



惠乐康养

NEEQ: 835616

江苏惠乐健康养生股份有限公司

年度报告

— 2024 —

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、北京中名国成会计师事务所（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

北京中名国成会计师事务所（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2024年度财务报表，审计后出具了保留意见审计报告，公司董事会根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司信息披露有关规定，现将有关情况说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2024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2024年收入仅为164,509.62元，累计亏损达14,530,011.48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

公司董事会认为北京中名国成会计师事务所（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2024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	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动、融资和利润分配	15
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	24
	附件会计信息调整及差异情况	92

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	江苏省泰州市姜堰区罗塘街道智谷软件园 997

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	《江苏惠乐健康养生股份有限公司章程》
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	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
主办券商、申万宏源承销保荐	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	JiangsuHuileHealthWellnessCo.,Ltd		
	HuileHealthandWellness		
法定代表人	陶金海	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)	卫生和社会工作(Q)-社会工作(Q85)-提供住宿社会工作(Q851)-老年人、残疾人养护服务(Q8514)		
主要产品与服务项目	健康养生与养老服务及相关产品销售。		
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	泰州市姜堰区罗塘街道智谷软件园997	邮政编码	225500
公司网址	www.dongfanghuile.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	江苏省泰州市姜堰区罗塘街道智谷软件园997		
注册资本(元)	10,000,000	注册情况报告期内是否变更	是

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）；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. 公司致力探索品牌化发展、智慧健康养老系统建设。在全国多地积极与政府合作，打造覆盖县区、街道、社区三级网络的立体式智慧养老连锁综合体，充分利用“老区”“社区”“小区”现有资源，打造15分钟养老服务圈，建设高标准区域智慧养老服务中心（康养旗舰店）、社区日间照料中心（康养中心店）及小区弘孝服务驿站（康养小店），同时在具备条件地区建立为全国老人提供旅居养老服务的康养基地，构建集社区养老、日间照料、助餐助浴、养生旅游、健康管理、康养基地线上线下一体化智慧连锁养老综合体。同时，公司对接中国老龄协会老年人才信息中心主办的国家老龄服务平台智慧健康信息系统，推动智慧助老服务全面开展，并为老年人提供包括健康服务、文化服务、社会参与服务和信息服务在内的多项服务，旨在构建一个涵盖“老有所养”、“老有所健”、“老有所为”、“老有所学”和“老有所乐”的综合服务体系；打造智慧健康养老新业态，助力老年人享受幸福的晚年生活。

报告期内，公司主要收入来源于健康养生产品销售等业务。未来公司持续聚焦提供养老服务及健康生活服务解决方案和相关健康产品销售。

2. 报告期内，公司的商业模式较上年度发生变化，公司经营方向已经从技术开发转向养老领域，待公司开展相关养老业务，会按照相关法律法规的要求进行信息披露。

(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	164,509.62	1,481,132.03	-88.89%
毛利率%	13.58%	60.51%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-866,395.63	224,861.56	-485.30%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常	-1,033,628.51	186,105.45	-655.40%

性损益后的净利润			
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）	1,557.20%	84.56%	-
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）	1,857.15%	69.98%	-
基本每股收益	-0.09	0.02	-550.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	965,927.96	783,541.28	23.28%
负债总计	781,293.25	405,186.12	92.82%
归属于挂牌公司股东的净资产	186,459.53	378,355.16	-50.72%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.02	0.04	-50.00%
资产负债率%（母公司）	77.07%	51.71%	-
资产负债率%（合并）	80.89%	51.71%	-
流动比率	1.23	1.92	-
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	-258,546.50	432,834.30	-159.73%
应收账款周转率	0.95	4.68	-
存货周转率	5.10	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	23.28%	113.19%	-
营业收入增长率%	-88.89%	52.5%	-
净利润增长率%	-486.11%	-36.62%	-

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	211,401.93	21.89%	469,948.43	59.98%	-55.02%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	37,673.20	3.90%	307,800.00	39.28%	-87.76%
预付款项	630,000	65.22%	280	0.04%	22,490%
其他应收款	18,778.65	1.94%	0	0%	-
存货	55,703.20	5.77%	0	0%	-
固定资产	4,245.87	0.44%	4,245.87	0.54%	0%
应付款项	411,961.20	42.65%	287,667.07	36.71%	43.21%
合同负债	318,624.61	32.99%	0	0%	-

应交税费	308.11	0.03%	16,682.85	2.13%	-98.15%
其他应付款	50,399.33	5.22%	74,338.35	9.49%	-32.20%

项目重大变动原因

货币资金：货币资金期末余额 211,401.93 元，比期初减少 55.02%，主要原因为公司本期尚在业务整合转型中，收入较低，用于公司运营的费用较多。
应收账款：应收账款期末余额 37,673.20 元，比期初减少 87.76%，主要原因为公司业务转型，本期计提坏账准备金额较大。
预付款项：预付账款期末余额 630,000 元，比期初增加 224,900%，主要原因为公司业务在开拓期，积极拓展健康养生业务，向供应商支付了较多预付款。
应付款项：应付款项期末余额 411,961.20 元，比期初增加 43.21%，主要原因为公司报告期内产生的中介机构费用尚未支付。

(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	164,509.62	-	1,481,132.03	-	-88.89%
营业成本	142,170.84	86.42%	584,905.65	39.49%	-75.69%
毛利率%	13.58%	-	60.51%	-	-
销售费用	2,100.00	1.28%	0	0%	-
管理费用	803,173.78	488.22%	704,603.57	47.57%	13.99%
财务费用	985.13	0.60%	1,256.33	0.08%	-21.59%
信用减值损失	-310,771.15	-188.91%	-17,100.00	-1.15%	-1,717.38%
营业利润	-	-665.22%	175,009.42	11.82%	-725.31%
	1,094,344.23				
营业外收入	226,406.15	137.62%	50,000.00	3.38%	352.81%
净利润	-868,220.45	-527.76%	224,861.56	15.18%	-486.11%

项目重大变动原因

营业收入：本期发生额 164,509.62 元，同比上期减少 88.89%，主要原因为本期业务转型，收入规模尚小。
营业成本：本期营业成本 142,170.84 元，同比上期减少 75.69%，主要原因为本期业务转型，收入规模尚小，对应成本减少。
毛利率：本期毛利率同比上期大幅减少，主要原因为本期业务转型，主营收入来源于产品销售和养生服务，上期主营业务收入来源于手机游戏，手机游戏行业的毛利率比康养业务高。
信用减值损失：本期信用减值损失-310,771.15 元，同比上期增加 1717.38%，主要原因为本期应收账款计提坏账导致信用减值损失增加。
营业利润：本期营业利润-1,094,344.23 元，同比上期减少 725.31%，主要原因为本期收入少，对应营业利润较低。

营业外收入：本期营业外收入 226,406.15 元，同比上期增加 352.81%，主要原因为相关合作机构减免了部分前期应支付的费用。

净利润：本期净利润-868,220.45 元，同比上期减少 486.11%，主要原因为本期收入少，对应净利润较低。

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	164,509.62	1,481,132.03	-88.89%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	142,170.84	584,905.65	-75.69%
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	0	0	0%	-100.00%	-100.00%	-
疗养服务	102,925.46	87,816.84	14.68%	-	-	-
商品销售	61,584.16	54,354.00	11.74%	-	-	-

按地区分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

主营业务收入：报告期内，公司主要开展健康养生相关业务，未开展手机游戏业务，所以收入全部来自于健康养生和健康产品（谷物）销售业务，手机游戏业务收入为 0。

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	湖南永稷健康科技有限公司	102,925.46	62.57%	是
2	江苏惠乐知青健康管理有限公司	61,584.16	37.43%	是
3	-	-	-	-
4	-	-	-	-
5	-	-	-	-
合计		164,509.62	100.00%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占	是否存在关联关
----	-----	------	-------	---------

			比%	系
1	株洲长乐汽车服务有限公司	20,045.00	14.10%	否
2	金华市格欣瑞酒店管理有限公司	18,415.84	12.95%	否
3	湖南飞凯旅游客运有限公司	17,000.00	11.96%	否
4	金华谢平餐饮管理有限公司	16,300.00	11.47%	否
5	长沙市高新技术产业开发区枫林金鼎食府	16,056.00	11.29%	否
合计		87,816.84	61.77%	-

(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	-258,546.50	432,834.30	-159.73%
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

经营活动产生的现金流量净额分析：报告期内，公司经营活动产生的现金流量金额减少 159.73%，主要原因是收入减少，现金流量净额较少。

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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
桐盟（金华）生物技术有限公司	控股子公司	谷物种植、销售	500,000	111,304.11	938.80	61,584.16	938.80
常州海思惠乐健康管理服务有限公司	控股子公司	健康管理服务	1,000,000	33,058.61	-4,662.91	0	-4,662.91

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
持续经营不确定风险	2022 年度、2023 年度和 2024 年度，公司净利润分别 35.48 万元、22.49 万元和-86.82 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。
本期重大风险是否发生重大变化：	公司报告期内处于业务过渡期，产品开发风险和人才流失风险消除

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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.(一)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在经股东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	

(一) 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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 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

(二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		164,509.62
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内，公司向关联方湖南永稷健康科技有限公司提供相关服务收入为 102,925.46 元，公司向关联方江苏惠乐知青健康管理有限公司销售健康产品 61,584.16 元。上述关联交易金额未超过 300 万元无需过会审议，已经公司内部审批。上述关联交易金额较小，有利于公司经营发展，对生产经营有积极影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(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9日	-	挂牌	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	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9日	-	挂牌	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	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

(二) 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%	3,937,500	10,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	6,055,000	60.55%		6,055,000	60.55%
	董事、监事、高管	0	0%		0	0%
	核心员工	0	0%		0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	3,937,500	39.38%	-3,937,500	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%		0	0%
	董事、监事、高管	0	0%		0	0%
	核心员工	0	0%		0	0%
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数						5

股本结构变动情况

√适用 □不适用

2024年1月份，股东李宝麟辞去公司高管、董事职务，2024年8月份，股东李宝麟、杨睿持有的3,937,500股股份办理了解除限售，因此，公司报告期末的无限售股份从期初的6,062,500股变成了期末的10,000,000股，本期共变动3,937,500股。

(三) 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%	期末持有无限售股份数量	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	6,055,000	0	6,055,000	60.55%	0	6,055,000	0	0
2	李宝麟	2,100,000	0	2,100,000	21.00%	0	2,100,000	0	0

3	杨睿	1,838,000	-500	1,837,500	18.375%	0	1,837,500	0	0
4	钱祥丰	7,000	0	7,000	0.07%	0	7,000	0	0
5	徐艳来	0	500	500	0.005%	0	500	0	0
	合计	10,000,000	0	10,000,000	100.00%	0	10,000,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

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）。

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）股权投资合伙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 2024 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有限公司监事，2019年5月至今，担任湖南汇乐宝养老服务有限公司监事，2014年9月至今，担任泰州惠康养老服务有限公司监事，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蜂腾龙网络有限公司监事。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 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	董事长兼总经理	男	1982年3月	2019年4月18日	2024年1月22日	2,100,000	0	2,100,000	21.00%
陶金海	董事长兼总经理	男	1963年10月	2024年1月23日	2025年4月17日	0	0	0	0%
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	2019年4月18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%

					日				
--	--	--	--	--	---	--	--	--	--

公司未换届，董监高人员继续履职，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

本公司董事、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。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陶金海	无	新任	董事长、总经理	新任
李宝麟	董事长、总经理	离任	无	个人原因

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

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，2024年1月至今，担任惠乐康养董事长、总经理。

(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	2	0	0	2
技术人员	1	0	0	1
人力资源人员	1	0	0	1
员工总计	6	0	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	3	3
专科	3	3
专科以下	0	0
员工总计	6	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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(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不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、软件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，依法自主纳税，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	中名国成审字【2025】第 1623 号			
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区建国门内大街 18 号恒基中心办一 910 单元			
审计报告日期	2025 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	孟令全 1 年	康晓明 1 年	0 年	0 年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	15			

审计报告

中名国成审字【2025】第 1623 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 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司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 2024 年收入仅为 164,509.62 元，累计亏损达 14,530,011.48 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，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

惠乐康养管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括惠乐康养 2024 年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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

惠乐康养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。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(6) 就惠乐康养实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

北京中名国成会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师
(项目合伙人)
孟令全

中国注册会计师
康晓明

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	211,401.93	469,948.43
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	37,673.20	307,800.00
应收款项融资			
预付款项	六、3	630,000.00	280.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	18,778.65	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	55,703.20	
其中：数据资源			
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、6	8,125.11	1,266.98
流动资产合计		961,682.09	779,295.41
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、7	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			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
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		965,927.96	783,541.28
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、8	411,961.20	287,667.07
预收款项			
合同负债	六、9	318,624.61	
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、10		26,497.85
应交税费	六、11	308.11	16,682.85
其他应付款	六、12	50,399.33	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		781,293.25	405,186.12
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		781,293.25	405,186.12
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、13	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、14	4,716,471.01	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、15	-14,530,011.48	-13,663,615.85
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		186,459.53	378,355.16
少数股东权益		-1,824.82	
所有者权益（或股东权益）合计		184,634.71	378,355.16
负债和所有者权益（或股东权益）总计		965,927.96	783,541.28

法定代表人：陶金海 主管会计工作负责人：刘媛媛 会计机构负责人：刘媛媛

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		179,194.26	469,948.43
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1		307,800.00

应收款项融资			
预付款项		630,000.00	280.00
其他应收款	十三、2		
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
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		8,125.11	1,266.98
流动资产合计		817,319.37	779,295.41
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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		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			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
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		821,565.24	783,541.28
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		300,000.00	287,667.07
预收款项			

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			26,497.85
应交税费			16,682.85
其他应付款		20,399.33	74,338.35
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		312,807.09	
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		633,206.42	405,186.12
非流动负债：			
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		633,206.42	405,186.12
所有者权益（或股东权益）：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,716,471.01	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		-14,528,112.19	-13,663,615.85
所有者权益（或股东权益）合计		188,358.82	378,355.16
负债和所有者权益（或股东权益）合计		821,565.24	783,541.28

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		164,509.62	1,481,132.03
其中：营业收入	六、16	164,509.62	1,481,132.03
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		948,455.49	1,290,845.29
其中：营业成本	六、16	142,170.84	584,905.65
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、17	25.74	79.74
销售费用	六、18	2,100.00	
管理费用	六、19	803,173.78	704,603.57
研发费用			
财务费用	六、20	985.13	1,256.33
其中：利息费用			
利息收入		323.47	118.47
加：其他收益	六、21	372.79	1,822.68
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、22	-310,771.15	-17,100.00
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）		-1,094,344.23	175,009.42
加：营业外收入	六、23	226,406.15	50,000.00
减：营业外支出	六、24		147.86
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-867,938.08	224,861.56
减：所得税费用	六、25	282.37	

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-868,220.45	224,861.56
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）		-868,220.45	224,861.56
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）		-1,824.82	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-866,395.63	224,861.56
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		-868,220.45	224,861.56
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-866,395.63	224,861.56
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,824.82	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.09	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.09	0.02

法定代表人：陶金海 主管会计工作负责人：刘媛媛 会计机构负责人：刘媛媛

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十二、3	102,925.46	1,481,132.03

减：营业成本	十二、3	87,816.84	584,905.65
税金及附加			79.74
销售费用			
管理费用		797,369.78	704,603.57
研发费用			
财务费用		598.28	1,256.33
其中：利息费用			
利息收入			118.47
加：其他收益		372.79	1,822.68
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）		-307,800.00	-17,100.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,090,286.65	175,009.42
加：营业外收入		225,790.31	50,000.00
减：营业外支出			147.86
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-864,496.34	224,861.56
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-864,496.34	224,861.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-864,496.34	224,861.56
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-864,496.34	224,861.56
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.09	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.09	0.02

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 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		450,269.61	1,560,309.43
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、26	1,379,686.94	199,990.90
经营活动现金流入小计		1,829,956.55	1,760,300.33
购买商品、接受劳务支付的现金		717,905.77	426,898.56
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		461,722.32	323,332.61
支付的各项税费		19,669.47	43,530.33
支付其他与经营活动有关的现金	六、26	889,205.49	533,704.53
经营活动现金流出小计		2,088,503.05	1,327,466.03
经营活动产生的现金流量净额	六、27	-258,546.50	432,834.30
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、27	-258,546.50	432,834.30
加：期初现金及现金等价物余额	六、27	469,948.43	37,114.13
六、期末现金及现金等价物余额	六、27	211,401.93	469,948.43

法定代表人：陶金海 主管会计工作负责人：刘媛媛 会计机构负责人：刘媛媛

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023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		421,908.09	1,560,309.43
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,343,759.29	199,990.90

经营活动现金流入小计		1,765,667.38	1,760,300.33
购买商品、接受劳务支付的现金		715,505.77	426,898.56
支付给职工以及为职工支付的现金		461,722.32	323,332.61
支付的各项税费		19,669.47	43,530.33
支付其他与经营活动有关的现金		859,523.99	533,704.53
经营活动现金流出小计		2,056,421.55	1,327,466.03
经营活动产生的现金流量净额		-290,754.17	432,834.30
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			
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			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
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			
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			
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		-290,754.17	432,834.30
加：期初现金及现金等价物余额		469,948.43	37,114.13
六、期末现金及现金等价物余额		179,194.26	469,948.43

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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	10,000,000.00				4,041,971.01						-13,663,615.85		378,355.16
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				4,041,971.01						-		378,355.16
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					674,500.00						-866,395.63	-	-
(一) 综合收益总额											-866,395.63	-1,824.82	-868,220.45
(二) 所有者投入和减少资本					674,500.00								674,500.00
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				674,500.00								674,500.00	
(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	10,000,000.00				4,716,471.01						-14,530,011.48	-1,824.82	184,634.71
----------	---------------	--	--	--	--------------	--	--	--	--	--	----------------	-----------	------------

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	10,000,000.00				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	10,000,000.00				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	224,861.56
（一）综合收益总额											224,861.56	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	10,000,000.00				4,041,971.01						-13,663,615.85		378,355.16

法定代表人：陶金海 主管会计工作负责人：刘媛媛 会计机构负责人：刘媛媛

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	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				4,041,971.01						- 13,663,615.85	378,355.16
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				4,041,971.01						- 13,663,615.85	378,355.16
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					674,500.00						-864,496.34	-189,996.34
(一) 综合收益总额											-864,496.34	- 864,496.34
(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				674,500.00							674,500.00
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				674,500.00							674,500.00
(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			4,716,471.01						-	188,358.82

项目	2023年											
	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				4,041,971.01						- 13,888,477.41	153,493.60
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				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	10,000,000.00				4,041,971.01						-	378,355.16

江苏惠乐健康养生股份有限公司

2024 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

1、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 2024 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%。。

2、公司的业务性质和主要经营活动

经营范围：计许可项目：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）。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司全体董事（董事会）于2025年4月24日批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围较上期相比增加 3 户。

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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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。

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。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。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 2024 年收入仅为 164,509.62 元，累计亏损达 14,530,011.48 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，制定出一系列措施：

1、我司已在老年服务市场领域建立了坚实的地位。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。

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 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况及 2024 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

四、重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，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、16“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、21“重大会计判断和估计”。

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

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以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。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，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《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当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时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。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与被购买方直接处置相关资产或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净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

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的各项交易的条款、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。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”（详见本附注四、11、（2）④）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。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。

6、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。

7、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。

8、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。

9、存货

(1) 存货的分类

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

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中,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。

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销;包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、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、8、金融资产减值。

11、长期股权投资

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。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，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，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，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。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上

确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或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。本公司自联营企业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。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司2020年1月1日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

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负债相同的基础进行会计处理，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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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。

12、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。固定资产仅在与其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、13“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。

13、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。

14、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。

15、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。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、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。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。

16、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。。

17、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

18、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。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

19、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年度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。

20、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①、公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

②、公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

③、公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，并对可比期间信息进行追溯调整，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（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。

21、重大会计判断和估计

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）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（2）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。

（3）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。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（4）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。

五、税项

1、主要税种及税率

六、合并财务报表项目注释

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	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育附加	应纳流转税额	2.00

以下注释项目除非特别指出，“年初”指2024年1月1日，“期末”指2024年12月31日，“上年年末”指2023年12月31日，“本期”指2024年度，“上期”指2023年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
银行存款	211,401.93	469,948.43
其他货币资金		
合 计	211,401.93	469,948.43

注：截止2024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	39,656.00	
1至2年		342,000.00
2至3年	342,000.00	
3至4年		
4至5年		
5年以上	477,490.78	477,490.78
小计	859,146.78	819,490.78
减：坏账准备	821,473.58	511,690.78
合 计	37,673.20	307,800.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	743,417.67	86.53	743,417.67	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	115,729.11	13.47	78,055.91	67.45	37,673.20
其中：1.账龄组合	115,729.11	13.47	78,055.91	67.45	37,673.20
合 计	859,146.78	100.00	821,473.58	95.62	37,673.20

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	401,417.67	48.98	401,417.67	100.00	
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：1.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

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
南京琛皓信息技术有限公司	342,000.00	342,000.00	100.00
合 计	743,417.67	743,417.67	

2) 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	39,656.00	1,982.80	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
5 年以上	76,073.11	76,073.11	100.00
合 计	115,729.11	78,055.91	

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	342,000.00	34,200.00	10.00
5 年以上	76,073.11	76,073.11	100.00
合 计	418,073.11	110,273.11	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	511,690.78	309,782.80			821,473.58

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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	46.72	货款
南京琛皓信息技术有限公司	非关联方	342,000.00	2-3 年	39.80	货款
河南诺特信息技术有限公司	非关联方	44,179.73	5 年以上	5.14	货款
江苏惠乐知青健康管理有限公司	关联方	39,656.00	1 年以内	4.62	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	2.10	货款
合 计		845,313.40		98.38	

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	630,000.00	100.00	280.00	100.00
合 计	630,000.00	100.00	280.00	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 630,000.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100.00%。

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	18,778.65	
合 计	18,778.65	

(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	19,767.00	
1 至 2 年		
2 至 3 年		
5 年以上	2,012,425.00	2,012,425.00
小计	2,032,192.00	2,012,425.00
减：坏账准备	2,013,413.35	2,012,425.00
合 计	18,778.65	

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
应收押金保证金备用金组合	19,967.00	200.00
其他往来款	2,012,225.00	2,012,225.00
代收款项		
小计	2,032,192.00	2,012,425.00
减：坏账准备	2,013,413.35	2,012,425.00
合 计	18,778.65	

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	2,012,425.00			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	988.35			988.35
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,013,413.35			2,013,413.35

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	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	72.51	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	26.50	往来款
周巧英	非关联方	18,867.00	1 年以内	0.93	备用金
王慧	非关联方	900.00	1 年以内	0.04	备用金
合计	—	2,031,992.00		99.98	

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	55,703.20		55,703.20

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合 计	55,703.20		55,703.20

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品			
合 计			

6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额等	8,125.11	1,266.98
合 计	8,125.11	1,266.98

7、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

(1) 固定资产

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、年初余额	55,917.35	29,000.00	84,917.35
2、本期增加金额			
(1) 购置			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	55,917.35	29,000.00	84,917.35
二、累计折旧			
1、年初余额	53,121.48	27,550.00	80,671.48
2、本期增加金额			

(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	53,121.48	27,550.00	80,671.48
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	2,795.87	1,450.00	4,245.87
2、年初账面价值	2,795.87	1,450.00	4,245.87

(2) 公司 2024 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 2024 年 12 月 31 日，公司固定资产无减值迹象。

8、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（含 1 年）	261,961.20	200,000.00
1-2 年（含 2 年）	150,000.00	86,529.37
2-3 年（含 3 年）		
3-4 年（含 4 年）		1,000.00
4-5 年（含 5 年）		
5 年以上		137.70
合 计	411,961.20	287,667.07

(2) 款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
服务费	300,000.00	287,667.07
原材料采购款	111,961.20	
合计	411,961.20	287,667.07

(3) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
申万宏源证券承销保荐有限责任公司	250,000.00	资金紧张
中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	50,000.00	资金紧张
合计	300,000.00	

9、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
未结算服务费	318,624.61	
合计	318,624.61	

10、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	26,497.85	242,937.58	269,435.43	
二、离职后福利-设定提存计划		69,301.62	69,301.62	
三、辞退福利		122,985.27	122,985.27	
四、一年内到期的其他福利				
合计	26,497.85	435,224.47	461,722.32	

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	26,497.85	140,700.00	167,197.85	
2、职工福利费				
3、社会保险费		28,873.22	28,873.22	
其中：医疗保险费		26,114.51	26,114.51	
工伤保险费		549.78	549.78	
生育保险费		2,208.93	2,208.93	
4、住房公积金		73,364.36	73,364.36	
5、工会经费和职工教育经费				

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	26,497.85	242,937.58	269,435.43	

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		66,533.09	66,533.09	
2、失业保险费		2,768.53	2,768.53	
3、企业年金缴费				
合 计		69,301.62	69,301.62	

11、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税		15,670.68
企业所得税	282.37	
个人所得税		1,012.17
印花税	25.74	
合 计	308.11	16,682.85

12、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	50,399.33	74,338.35
合 计	50,399.33	74,338.35

(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	50,399.33	
1 至 2 年		73,483.00
2 至 3 年		643.48
3-4 年		211.87
合计	50,399.33	74,338.35

②按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	50,399.33	74,338.35

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	50,399.33	74,338.35

③期末无账龄超过1年的重要其他应付款

13、股本

项目	年初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00

14、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	4,041,971.01			4,041,971.01
其他资本公积		674,500.00		674,500.00
合 计	4,041,971.01	674,500.00		4,716,471.01

注：本期增加系公司控股股东泰州惠康养老服务有限公司本期无偿捐赠。

15、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-13,663,615.85	-13,888,477.41
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-13,663,615.85	-13,888,477.41
加：本期归属于母公司股东的净利润	-866,395.63	224,861.56
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-14,530,011.48	-13,663,615.85

16、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	164,509.62	142,170.84	1,481,132.03	584,905.65
其中：手机游戏			1,481,132.03	584,905.65
疗养服务	102,925.46	87,816.84		
销售商品	61,584.16	54,354.00		

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
合计	164,509.62	142,170.84	1,481,132.03	584,905.65

(2) 本期合同产生的收入情况

合同分类	本期金额
疗养服务	102,925.46
销售商品	61,584.16
合计	164,509.62

17、税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
印花税	25.74	79.74
合 计	25.74	79.74

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

18、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
广告宣传费	2,100.00	
合 计	2,100.00	

19、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
办公费	4,304.00	
职工薪酬	312,239.20	407,802.97
差旅费	763.01	4,813.14
中介机构费用	361,382.30	286,657.15
车辆费		5,330.31
辞退福利	122,985.27	
其他	1,500.00	
合 计	803,173.78	704,603.57

20、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	323.47	118.47
手续费支出	1,308.60	1,374.80
合 计	985.13	1,374.80

21、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
进项税加计扣除		1,188.68	
稳岗补贴		634.00	
免增增值税	372.79		372.79
合 计	372.79	1,822.68	372.79

22、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-309,782.80	-17,100.00
其他应收款坏账损失	-988.35	
合 计	-310,771.15	-17,100.00

23、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
无法支付的款项	225,790.31	50,000.00	225,790.31
其他	615.84		615.84
合 计	226,406.15	50,000.00	226,406.15

24、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他		147.86	
合 计		147.86	

25、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	282.37	
合 计	282.37	

26、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	191.49	118.47

项 目	本期金额	上期金额
政府补助		1,822.68
往来款	1,379,495.45	198,049.75
合计	1,379,686.94	199,990.90

(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	368,145.30	138,747.27
银行手续费	955.20	1,374.80
营业外支出		147.86
往来款	520,104.99	393,434.60
合计	889,205.49	533,704.53

27、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	-868,220.45	224,861.56
加：资产减值准备		
信用减值损失	310,771.15	17,100.00
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）	-55,703.20	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-49,173.15	16,820.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	403,779.15	174,052.74

补充资料	本期金额	上期金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-258,546.50	432,834.30
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	211,401.93	469,948.43
减：现金的年初余额	469,948.43	37,114.13
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-258,546.50	432,834.30

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	211,401.93	469,948.43
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	211,401.93	469,948.43
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	211,401.93	469,948.43
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		

七、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

本期新设子公司桐盟（金华）生物技术有限公司和常州海思惠乐健康管理有限公司。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
桐盟（金华）生物技术有限公司	金华	金华	谷物种植、销售	51.00		新设
常州海思惠乐健康管理有限公司	常州	常州	健康管理服务	51.00		新设

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
黄山桐盟旅游发展有限公司	黄山	黄山	其他农牧产品批发		45.9	新设

注：2024年4月25日，公司投资设立桐盟（金华）生物技术有限公司，公司注册资本50万元，实收资本0元，公司占比51.00%，截止到2024年12月31日，公司并无实际出资；2024年4月18日，公司投资设立常州海思惠乐健康管理有限公司，公司注册资本100万元，实收资本0元，公司占比51.00%，截止到2024年12月31日，公司并无实际出资；2024年7月29日，桐盟（金华）生物技术有限公司设立子公司黄山桐盟旅游发展有限公司，公司注册资本50万元，实收资本0元，公司占比90.00%，截止到2024年12月31日，公司并未实际出资，且未实际经营。

(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	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
桐盟（金华）生物技术有限公司	49.00	460.01		460.01
常州海思惠乐健康管理有限公司	49.00	-2,284.83		-2,284.83

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
桐盟（金华）生物技术有限公司	111,304.11		111,304.11	110,365.31		110,365.31
常州海思惠乐健康管理有限公司	33,058.61		33,058.61	37,721.52		37,721.52

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
桐盟（金华）生物技术有限公司						
常州海思惠乐健康管理有限公司						

(续)

子公司名称	本期金额				上期金额			
	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
桐盟(金华)生物技术有限 公司	61,584.16	938.80	938.80	4.06				
常州海思惠乐健康管理有限 公司		-4,662.91	-4,662.91	32,203.61				

九、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况说明

截止到 2024 年 12 月 31 日，本公司的母公司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%。本公司最终控制方为自然人陶金海。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
陶金海	本公司实际控制人
深圳市萌乐无限科技有限公司	同受母公司控制
江苏惠乐知青健康管理有限公司	同受实际控制人控制

3、关联方交易情况

(1) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江苏惠乐知青健康管理有限公司	销售商品	61,584.16	
湖南永稷健康科技有限公司	提供服务	102,925.46	

4、关联方应收款项

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
应收账款	江苏惠乐知青健康管理有限公司	39,656.00	1,982.80		
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
预付款项	江苏惠乐知青健康管理有限公司	580,000.00			
小计		2,093,256.00	1,475,582.80	1,473,600.00	1,473,600.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应付款关联方余额

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
------	-----	------	--------

合同负债	湖南永稷健康科技有限公司	65,000.00	
其他应付款	陶金海	20,399.33	
合计		85,399.33	

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2024 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 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2025 年 4 月 10 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

公司于 2013 年 8 月 25 日，向深圳萌乐投资 21 万元，持有深圳萌乐 21%的股权，公司仅为财务性投资，不参与深圳萌乐的实际经营。该公司未在任何交易市场交易，且其公允价值不能可靠计量，故采用成本计量。深圳萌乐于 2015 年 3 月增资成功，增资后公司持股比例由 21%降至 19.32%。深圳萌乐在 2014 年经营发展出现困难，以前年度已经全额计提减值准备。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、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		
1 至 2 年		342,000.00
2 至 3 年	342,000.00	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	477,490.78	477,490.78
小计	819,490.78	819,490.78
减：坏账准备	819,490.78	511,690.78
合计		307,800.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	743,417.67	90.72	743,417.67	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	76,073.11	9.28	76,073.11	100.00	
其中：1.账龄组合	76,073.11	9.28	76,073.11	100.00	
合 计	819,490.78	100.00	819,490.78	100.00	

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	401,417.67	48.98	401,417.67	100.00	
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：1.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

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
南京琛皓信息技术有限公司	342,000.00	342,000.00	100.00
合 计	743,417.67	743,417.67	

2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上	76,073.11	76,073.11	100.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	76,073.11	76,073.11	

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1至2年	342,000.00	34,200.00	10.00
2至3年			
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	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	511,690.78	307,800.00			819,490.78

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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	2-3年	41.73	货款
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	

2、其他应收款

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

(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		
1 至 2 年		
2 至 3 年		
5 年以上	2,012,425.00	2,012,425.00
小计	2,012,425.00	2,012,425.00
减：坏账准备	2,012,425.00	2,012,425.00
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		
小计	2,012,425.00	2,012,425.00
减：坏账准备	2,012,425.00	2,012,425.00
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	2,012,425.00			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				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

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)	
期末余额	2,012,425.00			2,012,425.00

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	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	

3、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	102,925.46	87,816.84	1,481,132.03	584,905.65
其中：手机游戏			1,481,132.03	584,905.65
疗养服务	102,925.46	87,816.84		
合计	102,925.46	87,816.84	1,481,132.03	584,905.65

(2) 本期合同产生的收入情况

合同分类	本期金额
疗养服务	102,925.46
合计	102,925.46

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

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	988.63	
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		

项 目	金 额	说 明
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		
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	222,290.31	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	223,278.94	
所得税影响额	55,819.74	
少数股东权益影响额（税后）	226.32	
合 计	167,232.88	

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	1,557.20	-0.09	-0.09
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1,857.15	-0.10	-0.10

江苏惠乐健康养生股份有限公司

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

(1) 会计政策变更

①、公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

②、公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

③、公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，并对可比期间信息进行追溯调整，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(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。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	988.63
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	222,290.31
非经常性损益合计	223,278.94
减：所得税影响数	55,819.74
少数股东权益影响额（税后）	226.32
非经常性损益净额	167,232.88

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用