杨凯瑜。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
上海思明堂健康科技有限公司	本公司 12 个月内处置的子公司

(二) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海思明堂健康科技有限公司	339,318.02			

2. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	7	7
在本公司领取报酬人数	7	7
报酬总额(元)	978,460.70	981,730.85

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止资产负债表日, 本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截止资产负债表日, 本公司无应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日, 本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十三、其他重要事项

本期公司无重要前期差错更正事项。

十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2018 年 1 月 1 日，期末系指 2018 年 12 月 31 日；本期系指 2018 年度，上年系指 2017 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收票据及应收账款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	339,318.02		339,318.02	1,051,901.13		1,051,901.13

2. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	339,318.02	100.00			339,318.02
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
小 计	339,318.02	100.00			339,318.02

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,051,901.13	100.00			1,051,901.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
小 计	1,051,901.13	100.00			1,051,901.13

(2) 坏账准备计提情况
 期末按组合计提坏账准备的应收账款
 其他组合

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无回收风险款项组合	339,318.02		

(3) 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海思明堂健康科技有限公司	339,318.02	1 年以内	100.00	

(4) 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)
上海思明堂健康科技有限公司	本公司 12 个月内处置的子公司	339,318.02	100.00

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	金额	坏账准备	账面价值	金额	坏账准备	账面价值
应收利息						
应收股利						
其他应收款	1,563,050.08		1,563,050.08	1,579,901.69		1,579,901.69
合 计	1,563,050.08		1,563,050.08	1,579,901.69		1,579,901.69

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,563,050.08	100.00			1,563,050.08
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					

小 计	1,563,050.08	100.00			1,563,050.08
-----	--------------	--------	--	--	--------------

续上表:

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,579,901.69	100.00			1,579,901.69
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
小 计	1,579,901.69	100.00			1,579,901.69

(2) 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的其他应收款
其他组合

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金、备用金组合	1,530,227.25		
无回收风险款项组合	32,822.83		
小 计	1,563,050.08		

(3) 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
保证金和押金	1,530,227.25	1,385,020.19
应收代付款	32,822.83	105,212.32
其他		89,669.18
小 计	1,563,050.08	1,579,901.69

(4) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
上海金虹桥国际置业有限公司	门店押金	111,735.00	1-2 年	7.15	
上海瑞虹新城有限公司	门店押金	109,343.06	注 1	7.00	
杭州百购贸易有限公司	门店押金	100,000.00	2-3 年	6.40	
上海鼎荣房地产开发有	门店押金	94,060.01	3-4 年	6.02	

限公司					
上海安信牡丹江置地有 限公司	门店押金	82,032.60	1年以内		5.25
小 计		497,170.67			31.82

注 1: 上海瑞虹新诚有限公司其他应收款余额中账龄 1 年以内金额为 1,781.16 元, 3-4 年金额为 107,561.90 元。

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	81,600.00		81,600.00	244,800.00		244,800.00

2. 子公司情况

被投资单位名称	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
南通思明堂健康 咨询有限公司	81,600.00			81,600.00		
上海友卉生物科 技有限公司	81,600.00		81,600.00			
上海思明堂信息 科技有限公司	81,600.00		81,600.00			
小 计	244,800.00		163,200.00	81,600.00		

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	27,551,737.42	20,538,877.76	24,685,980.15	18,519,260.13

2. 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
提供服务收入	19,677,075.08	18,969,561.64	24,224,298.65	18,426,452.12
销售产品收入	7,874,662.34	1,569,316.12	461,681.50	92,808.01

小 计	27,551,737.42	20,538,877.76	24,685,980.15	18,519,260.13
-----	---------------	---------------	---------------	---------------

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
金卿	598,406.91	2.17
邵树春	491,741.54	1.78
金行	407,075.46	1.48
施翔	318,867.93	1.16
上海合翕医疗科技有限公司	193,396.23	0.70
小 计	2,009,488.07	7.29

(五) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
处置长期股权投资产生的投资收益	-13,200.00	-51,600.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益	119,969.32	
合 计	106,769.32	-51,600.00

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十五、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定, 本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+, 损失为-):

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)	455,676.55	
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		
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	119,969.32	
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		
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	-10,931.74	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,135,998.27	
小 计	1,700,712.40	
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)		
非经常性损益净额	1,700,712.40	
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	1,511,001.49	
归属于少数股东的非经常性损益	189,710.91	

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率

和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定,本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均净资产收 益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	218.79	-0.55	-0.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	267.11	-0.68	-0.68

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-6,842,102.53
非经常性损益	2	1,511,001.49
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-8,353,104.02
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	293,836.35
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	
报告期月份数	11	12.00
加权平均净资产	12[注]	-3,127,214.91
加权平均净资产收益率	13=1/12	218.79%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	267.11%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-6,842,102.53
非经常性损益	2	1,511,001.49
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-8,353,104.02
期初股份总数	4	12,340,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	

报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	
报告期因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	12.00
发行在外的普通股加权平均数	12	12,340,000.00
基本每股收益	13=1/12	-0.55
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	-0.68

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

上海思明堂生物科技股份有限公司
2019年4月26日

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：

董事会办公室