



惠乐康养

NEEQ: 835616

江苏惠乐健康养生股份有限公司

年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。
- 二、公司负责人陶金海、主管会计工作负责人刘媛媛及会计机构负责人（会计主管人员）刘媛媛保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）接受江苏惠乐健康养生股份有限公司（以下简称“公司”）全体股东委托，审计公司 2023年度财务报表，审计后出具了保留意见审计报告。董事会根据股转系统发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定，就上述带保留意见的审计报告所涉及事项出具专项说明，具体如下：

一、审计报告中保留意见的内容

中兴华会计师事务所对公司2023年度财务报表进行了审计，并出具了带保留意见的审计报告，保留意见如下：

如财务报表附注二（二）所述，惠乐康养2023年收入仅为1,481,132.03元，累计亏损达13,663,615.85元；虽然公司已披露相关的改善措施，但未见改善。这种情况表明存在可能导致对惠乐康养持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。财务报表对这一事项并未作出充分披露。

二、董事会关于审计报告中保留意见段所涉及事项的说明

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、2024年，公司将以市场化、规模化、连锁化、品牌化为发展战略，致力于打造为老年人提供生活照料服务、医疗护理服务、精神需求服务于一体的综合服务机构。

2、公司将积极洽谈新的融资，通过定增获取流动资金，全力保障公司正常运营与发展。

三、董事会意见

公司董事会认为中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的保留意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2023年度的财务情况及经营成果。公司管理层和董事会已经制定了经营改善的措施并积极推进。随着公司新产品的不断推出和结算渠道的完善，在公司股东的大力支持下，公司将不断改善经营，实现持续、稳定、健康发展的良好局面。

特此说明

- 五、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当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。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”
对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求披露的事项。

目 录

第一节	公司概况.....	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件.....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	16
第五节	公司治理.....	20
第六节	财务会计报告	24
	附件会计信息调整及差异情况	69

备查文件目录	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
	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（如有） 报告期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	江苏省南京市雨花台区软件大道 106 号 2 号楼 1101

释义

释义项目		释义
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	《无锡优拓信息技术股份有限公司章程》
渠道	指	游戏发行商或游戏发行平台
CP	指	游戏开发商
SDK	指	计费点接入
IP	指	计费点接入
实际控制人	指	陶金海、陶冠丞
公司、本公司	指	江苏惠乐健康养生股份有限公司
会计师事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
主办券商	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏惠乐健康养生股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangsu Huile Health and Wellness Co., Ltd.		
	Huile Health and Wellness		
法定代表人	李宝麟	成立时间	2011年6月30日
控股股东	控股股东为（泰州惠康养老服务有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陶金海、陶冠丞），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I-65-651-6513 信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业-软件开发-应用软件开发		
主要产品与服务项目	手机端单机游戏的开发与服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	惠乐康养	证券代码	835616
挂牌时间	2016年1月19日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	10,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市长乐路 989 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	李洁	联系地址	南京市雨花台区软件大道 106 号 2 号楼 1101 室
电话	025-89635780	电子邮箱	lijie@you2game.com
传真	025-89635780		
公司办公地址	南京市雨花台区软件大道 106 号 2 号楼 1101 室	邮政编码	225500
公司网址	http://www.you2game.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913202005781199569		
注册地址	江苏省无锡市新区太湖国际科技园菱湖大道 200 号中国传感网国际创新园 E 幢		
注册资本（元）	10,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

备注：公司已于 2024 年 1 月 5 日披露了《关于拟变更公司名称、注册地址的公告》，公司地址由江苏省无锡市新区太湖国际科技园菱湖大道 200 号中国传感网国际创新园 E 幢变更为泰州市姜堰区罗塘街道智谷软件园 997；公司已于 2024 年 2 月 5 日披露了《关于拟变更公司经营范围的公告》，公司经营范围由计算机软硬件的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；培训服务（不含发证，不含国家统一认可的职业资格证书类培训）；以服务外包方式。从事计算机开发；电子产品、通讯产品（不含卫星电视广播地面接收设施）的销售；自营和代理各类商品及技术的进出口（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（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）变更为许可项目：医疗服务；餐饮服务；第一类增值电信业务；第二类增值电信业务（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，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：健康咨询服务（不含诊疗服务）；远程健康管理服务；残疾康复训练服务（非医疗）；康复辅具适配服务；养生保健服务（非医疗）；酒店管理；养老服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；珠宝首饰批发；珠宝首饰零售；金属材料销售；日用品销售；日用品批发；日用百货销售；体育用品及器材零售；体育用品及器材批发；服装服饰零售；服装服饰批发；鞋帽批发；鞋帽零售；办公用品销售；文具用品零售；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；新鲜水果零售；新鲜蔬菜零售；水产品零售；第二类医疗器械销售；诊所服务；护理机构服务（不含医疗服务）；中医诊所服务（须在中医主管部门备案后方可从事经营活动）；中医养生保健服务（非医疗）；家政服务；专业保洁、清洗、消毒服务；装卸搬运；服装、服饰检验、整理服务；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；劳务服务（不含劳务派遣）；代驾服务；小微型汽车租赁经营服务；园林绿化工程施工；会议及展览服务；居民日常生活服务；组织文化艺术交流活动；数字内容制作服务（不含出版发行）；企业管理咨询；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；广告设计、代理；广告制作；广告发布；品牌管理；互联网销售（除销售需要许可的商品）；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；电子产品销售；通讯设备销售；货物进出口；技术进出口；进出口代理（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）；公司已于 2024 年 3 月 20 日披露了《关于拟变更公司法定代表人的公告》，公司法定代表人由李宝麟变更为陶金海。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1. 根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引（2012年修订）》，公司所属行业为软件和信息技术服务业（I65）。公司是专业的游戏开发商与游戏发行商，主要从事移动终端单机游戏的研发和发行业务。移动终端游戏是运行于移动终端上的游戏软件的总称，目前国内的移动终端游戏以手机游戏为主。游戏开发商根据市场需求制定产品的开发计划，组织策划、美工、成都开发等人员，按照特定的流程进行游戏的初步开发，在经过多轮测试，逐步调整晚上后行成正式的游戏产品。游戏发行商负责提供游戏产品的发行服务，协调游戏开发商、游戏渠道商和支付服务商等各种资源进行产品发行推广、运营分析、业务维护、收益结算以及客户服务等业务。游戏渠道商主要依托自身推广渠道（包括WEB门户或社区、移动终端应用软件等）向游戏消费者提供游戏产品的资讯介绍、下载链接或使用页面等，协助游戏开发商、游戏发行商一起进行产品的推广。支付服务商负责向游戏消费者提供游戏产品消费行为的计费支付渠道（包括支付宝支付、微信支付、银行卡与游戏点卡等）。游戏开发商、游戏发行商、支付服务商之间的合作模式为：游戏发行商或支付服务商向游戏开发商提供支付通道，游戏开发商将该支付通道植入游戏产品或订制页面中，在游戏用户下载安装游戏、订制套餐或购买虚拟道具时相关程序会在游戏用户确认消费后根据该代码发送支付指令，由支付服务商完成对游戏用户的收费，此收费会作为游戏开发商、游戏发行商、支付服务商之间利益分配的依据。

公司在移动终端游戏产业链中扮演游戏开发商与游戏发行商的角色，作为游戏开发商，公司主要通过自主研发、合作开发、买断版权等方式，开发手机游戏产品；作为游戏发行商，公司凭借合作渠道，为手机游戏产品提供发行、推广服务。

在游戏开发业务方面，公司的角色为自主开发的游戏开发商，合作方主要有中国移动、中国电信、中国联通等，合作方式为：公司经由电信运营商、第三方支付商等渠道进行产品销售，终端游戏用户付费后，由上述合作方与公司按照协议约定比例进行分成。在游戏发行业务方面，公司的角色为代理发行的游戏发行商，合作方主要有北京乐杰轮科技有限公司、南京索润网络科技有限公司等。合作方式为：公司凭借合作渠道，对游戏产品进行推广，双方按照约定比例进行分成。公司还在发行服务商提供一站式服务，为代理产品及相关合作伙伴提供产品上线前的资质办理及产品调试服务，通过优质服务吸引优质开发商长期合作。

1. 报告期内，公司的商业模式较上年度没有发生较大变化。
2. 报告期后至报告披露日，公司的商业模式发生了较大变化，公司经营方向从技术开发转向了养老领域。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
------	----	------	-------

营业收入	1,481,132.03	971,226.39	52.5%
毛利率%	60.51%	82.90%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	224,861.56	354,805.13	-36.62%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	186,105.45	329,061.69	-43.44%
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）	84.56%	-1,483.98%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	69.98%	-1,376.31%	-
基本每股收益	0.02	0.04	-50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	783,541.28	367,526.98	113.19%
负债总计	405,186.12	214,033.38	89.31%
归属于挂牌公司股东的净资产	378,355.16	153,493.60	146.5%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.04	0.02	100%
资产负债率%（母公司）	51.71%	58.24%	-
资产负债率%（合并）	51.71%	58.24%	-
流动比率	1.92	1.70	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	432,834.30	11,723.43	3,592.04%
应收账款周转率	4.68	5.87	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	113.19%	730.73%	-
营业收入增长率%	52.5%	86.70%	-
净利润增长率%	-36.62%	180.55%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		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	469,948.43	59.98%	37,114.13	10.10%	1,166.23%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	307,800.00	39.28%	324,900.00	88.40%	-5.26%
预付款项	280.00	0.04%	0	-	-
固定资产	4,245.87	0.54%	4,245.87	1.16%	0%
应付款项	287,667.07	36.71%	87,667.07	23.85%	228.14%

其他应付款	74,338.35	9.49%	74,338.35	20.23%	0%
-------	-----------	-------	-----------	--------	----

项目重大变动原因:

- 1、公司在报告期末的应收账款为 307,800 元，比上年末减少 17,100 元，变动比例为-5.26%。主要原因为有部分应收账款确认了坏账。
- 2、公司在报告期末的货币资金为 469,948.43 元，比上年末增加 432,834.3 元，变动比例为 1,166.23%。主要原因为，业务增加，产生收入也增加，现金流随之增多。
- 3、公司在报告期末的应付账款为 287,667.07 元，比上年末增加 200,000 元，变动比例为 228.14%。主要原因为公司业务增加后，增加了部分服务费
- 4、公司在报告期末的预付款项为 280 元，比上年末增加 280 元。主要原因为预付了航天信息税控盘服务费

(二) 经营情况分析

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	1,481,132.03	-	971,226.39	-	52.5%
营业成本	584,905.65	39.49%	166,037.73	17.10%	252.27%
毛利率%	60.51%	-	82.9%	-	-
销售费用	0	0%	0	0%	0%
管理费用	704,603.57	47.57%	660,426.08	68.00%	6.69%
研发费用	0	0%	0	0%	0%
财务费用	1,256.33	0.08%	1,079.72	0.11%	16.36%
信用减值损失	-17,100	-1.15%	176,854.28	18.21%	-109.67%
资产减值损失	0	0%	0	0%	0%
其他收益	1,822.68	0.12%	751.89	0.08%	142.41%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	175,009.42	11.82%	321,232.43	33.07%	-45.52%
营业外收入	50,000	3.38%	33,572.70	3.46%	48.93%
营业外支出	147.86	0.1%	0	0%	-
净利润	224,861.56	15.18%	354,805.13	36.53%	-36.62%

项目重大变动原因:

- 1、公司在报告期末的营业收入为 1,481,132.03 元，比上年度增加 509,905.64 元，变动比例为 52.5%。主要原因为开拓了代开发小游戏的业务，收入随之增加；
- 2、公司在报告期末的营业成本为 584,905.65 元，比上年度增加 418,867.92 元，变动比例为 252.27%。

主要原因为运营推广增加，导致营业成本增加；

3、公司在报告期末的毛利率为 60.51%，与上年度比变动比例为-22.39%，主要原因为经济低迷，市场竞争压力大，公司新拓展了渠道商为公司的游戏技术开发做更高的支持，导致公司营业成本增加；

4、公司在报告期末的管理费用为 704,603.57 元，比上年度增加 44,177.49 元，主要原因为公司变更期间，中介机构费用增加；

5、公司在报告期末的信用减值损失为-17,100 元，比上年度损失减少 193,954.28 元，变动比例为-109.67%。主要原因为增加了一笔坏账。

6、公司在报告期末的营业利润为 175,009.42 元，比上年度减少 146223.01 元，变动比例为-45.52%。主要原因为公司主营成本增加；

7、公司在报告期末的营业外收入为 50,000 元，比上年度增加 16,427.3 元，变动比例为 48.93%。主要原因为第三方公司替本公司支付了 50,000 元审计费；

8、公司在报告期末的净利润为 224,861.56 元，比上年度减少 129,943.57 元，变动比例为-36.62%。主要原因为公司主营成本增加。

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	1,481,132.03	971,226.39	52.5%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	584,905.65	166,037.73	252.27%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
手机游戏	1,481,132.03	584,905.65	60.51%	52.5%	252.27%	-22.39%

按地区分类分析：

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%。

按产品分类分，公司主营业务收入仍然为手机游戏发行业务收入，在报告期内的收入比上年度增加 509,905.64 元，变化幅度为 52.5%，主要原因为更新业务推广渠道，因而收入有所上升；2023 年度主营业务成本为 584,905.65 元，比上年度增加 418,867.92 元，变动比例为 252.27%，主要原因为运营推广增加所致。

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	南京琛皓信息技术有限公司	754,716.96	50.96%	否
2	深圳前海环娱网络科技有限公司	283,018.86	19.11%	否
3	金华市果果网络科技有限公司	235,849.05	15.92%	否
4	深圳市倾城网络信息科技有限公司	113,207.54	7.64%	否
5	北京乐杰轮科技有限公司	94,339.62	6.37%	否
合计		1,481,132.03	100%	-

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	北京乐杰轮科技有限公司	358,490.56	61.29%	否
2	北京光耀大地科技有限公司	216,981.13	37.1%	否
3	深圳博十强制科技有限公司	9,433.96	1.61%	否
4				
合计		584,905.65	100%	-

(三) 现金流量分析

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	432,834.30	11,723.43	3,592.04%
投资活动产生的现金流量净额	0	0	0%
筹资活动产生的现金流量净额	0	0	0%

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 432,834.30 元，比上年度增加 421,110.87 元，变动比例为 3,592.04%，主要原因为业务量增加，经营活动产生的现金流入增加。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
产品开发风险	公司主要从事移动终端游戏的研发与发行，核心竞争优势来自于各类型游戏的开发能力。随着人们生活节奏不断加快以及游戏产品的不断丰富，游戏玩家兴趣转变也越来越快；随着硬件技术与操作系统的不断升级、智能手机终端的不断普及，以及新的游戏开发技术的不断推出，需要公司充分结合多项技术特征才能开发出高品质的游戏产品。因此，移动终端游戏开发必须及时掌握用户的消费心理及新兴的开发技术，不断推出新的游戏产品，满足用户的兴趣爱好和消费意愿。如果公司开发的游戏产品不能满足用户的兴趣爱好或者不能利用先进技术丰富、优化和提升公司产品，以应对行业变化和游戏玩家的兴趣转移，同时抓住由这些变化而带来的商机，将会使公司在产品竞争中处于不利地位。应对措施：依托在手游产品运营发行方面的积累优势，加快产品代理，另外根据渠道变化与新的游戏厂商进行立项，不断推出新的产品，强化市场竞争力，以适应市场发展的新变化。
持续经营不确定风险	2021 年度、2022 年度和 2023 年度，公司净利润分别-44.05 万元、35.48 万元和 22.49 万元。上述事项可能导致公司持续经营能力存在重大不确定性。主要是由于公司体量较小，业务未形成规模，前期销售渠道开拓及技术研发整合成本较高所致。应对措施：公司将以市场化、规模化、连锁化、品牌化为发展战略，致力于打造为老年人提供生活照料服务、医疗护理服务、精神需求服务于一体的综合服务机构；公司将积极洽谈新的融资，通过定增获取流动资金，全力保障公司正常运营与发展。
人才流失风险及应对措施	软件行业属于轻资产、人力资本密集行业，开展业务需要大量的项目开发人员，因此，核心技术人员对公司的产品创新、持续发展起着关键的作用，核心技术人员的稳定对公司的发展具有重要影响。应对措施：公司将继续深入加强管理水平，实现管理高效化、少人化，提高全员劳动生产率，降低成本费用，不断提升公司的整体管理水平，吸纳有产品经验的运管人员。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<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	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<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	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）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的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015年9月	-	挂牌	同业竞争	承诺不构成同业	正在履行中

	9日			承诺	竞争	
实际控制人或控股股东	2015年9月9日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年9月10日	-	挂牌	其他承诺（规范关联交易承诺）	承诺规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年9月9日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年9月9日	-	挂牌	一致行动承诺	双方必须保持投票的一致性	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年10月30日	-	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年10月30日		收购	其他承诺（规范关联交易承诺）	承诺规范关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

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	6,062,500	60.63%	0	6,062,500	60.63%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,312,500	13.13%	4,742,500	6,055,000	60.55%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	3,937,500	39.38%	0	3,937,500	39.38%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,937,500	39.38%	-3,937,500	0	0%	
	董事、监事、高管	0	0%	2,100,000	2,100,000	21%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-	
普通股股东人数							4

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2023 年度，公司控股股东和实际控制人发生变动，公司控股股东从无变成了泰州惠康养老服务有限公司，公司实际控制人从李宝麟、杨睿变成了陶金海、陶冠丞。泰州惠康养老服务有限公司先后收购李宝麟、杨睿、南京光辉互动网络科技股份有限公司、永宣资源一号（常州）股权投资合伙企业、永宣资源二号（常州）股权投资合伙企业、永宣资源三号（常州）股权投资合伙企业所持共 6,055,000 股无限售股份，因此，控股股东、实际控制人所持的无限售条件股份从期初的 1,312,500 股变成了期末的 6,055,000 股，本期共变动 4,742,500 股；控股股东、实际控制人所持的有限售条件股份从期初的 3,937,500 股变成了期末的 0 股，本期共变动 3,937,500 股。2023 年末李宝麟尚未辞去公司高管职务，且持有限售股 210 万股，李宝麟已于 2024 年 1 月辞去高管职务。

(二) 普通股前十名股东情况

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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量

1	泰州惠康养老服务有限公司	0	6,055,000	6,055,000	60.55%	0	6,055,000	0	0
2	李宝麟	2,800,000	-700,000	2,100,000	21%	2,100,000	0	0	0
3	杨睿	2,450,000	-612,000	1,838,000	18.38%	1,837,500	500	0	0
4	南京光辉互动网络科技有限公司	1,743,000	-1,743,000	0	0%	0	0	0	0
5	永宣资源一号（常州）股权投资合伙企业	1,128,000	-1,128,000	0	0%	0	0	0	0
6	永宣资源二号（常州）股权投资合伙企业	990,000	-990,000	0	0%	0	0	0	0
7	永宣资源三号（常州）股权投资合伙企业	882,000	-882,000	0	0%	0	0	0	0
8	钱祥丰	7,000	0	7,000	0.07%	0	7,000	0	0
合计		10,000,000	0	10,000,000	100%	3,937,500	6,062,500	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：
无

二、 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

泰州惠康养老服务有限公司成立于 2014 年 9 月 12 日，统一信用代码 91321204313731162R，注册资本 1000 万元，法人陶金海。主要经营：老年人护理服务；康复护理、保健服务；健康培训服务；旅游信息咨询；日用品百货、老年用品、预包装食品（含冷藏冷冻食品）、一类医疗器械销售；卷烟、雪茄烟零售；住宿、餐饮、洗浴服务。（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）
报告期内控股股东由无控股股东变更为了惠康养老。2023 年 10 月 30 日，惠康养老与李宝麟、杨睿、永宣资源一号（常州）股权投资合伙企业、永宣资源二号（常州）股权投资合伙企业签署了《股份转让协议》，李宝麟、杨睿、永宣资源一号（常州）股权投资合伙企业、永宣资源二号（常州）股权投资合

企业拟将其持有的目标公司 7,250,000 股股份，占公司总股本的 72.50% 转让给惠康养老。本次股份转让通过大宗交易转让方式完成。

上述收购前，惠康养老持有公司 25% 的股份，收购完成后，惠康养老将持有公司 9,750,000 股股份，占公司总股本的 97.50%，成为公司的控股股东。截至 2023 年 12 月 31 日，上述收购尚未完成，惠康养老持有公司 6,055,000 股股份，占公司总股本的 60.55%，为公司控股股东。

（二）实际控制人情况

惠康养老持有“惠乐康养”60.55% 股份，陶金海通过江苏东方惠乐集团有限公司间接持有惠康养老 72.73% 股份，陶冠丞通过江苏东方惠乐集团有限公司间接持有惠康养老 18.18% 股份，并且陶金海与陶冠丞是父子关系，陶金海为惠康养老的法定代表人、执行董事兼总经理，陶冠丞为惠康养老的监事，所以陶金海、陶冠丞先生是惠康养老的共同实际控制人，也是惠乐康养的共同实际控制人。

陶金海，男，汉族，1963 年 10 月出生，2017 年 3 月至今，担任锐钧资产管理（上海）有限公司执行董事，2021 年 5 月至今，担任江苏惠乐知青健康管理股份有限公司执行董事兼总经理，2018 年 3 月至今，担任江苏东方惠乐集团有限公司执行董事兼总经理，2019 年 5 月至今，担任湖南汇乐宝养老服务股份有限公司执行董事兼总经理，2014 年 9 月至今，担任泰州惠康养老服务股份有限公司执行董事兼总经理，2019 年 5 月至今，担任重庆弘孝汇健康养老科技有限公司执行董事，2018 年 8 月至今，担任江苏弘孝汇健康科技有限公司执行董事，2007 年 8 月至今，担任泰州市姜堰区惠乐大酒店有限公司执行董事兼总经理，2023 年 4 月至今，担任江苏一零捌科技发展有限公司执行董事，2021 年 8 月至今，担任上海月光宝盒智能科技有限公司监事，2022 年 1 月至今，担任惠中链创（上海）文化传播有限公司监事，2018 年 4 月至今，担任泰州惠乐旅行社有限公司执行董事兼经理，2021 年 6 月至今，担任南通福溢生物科技有限公司监事，2023 年 8 月至今，担任屋之理家政服务（上海）有限公司执行董事。

陶冠丞，男，汉族，1988 年 7 月出生，2017 年 6 月至今，担任锐钧资产管理（上海）有限公司监事，2020 年 6 月至今，担任江苏惠乐知青健康管理股份有限公司监事，2019 年 5 月至今，担任湖南汇乐宝养老服务股份有限公司监事，2014 年 9 月至今，担任泰州惠康养老服务股份有限公司监事，2019 年 5 月至今，担任重庆弘孝汇健康养老科技有限公司经理，2018 年 8 月至今，担任江苏弘孝汇健康科技有限公司监事，2011 年 7 月至今，担任江苏东方惠乐集团有限公司监事，2013 年 10 月至今，担任河南东方惠乐养老庄园开发有限公司执行董事，2014 年 12 月至今，担任上海菱乐信息科技发展有限公司执行董事，2007 年 8 月至今，担任泰州市姜堰区惠乐大酒店有限公司监事，2015 年 2 月至今，担任泰州市姜堰区新峰腾龙网络科技有限公司监事。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
李宝麟	董事长兼董事兼总经理	男	1982年3月	2019年4月18日	2022年4月17日	2,800,000	70,000	2,100,000	21%
陈飞	董事	男	1983年3月	2019年4月18日	2022年4月17日	0	0	0	0%
李洁	董事兼董事会秘书	女	1987年1月	2019年8月9日	2022年4月17日	0	0	0	0%
马文远	董事	男	1977年10月	2019年4月18日	2022年4月17日	0	0	0	0%
陈俊佰	董事	男	1988年5月	2019年4月18日	2022年4月17日	0	0	0	0%
刘媛媛	财务负责人	女	1991年11月	2022年3月14日	2022年4月17日	0	0	0	0%
虞梅	监事会主席	女	1975年1月	2019年4月18日	2022年4月17日	0	0	0	0%
金波	监事	男	1975年6月	2021年1月8日	2022年4月17日	0	0	0	0%
刘超	监事	男	1989年2月	2021年1月12日	2022年4月17日	0	0	0	0%

备注：未换届，董监高继续履职，公司将尽快进行换届

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

李宝麟为本公司的股东，除此之外，其他董事、监事、高级管理人员之间无关联关系，与实际控制人之间也不存在关联关系。李宝麟已于 2024 年 1 月辞去董事及高管职务。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	1	0	0	1
管理人员	1	0	0	1
财务人员	1	1	0	2
技术人员	1	0	0	1
人力资源人员	0	1	0	1
员工总计	4	2	0	6

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	2	3
专科	2	3
专科以下	0	0
员工总计	4	6

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

无

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

报告期内，公司实控人和控股股东变更，所以新增关联方

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》（以下简称“《业务规则》”）等法律法规的要求，结合本公司的具体情况健全和完善了内部控制制度，并依法修订《公司章程》。公司股东大会、董事会、监事会的召集召开、表决程序符合相关法律、法规的要求，严格按照法律法规行使并履行各自的权利和义务，公司重大经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度进行，并且公司对报告期内的重大事项进行了自查，对存在的问题及时补漏查缺，强化各权力机构和职能部门的权利和义务，进一步完善公司治理。截至报告期末，公司机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够勤勉尽责的履行职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

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。监事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国股份转让系统公司的规定和本公司章程的，报告的内容能够真实、准备、完整地反映公司实际情况发表了合法合规的意见。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司控股股东严格按照《公司法》、《证券法》等有关规定规范自己的行为，通过股东大会行使投资者的权利。不存在不恰当干预公司的决策及生产经营活动和影响公司人员、财务、资产、机构和业务等独立性的情形，保证了公司运作的独立性。

1、业务独立：公司独立从事业务经营，对控股股东及其关联企业不存在依赖关系。公司拥有独立的研发、销售体系，产品的开发、销售不依赖于控股股东及其关联企业。公司拥有独立的商标权、软件著作权等知识产权和独立的技术研发队伍，业务发展不依赖于和受制于控股股东和任何其他关联企业。

2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产独立：公司拥有独立的采购、销售、研发、服务体系及配套设施，公司股东与公司的资产产权界定明确。公司拥有的商标权、著作权和非专利技术取得手续完备，资产完整、权属清晰。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的经营与办公场所与股东单位完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立：公司设置了独立的财务部门，并建立了独立的财务核算体系和财务管理制度，公司独立做出财务决策，不存在控股股东不恰当干预公司资金使用的情形，公司在银行独立开户，依法自行纳税，不存在与股东单位混合纳税的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

挂牌公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形；挂牌公司出纳人员不兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input 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性段落 <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	中兴华审字（2024）第 010757 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号	
审计报告日期	2024 年 4 月 10 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王田	邱淑珍
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元	

审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 010757 号

江苏惠乐健康养生股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了江苏惠乐健康养生股份有限公司（以下简称“惠乐康养”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了惠乐康养 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

如财务报表附注二（二）所述，惠乐康养 2023 年收入仅为 1,481,132.03 元，累计亏损达 13,663,615.85 元；虽然公司已披露相关的改善措施，但未见改善。这种情况表明存在可能导致对惠乐康养持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。财务报表对这一事项并未作出充分披露。

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，我们独立于惠乐康养，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，为发表保留意见提供了基础。

三、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，管理层负责评估惠乐康养的持续经营能力，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惠乐康养、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督惠乐康养的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对惠乐康养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惠乐康养不能持续经营。

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师： 王田

中国·北京

中国注册会计师： 邱淑珍

2024年4月10日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	469,948.43	37,114.13
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	307,800	324,900
应收款项融资			

预付款项	六、3	280	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、4	1,266.98	1,266.98
流动资产合计		779,295.41	363,281.11
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、5	4,245.87	4,245.87
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,245.87	4,245.87
资产总计		783,541.28	367,526.98
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			

应付账款	六、6	287,667.07	87,667.07
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、7	26,497.85	29,079.01
应交税费	六、8	16,682.85	22,948.95
其他应付款	六、9	74,338.35	74,338.35
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
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		405,186.12	214,033.38
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		405,186.12	214,033.38
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、10	10,000,000	10,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、11	4,041,971.01	4,041,971.01
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	六、12	-13,663,615.85	-13,888,477.41
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		378,355.16	153,493.60
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		378,355.16	153,493.6
负债和所有者权益（或股东权益）总计		783,541.28	367,526.98

法定代表人：李宝麟主管会计工作负责人：刘媛媛会计机构负责人：刘媛媛

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		1,481,132.03	971,226.39
其中：营业收入	六、13	1,481,132.03	971,226.39
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,290,845.29	827,600.13
其中：营业成本	六、13	584,905.65	166,037.73
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、14	79.74	56.6
销售费用			
管理费用	六、15	704,603.57	660,426.08
研发费用			
财务费用	六、16	1,256.33	1,079.72
其中：利息费用			
利息收入		118.47	313.68
加：其他收益	六、17	1,822.68	751.89
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、18	-17,100	176,854.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		175,009.42	321,232.43
加：营业外收入	六、19	50,000	33,572.7
减：营业外支出	六、20	147.86	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		224,861.56	354,805.13
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		224,861.56	354,805.13
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）		224,861.56	354,805.13
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（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		224,861.56	354,805.13
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）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		224,861.56	354,805.13
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		224,861.56	354,805.13
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	0.04
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：李宝麟主管会计工作负责人：刘媛媛会计机构负责人：刘媛媛

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		1,560,309.43	1,283,239.78
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、21	199,990.9	251,349.84
经营活动现金流入小计		1,760,300.33	1,534,589.62
购买商品、接受劳务支付的现金		426,898.56	141,981.08
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		323,332.61	338,287.94
支付的各项税费		43,530.33	15,559.44
支付其他与经营活动有关的现金	六、21	533,704.53	1,027,037.73
经营活动现金流出小计		1,327,466.03	1,522,866.19
经营活动产生的现金流量净额	六、22	432,834.30	11,723.43
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		0	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动产生的现金流量净额		0	0
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	六、22	432,834.30	11,723.43
加：期初现金及现金等价物余额	六、22	37,114.13	25,390.70
六、期末现金及现金等价物余额	六、22	469,948.43	37,114.13

法定代表人：李宝麟主管会计工作负责人：刘媛媛会计机构负责人：刘媛媛

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权 益合计
	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				4,041,971.01						-13,888,477.41		153,493.60
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				4,041,971.01						-13,888,477.41		153,493.60
三、本期增减变动金额（减少以 “－”号填列）											224,861.56		224,861.56
（一）综合收益总额											224,861.56		224,861.56
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资 本													
3. 股份支付计入所有者权益的 金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	10,000,000				4,041,971.01							-13,663,615.85	378,355.16

项目	2022 年												少数 股东 权益	所有者权 益合计
	归属于母公司所有者权益													
	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				4,041,971.01							-14,243,282.54		-201,311.53
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				4,041,971.01						-14,243,282.54		-201,311.53
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)											354,805.13		354,805.13
(一) 综合收益总额											354,805.13		354,805.13
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													

5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	10,000,000				4,041,971.01							-13,888,477.41	153,493.60

法定代表人：李宝麟主管会计工作负责人：刘媛媛会计机构负责人：刘媛媛

江苏惠乐健康养生股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

江苏惠乐健康养生股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由杨治国、杨凯、蒋丽芬发起设立, 于 2011 年 6 月 30 日在无锡工商行政管理局登记注册, 取得注册号为 320213000156816 的《企业法人营业执照》, 后换发取得注册号为 913202005781199569 号《企业法人营业执照》。公司注册地: 无锡新区太湖国际科技园菱湖大道 200 号中国传感网国际创新园 E 幢。法定代表人: 李宝麟。公司现有注册资本为人民币 10,000,000.00 元, 总股本为 10,000,000.00 股, 每股面值人民币 1 元。其中: 有限售条件的流通股份 3,937,500.00 股; 无限售条件的流通股份 6,062,500.00 股。公司股票于 2016 年 1 月 19 日在中小企业股份转让系统所挂牌交易。

公司成立时注册资本为人民币 200.00 万元, 其中: 杨治国出资人民币 20.00 万元, 占注册资本的 10.00%; 杨凯出资人民币 91.00 万元, 占注册资本的 45.50%; 蒋丽芬出资人民币 89.00 万元, 占注册资本的 44.50%。前述出资业经无锡泰伯联合会计师事务所审验, 并于 2011 年 6 月 29 日出具锡泰伯(2011) 验字 0431 号验资报告。公司已办妥工商设立登记。

2014 年 4 月 3 日, 经全体股东一致同意, 公司采用原有股东股权转让方式新增自然人股东李宝麟和杨睿, 变更后公司注册资本为人民币 200.00 万元, 其中: 杨治国出资人民币 60.00 万元, 占注册资本的 30.00%; 杨睿出资人民币 110.00 万元, 占注册资本的 55.00%; 李宝麟出资人民币 30.00 万元, 占注册资本的 15.00%。公司已办妥工商变更登记。

2014 年 4 月 11 日, 经全体股东一致同意, 公司新增股东永宣资源一号(常州)股权投资合伙企业(有限合伙)、永宣资源二号(常州)股权投资合伙企业(有限合伙)、永宣资源三号(常州)股权投资合伙企业(有限合伙), 同时公司新增注册资本人民币 85.7143 万元。永宣资源一号(常州)股权投资合伙企业(有限合伙)出资人民币 451.0151 万元, 其中: 人民币 32.2154 万元计入实收资本, 人民币 418.7997 万元计入资本公积。永宣资源二号(常州)股权投资合伙企业(有限合伙)出资人民币 396.0437 万元, 其中: 人民币 28.2888 万元计入实收资本, 人民币 367.7549 万元计入资本公积。永宣资源三号(常州)股权投资合伙企业(有限合伙)出资人民币 352.9412 万元, 其中: 人民币 25.2101 万元计入实收资本, 人民币 327.7311 万元计入资本公积。变更后公司注册资本为人民币 285.7143 万元, 其中: 杨治国出资人民币 60.00 万元, 占注册资本的 21.00%; 杨睿出资人民币 110.00 万元, 占注册资本的 38.50%; 李宝麟出资人民币 30.00 万元, 占注册资本的 10.50%; 永宣资源一号(常州)股权投资合伙企业(有限合伙)出资人民币 32.2154 万元, 占注册资本的 11.28%。永宣资源二号(常州)股权投资合伙企业(有限合伙)出资人民币 28.2888 万元, 占注册资本的

9.90%。永宣资源三号（常州）股权投资合伙企业（有限合伙）出资人民币 25.2101 万元，占注册资本的 8.82%。公司已办妥工商变更登记。

2015 年 3 月 24 日，经全体股东一致同意，变更法定代表人，变更后法定代表人为李宝麟，公司已办妥工商变更登记。

2015 年 6 月 30 日，经全体股东一致同意，公司采用原有股东股权转让方式新增股东南京科亦丰信息科技有限公司，变更后公司注册资本为人民币 285.7143 万元，其中：杨睿出资人民币 70.00 万元，占注册资本的 24.50%；李宝麟出资人民币 92.8571 万元，占注册资本的 32.50%；永宣资源一号（常州）股权投资合伙企业（有限合伙）出资人民币 32.2154 万元，占注册资本的 11.28%；永宣资源二号（常州）股权投资合伙企业（有限合伙）出资人民币 28.2888 万元，占注册资本的 9.90%；永宣资源三号（常州）股权投资合伙企业（有限合伙）出资人民币 25.2101 万元，占注册资本的 8.82%；南京科亦丰信息科技有限公司出资人民币 37.1429 万元，占注册资本的 13.00%。公司已办妥工商变更登记。

2015 年 9 月 28 日经公司全体股东一致同意，申请的注册资本为人民币 1,000.00 万元，每股面值 1 元，折合股份总数 1,000.00 万股。由公司的全体股东以其拥有的公司截止 2015 年 6 月 30 日止经审计的净资产人民币 14,041,971.01 元，按 1.4042: 1 的折股比例折合股份总数 1,000.00 万股，每股面值 1 元，超过折股部分的净资产 4,041,971.01 元计入公司资本公积。本期变更业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所审验，并于 2015 年 9 月 28 日出具中汇沪会验[2015]0545 号验资报告。公司已办妥工商变更登记。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司第一大股东为泰州惠康养老服务有限公司，其持有本公司股权 6,055,000.00 股，持股比例为 60.55%。

（二）公司的业务性质和主要经营活动

1、本公司主要经营活动

经营范围：计算机软硬件的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；培训服务(不含发证、不含国家统一认可的职业资格证书类培训)；以服务外包方式从事计算机开发；电子产品、通讯产品(不含卫星电视广播地面接收设施)的销售；自营和代理各类商品及技术的进出口(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外)；利用信息网络经营游戏产品；增值电信业务(凭有效许可证经营)(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)。

（三）财务报告的批准报出

本财务报表经本公司董事会于2024年4月10日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具

和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司 2023 年收入仅为 1,481,132.03 元，累计亏损达 13,663,615.85 元；虽然公司已披露相关的改善措施，但未见改善。这种情况表明存在可能导致对无锡优拓持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

针对当前的市场环境，我公司将紧密结合自身的独特优势，制定出一系列旨在确保生存并持续发展的策略。

1、我们的首要任务是以企业的稳定生存为基石。经过 20 多年的深耕，我司已在老年服务市场领域建立了坚实的地位，拥有超过 150 所康养游学基地、供应链基地、社区弘孝养老服务中心和健康养生馆，吸引了近 40 万的注册会员。为此，今年我们将以核心业务为中心，精心打造我们的核心品牌，以实现经济效益与社会效益的和谐共生。

2、我们将充分利用现有资源，与大健康产业的相关企业进行紧密的合作，深化政企之间的合作关系，力求以最低的成本实现市场的有效拓展。

3、我们将积极探索融资渠道，并寻求与其他产业的跨界合作，以推动公司业务的全面转型升级。通过这些策略的实施，我们将努力在复杂多变的市场环境中开辟出一条独特而稳健的发展道路。

三、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、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、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。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为:以摊余成本计量的金融资产;以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产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,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产,相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据,本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外,本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外,在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产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。对于此类金融资产,本公司采用公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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（含属于金融负债的衍生工具）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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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）金融资产转移的确认依据和计量方法

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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有

的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）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，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

6、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其

变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 3 个月，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较小的公司

对于划分为组合应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，不计提坏账准备。

② 应收账款

本公司按照简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表

日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合,参考历史信用损失经验,结合当前状况并考虑前瞻性信息,在组合基础上估计预期信用损失,确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收本公司之实际控制人及其控制的公司的款项

以账龄为信用风险组合的应收款项预期信用损失计提方法:

账龄	计提比例
1年以内(含,下同)	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	100.00
5年以上	100.00

③其他应收款

本公司按照本附注三(八)5所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合,参考历史信用损失经验,结合当前状况并考虑前瞻性信息,在组合基础上估计预期信用损失,确定组合的依据如下

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据
关联方组合	应收本公司之实际控制人及其控制的公司的款项
其他组合	应收各类押金、保证金及备用金

以账龄为信用风险组合的应收款项预期信用损失计提方法:

账龄	计提比例
1年以内(含,下同)	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	100.00
5年以上	100.00

③债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资,本公司按照投资的性质,根据交易对手和风险敞口的各

种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

④长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

⑤已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑥预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑦核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

8、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时

满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

9、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
家具用具及其他	年限平均法	5.00	5.00	19.00

电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
------	-------	------	------	-------

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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。以融资租赁方式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取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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。

10、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。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其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以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。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则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进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果

有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

11、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

12、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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中受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资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

13、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

14、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，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）。

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。

15、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入的具体确认条件：

手机游戏开发业务和代理发行业务，公司在获得分成款的权利时确认收入；永久转让游戏运营权业务，公司在合同约定的控制权转移时点确认收入。

16、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿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。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，直接计入当期损益。

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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。

18、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。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。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。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日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。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。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

19、重要会计政策、会计估计的变更、前期差错更正

(1) 会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，公司自 2023 年 1 月 1 日起执行其中“关于单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关规定。上述会计政策变更对公司财务报表不构成影响。

(2) 会计估计变更

报告期公司无会计估计变更。

(3) 会计差错更正

报告期公司无会计差错更正。

五、税项

1、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	6.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00
教育费附加	应缴流转税税额	3.00
地方教育附加	应缴流转税税额	2.00

六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	469,948.43	37,114.13
合计	469,948.43	37,114.13
其中：存放在境外的款项总额		

说明：截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内		342,000.00
1至2年	342,000.00	
3至4年		
4至5年		12,158.80
5年以上	477,490.78	465,331.98
小计	819,490.78	819,490.78
减：坏账准备	511,690.78	494,590.78
合计	307,800.00	324,900.00

(2) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 单项计提坏账准备的应收账款	401,417.67	48.98	401,417.67	100.00	
2. 按组合计提坏账准备的应收账款	418,073.11	51.02	110,273.11	26.38	307,800.00
其中：账龄组合	418,073.11	51.02	110,273.11	26.38	307,800.00
合计	819,490.78	100.00	511,690.78	62.44	307,800.00

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 单项计提坏账准备的应收账款	401,417.67	48.98	401,417.67	100.00	
2. 按组合计提坏账准备的应收账款	418,073.11	51.02	93,173.11	22.29	324,900.00
其中：账龄组合	418,073.11	51.02	93,173.11	22.29	324,900.00
合计	819,490.78	100.00	494,590.78	60.35	324,900.00

① 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
北京易网科技有限公司	401,417.67	401,417.67	100.00

单位名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	401,417.67	401,417.67	100.00

②期末按组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1 至 2 年	342,000.00	34,200.00	10.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	76,073.11	76,073.11	100.00
合 计	418,073.11	110,273.11	

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	342,000.00	17,100.00	5.00
1 至 2 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年	12,158.80	12,158.80	100.00
5 年以上	63,914.31	63,914.31	100.00
合 计	418,073.11	93,173.11	

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	上年年末数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其	转回	核销	其他	
坏账准备	494,590.78	17,100.00						511,690.78
小 计	494,590.78	17,100.00						511,690.78

(4) 本年实际核销的应收账款情况

本公司报告期内无因实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与公司关系	期末余额	账龄	比例 (%)	款项性质
北京易网科技有限公司	非关联方	401,417.67	5 年以上	48.98	货款
南京琛皓信息技术有限公司	非关联方	342,000.00	1-2 年	41.73	货款

单位名称	与公司关系	期末余额	账龄	比例 (%)	款项性质
河南诺特信息技术有限公司	非关联方	44,179.73	5年以上	5.39	货款
炫彩互动网络科技有限公司	非关联方	18,060.00	5年以上	2.20	货款
中移互联网有限公司	非关联方	12,158.80	5年以上	1.48	货款
合计		817,816.20		99.78	

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(8) 公司年末余额中应收关联方股东单位的款项情况：

公司年末余额中无应收关联方股东单位的款项情况。

3、预付款项

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	280.00	100.00		
合计	280.00	100.00		

4、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款		
应收利息		
应收股利		
合计		

4-1 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内		
5年以上	2,012,425.00	2,212,425.00
小计	2,012,425.00	2,212,425.00
减：坏账准备	2,012,425.00	2,212,425.00
合计		

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
应收押金保证金组合	200.00	200.00

其他往来款	2,012,225.00	2,012,225.00
代收款项		200,000.00
小计	2,012,425.00	2,212,425.00
减：坏账准备	2,012,425.00	2,212,425.00
合计		

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	2,212,425.00			2,012,425.00
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	200,000.00			
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,012,425.00			2,012,425.00

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与公司关系	期末余额	账龄	比例(%)	款项性质
深圳市萌乐无限科技有限公司	关联方	1,473,600.00	5 年以上	73.23	往来款
深圳市视博无限科技有限公司	非关联方	538,625.00	5 年以上	26.76	往来款
宁南纯净水经营部押金	非关联方	200.00	5 年以上	0.01	押金
合计	—	2,012,425.00		100.00	

(5) 涉及政府补助的应收款项

公司报告期内无涉及政府补助的应收款项。

(6) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	1,266.98	1,266.98

6、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	4,245.87	4,245.87
固定资产清理		
合计	4,245.87	4,245.87

6-1 固定资产情况

项目	电子设备	家具用具及其他	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	55,917.35	29,000.00	84,917.35
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 转入投资性房地产			
(3) 其他减少			
4、期末余额	55,917.35	29,000.00	84,917.35
二、累计折旧			
1、上年年末余额	53,121.48	27,550.00	80,671.48
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 转入投资性房地产			
(3) 其他减少			
4、期末余额	53,121.48	27,550.00	80,671.48
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本年增加金额			

项目	电子设备	家具用具及其他	合计
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	2,795.87	1,450.00	4,245.87
2、上年年末账面价值	2,795.87	1,450.00	4,245.87

(2) 公司 2023 年度计提折旧 0.00 元。

(3) 暂时闲置的固定资产情况

公司报告期内无暂时闲置的固定资产情况。

(4) 通过融资租赁租入的固定资产情况

公司报告期内无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(5) 通过经营租赁租出的固定资产

公司报告期内无通过经营租赁租出的固定资产。

(6) 未办妥产权证书的固定资产情况

公司报告期内无未办妥产权证书的固定资产

(7) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司固定资产无减值迹象。

7、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	200,000.00	86,529.37
1 至 2 年	86,529.37	
2 至 3 年		1,000.00
3 至 4 年	1,000.00	
4 至 5 年		137.70
5 年以上	137.70	
合计	287,667.07	87,667.07

(2) 款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
服务费	287,667.07	87,667.07
合计	287,667.07	87,667.07

(3) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

8、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	29,079.01	389,168.48	391,749.64	26,497.85
二、离职后福利-设定提存计划		18,634.49	18,634.49	
三、辞退福利				
合计	29,079.01	407,802.97	410,384.13	26,497.85

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	29,079.01	361,680.00	364,261.16	26,497.85
2、职工福利费				
3、社会保险费		7,762.48	7,762.48	
其中：医疗保险费		7,020.32	7,020.32	
工伤保险费		149.08	149.08	
生育保险		593.08	593.08	
4、住房公积金		19,726.00	19,726.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、其他短期薪酬				
合计	29,079.01	389,168.48	391,749.64	26,497.85

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险		17,889.11	17,889.11	
2、失业保险费		745.38	745.38	
合计		18,634.49	18,634.49	

9、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	15,670.68	21,957.15
个人所得税	1,012.17	991.80
合计	16,682.85	22,948.95

10、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	74,338.35	74,338.35
应付利息		
应付股利		

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	74,338.35	74,338.35

10-1 其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内		73,483.00
1 至 2 年	73,483.00	643.48
2 至 3 年	643.48	211.87
3-4 年	211.87	
合计	74,338.35	74,338.35

(2) 其他应付款按款项性质列示

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	74,338.35	74,338.35
合计	74,338.35	74,338.35

11、股本

投资者名称	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
股份总数	10,000,000.00			10,000,000.00
合计	10,000,000.00			10,000,000.00

12、资本公积

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价	4,041,971.01			4,041,971.01
合计	4,041,971.01			4,041,971.01

13、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-13,888,477.41	-14,243,282.54
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-13,888,477.41	-14,243,282.54
加：本年归属于母公司股东的净利润	224,861.56	354,805.13
减：本年减少		
其中：提取法定盈余公积		
年末未分配利润	-13,663,615.85	-13,888,477.41

14、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本的构成

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,481,132.03	584,905.65	971,226.39	166,037.73
合计	1,481,132.03	584,905.65	971,226.39	166,037.73

(2) 收入按照类别列示

项目名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
手机游戏	1,481,132.03	584,905.65	971,226.39	166,037.73
合计	1,481,132.03	584,905.65	971,226.39	166,037.73

(3) 前五名客户销售情况

客户名称	营业收入	比例 (%)
南京琛皓信息技术有限公司	754,716.96	50.96
深圳前海环娱网络科技有限公司	283,018.86	19.11
金华市果果网络科技有限公司	235,849.05	15.92
深圳市倾城网络信息科技有限公司	113,207.54	7.64
北京乐杰轮科技有限公司	94,339.62	6.37
合计	1,481,132.03	100.00

15、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
印花税	79.74	56.60
合计	79.74	56.60

16、管理费用

项目	本期金额	上期金额
办公费	-	1,535.00
职工薪酬	407,802.97	448,140.35
差旅费	4,813.14	7,882.64
中介机构费用	286,657.15	200,745.09
业务招待费	-	2,123.00
车辆费	5,330.31	
合计	704,603.57	660,426.08

17、财务费用

项目	本期金额	上期金额
减：利息收入	118.47	313.68

手续费支出等	1,374.80	1,393.40
合计	1,256.33	1,079.72

18、其他收益

项目	本期金额	上期金额
进项税加计扣除	1,188.68	1.82
稳岗补贴	634.00	418.00
个税手续费返还		332.07
合计	1,822.68	751.89

19、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-17,100.00	176,820.60
其他应收款坏账损失		33.68
合计	-17,100.00	176,854.28

20、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当年非经常性损益的金额
经批准无需支付的应付款项	50,000.00	33,572.70	50,000.00
其他			
合计	50,000.00	33,572.70	50,000.00

21、营业外支出

项目	本期年金额	上期金额	计入当年非经常性损益的金额
其他	147.86		147.86
合计	147.86		147.86

22、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上期金额
利息收入	118.47	313.68
政府补助	1,822.68	751.89
往来款	198,049.75	250,284.27
合计	199,990.90	251,349.84

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	138,747.27	1,027,037.73
银行手续费	1,374.80	

项 目	本期金额	上期金额
营业外支出	147.86	
往来款	393,434.60	
合计	533,704.53	1,027,037.73

23、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	224,861.56	354,805.13
加：资产减值准备		
信用减值损失	17,100.00	-176,854.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	16,820.00	-23,348.98
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	174,052.74	-142,878.44
其他		
经营活动产生的现金流量净额	432,834.30	11,723.43
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	469,948.43	37,114.13
减：现金的期初余额	37,114.13	25,390.70

补充资料	本期金额	上期金额
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	432,834.30	11,723.43

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	469,948.43	37,114.13
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	469,948.43	37,114.13
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	469,948.43	37,114.13
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

七、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

截止到 2023 年 12 月 31 日，本公司的实际控制人为泰州惠康养老服务有限公司，其持有本公司股权 6,055,000.00 股，持股比例为 60.55%。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
深圳市萌乐无限科技有限公司	同受母公司控制

(二) 关联方应付款项

项目名称	关联方	期末数	期末坏账准备	上年年末数	期初坏账准备
其他应收款	深圳市萌乐无限科技有限公司	1,473,600.00	1,473,600.00	1,473,600.00	1,473,600.00
小计		1,473,600.00	1,473,600.00	1,473,600.00	1,473,600.00

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

2024 年 3 月 14 日，公司的名称、营业范围、经营场所发生变更，具体如下表所示。

变更的内容	变更前	变更后
公司名称	无锡优拓信息技术股份有限公司	江苏惠乐健康养生股份有限公司
办公及注册地址	无锡新区太湖国际科技园菱湖大道	江苏省泰州市姜堰区罗塘街道智

	200 号中国传感网国际创新园 E 幢	谷软件园 997
经营范围	计算机软硬件的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；培训服务(不含发证、不含国家统一认可的职业资格证书类培训)；以服务外包方式从事计算机开发；电子产品、通讯产品(不含卫星电视广播地面接收设施)的销售；自营和代理各类商品及技术的进出口(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外)；利用信息网络经营游戏产品；增值电信业务(凭有效许可证经营)(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)。	许可项目：医疗服务；餐饮服务；第一类增值电信业务；第二类增值电信业务（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，具体经营项目以审批结果为准） 一般项目：健康咨询服务（不含诊疗服务）；远程健康管理服务；残疾康复训练服务（非医疗）；康复辅具适配服务；养生保健服务（非医疗）；酒店管理；养老服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；珠宝首饰批发；珠宝首饰零售；金属材料销售；日用品销售；日用品批发；日用百货销售；体育用品及器材零售；体育用品及器材批发；服装服饰零售；服装服饰批发；鞋帽批发；鞋帽零售；办公用品销售；文具用品零售；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；新鲜水果零售；新鲜蔬菜零售；水产品零售；第二类医疗器械销售；诊所服务；护理机构服务（不含医疗服务）；中医诊所服务（须在中医主管部门备案后方可从事经营活动）；中医养生保健服务（非医疗）；家政服务；专业保洁、清洗、消毒服务；装卸搬运；服装、服饰检验、整理服务；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；劳务派遣（不含劳务派遣）；代驾服务；小微型客车租赁经营服务；园林绿化工程施工；会议及展览服务；居民日常生活服务；组织文化艺术交流活动；数字内容制作服务（不含出版发行）；企业管理咨询；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；广告设计、代理；广告制作；广告发布；品牌管理；互联网销售（除销售需要许可的商品）；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；电子产品销售；通讯设备销售；货物进出口；技术进出口；进出口代理（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

十、其他重要事项

无。

十一、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
-----	-----	-----

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,822.68	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	49,852.14	
小 计	51,674.82	
所得税影响额	12,918.71	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	38,756.11	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	84.56	0.02	0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	69.98	0.02	0.02

江苏惠乐健康养生股份有限公司

2024年4月10日

附件会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,822.68
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	49,852.14
非经常性损益合计	51,674.82
减：所得税影响数	12,918.71
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	38,756.11

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用