# 融捷健康科技股份有限公司
# 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 3 月 31 日
# 备考合并财务报表之审阅报告

## 目　录


一、审阅报告 ..... 1

二、备考财务报表

1、备考合并资产负债表 ..... 2

2、备考合并资产负债表（续） ..... 3

3、备考合并利润表 ..... 4

4、备考财务报表附注 ..... 5-63

三、附件

1、营业执照

2、会计师事务所执业证书

3、项目合伙人及注册会计师执业证书


中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

# 审 阅 报 告

中证天通（2020）证特审字第 1000006 号

**融捷健康科技股份有限公司全体股东：**

我们审阅了后附的融捷健康科技股份有限公司及其子公司（以下简称“融捷健康公司”）按备考合并财务报表附注四所述的编制基础和假设编制的备考财务报表，包括 2020 年 3 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2020 年 1-3 月、2019 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考财务报表的编制是融捷健康公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对账务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考财务报表没有按照备考合并财务表附注四所述编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映融捷健康公司 2020 年 3 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年 1-3 月、2019 年度的经营成果。

中证天通会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国 · 北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

2020 年 07 月 17 日



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

# 备考合并资产负债表

编制单位：融捷健康科技股份有限公司　　单位：人民币元

| 项目 | 附注五 | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| **流动资产：** | | | |
| 货币资金 | （一） | 89,025,780.31 | 84,489,583.45 |
| 交易性金融资产 | | - | - |
| 衍生金融资产 | | - | - |
| 应收票据 | （二） | 1,346,786.00 | 3,714,086.00 |
| 应收账款 | （三） | 33,830,788.02 | 116,796,371.72 |
| 应收账款融资 | | - | - |
| 预付款项 | （四） | 8,490,417.92 | 6,208,115.20 |
| 其他应收款 | （五） | 16,208,795.90 | 16,910,910.28 |
| 存货 | （六） | 95,407,226.10 | 150,419,793.37 |
| 合同资产 | | - | - |
| 持有待售资产 | （七） | 50,000,000.00 | - |
| 一年内到期的非流动资产 | | - | - |
| 其他流动资产 | （八） | 125,286,021.62 | 116,814,804.47 |
| 流动资产合计 | | **419,595,815.87** | **495,353,664.49** |
| **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 | （九） | 118,757,881.57 | 125,118,004.95 |
| 其他权益工具投资 | （十） | 35,137,296.95 | 35,137,296.95 |
| 其他非流动金融资产 | （十一） | 67,629,500.00 | 67,629,500.00 |
| 投资性房地产 | （十二） | 17,047,916.00 | 17,047,916.00 |
| 固定资产 | （十三） | 224,875,835.52 | 236,673,753.76 |
| 在建工程 | （十四） | 24,452,349.08 | 21,097,574.32 |
| 生产性生物资产 | | - | - |
| 油气资产 | | - | - |
| 使用权资产 | | - | - |
| 无形资产 | （十五） | 63,366,281.87 | 64,337,341.23 |
| 开发支出 | | - | - |
| 商誉 | （十六） | - | - |
| 长期待摊费用 | （十七） | 158,774.64 | 1,245,644.46 |
| 递延所得税资产 | （十八） | 5,339,166.63 | 5,261,085.33 |
| 其他非流动资产 | （十九） | 1,529,013.99 | 2,968,643.99 |
| 非流动资产合计 | | **558,294,016.25** | **576,516,760.99** |
| 资产合计 | | **977,889,832.12** | **1,071,870,425.48** |

中证天通会计师事务所
审核专用章

（后附附注系财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

# 备考合并资产负债表（续）

编制单位：融捷健康科技股份有限公司　　单位：人民币元

| 项　　目 | 附注五 | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| **流动负债：** | | | |
| 短期借款 | （二十） | 50,000,000.00 | 25,000,000.00 |
| 交易性金融负债 | | - | - |
| 衍生金融负债 | | - | - |
| 应付票据 | | - | - |
| 应付账款 | （二十一） | 33,576,415.65 | 115,767,583.42 |
| 预收款项 | （二十二） | 14,889,838.24 | 19,712,269.78 |
| 合同负债 | | - | - |
| 应付职工薪酬 | （二十三） | 3,763,979.02 | 19,823,093.74 |
| 应交税费 | （二十四） | 2,061,961.70 | 2,818,778.73 |
| 其他应付款 | （二十五） | 14,027,305.07 | 16,239,250.39 |
| 持有待售负债 | | - | - |
| 一年内到期的非流动负债 | （二十六） | 7,806,650.89 | 10,806,650.89 |
| 其他流动负债 | | - | - |
| **流动负债合计** | | **126,126,150.57** | **210,167,626.95** |
| **非流动负债：** | | | |
| 长期借款 | | - | - |
| 应付债券 | | - | - |
| 租赁负债 | | - | - |
| 长期应付款 | （二十七） | - | - |
| 预计负债 | （二十八） | 3,877,371.36 | 3,877,371.36 |
| 递延收益 | （二十九） | 415,146.06 | 455,715.87 |
| 递延所得税负债 | （十八） | 8,365,833.21 | 8,389,021.68 |
| 其他非流动负债 | | - | - |
| **非流动负债合计** | | **12,658,350.63** | **12,722,108.91** |
| **负 债 合 计** | | **138,784,501.20** | **222,889,735.86** |
| **所有者权益：** | | | |
| 股本 | （三十） | 804,040,313.00 | 804,040,313.00 |
| 其他权益工具 | | - | - |
| 资本公积 | （三十一） | 1,344,583,497.93 | 1,344,583,497.93 |
| 减：库存股 | | - | - |
| 其他综合收益 | （三十二） | 15,885,983.66 | 16,861,568.58 |
| 专项储备 | | - | - |
| 盈余公积 | （三十三） | 22,193,765.40 | 22,193,765.40 |
| 未分配利润 | | -1,363,587,304.10 | -1,352,986,839.23 |
| **归属于母公司股东权益合计** | | **823,116,255.89** | **834,692,305.68** |
| 少数股东权益 | | 15,989,075.03 | 14,288,383.94 |
| **股东权益合计** | | **839,105,330.92** | **848,980,689.62** |
| **负债和股东权益总计** | | **977,889,832.12** | **1,071,870,425.48** |

中证天通会计师事务所 审核专用章

（后附附注系财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

# 备考合并利润表

编制单位：融捷健康科技股份有限公司　　单位：人民币元

| 项　　目 | 附注五 | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度 |
|---|---|---|---|
| **一、营业总收入** | | **78,801,373.45** | **571,048,080.13** |
| 其中：营业收入 | （三十四） | 78,801,373.45 | 571,048,080.13 |
| **二、营业总成本** | | **81,156,232.30** | **691,656,789.22** |
| 其中：营业成本 | （三十四） | 60,782,213.34 | 500,843,834.22 |
| 税金及附加 | （三十五） | 864,395.57 | 7,854,040.51 |
| 销售费用 | （三十六） | 8,167,909.85 | 60,204,882.17 |
| 管理费用 | （三十七） | 9,701,365.60 | 93,012,450.95 |
| 研发费用 | （三十八） | 2,146,553.87 | 28,087,636.75 |
| 财务费用 | （三十九） | -506,205.93 | 1,654,144.62 |
| 加：其他收益 | （四十） | 1,140,365.86 | 8,656,137.94 |
| 投资收益（损失以"－"号填列） | （四十一） | -5,529,406.81 | 69,395,379.78 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | - | - |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | - | - |
| 汇总收益（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） | （四十二） | -486,241.49 | -111,370,811.71 |
| 资产减值损失（损失以"-"号填列） | （四十三） | -1,423,821.24 | -372,475,332.16 |
| 资产处置收益（损失以"-"号填列） | （四十四） | - | -143,136.06 |
| **三、营业利润（亏损以"－"号填列）** | | **-8,653,962.53** | **-526,546,471.30** |
| 加：营业外收入 | （四十五） | 292,098.25 | 4,057,440.89 |
| 减：营业外支出 | （四十六） | 35,783.00 | 2,084,604.45 |
| **四、利润总额（亏损总额以"－"号填列）** | | **-8,397,647.28** | **-524,573,634.86** |
| 减：所得税费用 | （四十七） | -23,188.47 | -1,927,633.77 |
| **五、净利润（净亏损以"－"号填列）** | | **-8,374,458.81** | **-522,646,001.09** |
| （一）按经营持续性分类 | | - | - |
| 1.持续经营净利润（净亏损以"-"号填列） | | **-8,374,458.81** | **-522,646,001.09** |
| 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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以"-"号填列） | | **-10,600,464.87** | **-516,775,503.02** |
| 2.少数股东损益（净亏损以"-"号填列） | | **2,226,006.06** | **-5,870,498.07** |
| **六、其他综合收益的税后净额** | | -1,500,899.88 | 6,757,311.21 |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | -975,584.92 | 5,977,057.75 |
| 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 | | - | - |
| 2.将重分类进损益的其他综合收益 | | -975,584.92 | 5,977,057.75 |
| （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）公允价值计量的投资性房地产首次公允价值变动 | | - | - |
| （6）外币财务报表折算差额 | | -975,584.92 | 5,977,057.75 |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | -525,314.96 | 780,253.46 |
| **七、综合收益总额** | | **-9,875,358.69** | **-515,888,689.88** |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额 | | -11,576,049.79 | -510,798,445.27 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额 | | 1,700,691.10 | -5,090,244.61 |

中证天通会计师事务所
审核专用章

（后附附注系财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

# 融捷健康科技股份有限公司

# 2020 年 1-3 月、2019 年度备考财务报表附注

编制单位：融捷健康科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

## 一、公司的基本情况

### （一）基本情况

融捷健康科技股份有限公司（以下简称本公司），公司注册地为中华人民共和国安徽省合肥市，总部地址位于中华人民共和国安徽省合肥市蜀山区合欢路34号。本公司于2011年7月15日向境内投资者发行了20,500,000股人民币普通股（A股），并于2011年7月29日在深圳证券交易所挂牌上市交易，截止2019年12月31日，公司总股本为804,040,313.00元。

本公司主要从事远红外理疗产品、按摩椅、小按摩器械等健康产品的生产、研发及销售。

本备考财务报表由本公司董事会于2020年7月17日批准报出。

### （二）公司历史沿革

融捷健康科技股份有限公司，原名安徽桑乐金股份有限公司（以下简称“本公司”），前身为合肥南亚桑拿浴设备有限责任公司，成立于1995年4月，成立时注册资本50.00万元，其中金道明出资30.00万元、马绍琴出资20.00万元。2001年4月，金道明增加投入146.00万元，马绍琴增加投入30.00万元，注册资本变更为226.00万元。2002年8月，金道明增加投入182.88万元，注册资本变更为408.88万元。注册资本变更后，金道明出资358.88万元，占注册资本的比例为87.77%、马绍琴出资50.00万元，占注册资本的比例为12.23%。

2007年10月7日，本公司以2007年9月末实收资本408.88万元为基数，分别按股东持股比例用盈余公积和未分配利润转增资本3,314.12万元，转增资本后，本公司注册资本变更为3,723.00万元。

2007年10月末，本公司注册资本变更为5,625.00万元。其中：原股东金道明以货币资金增缴注册资本777.00万元，占注册资本的比例为13.81%；新增股东江苏天氏创业投资有限公司、江苏高达创业投资有限公司和苏州大元置业有限公司分别以货币资金956.25万元、1,912.50万元和956.25万元认缴注册资本，占注册资本的比例为别为5%、10%和5%，出资超出注册资本部分计入资本公积。

2007年12月28日，合肥南亚桑拿浴设备有限责任公司整体变更为合肥南亚桑拿设备股份有限公司，以截至2007年10月31日，经审计的净资产84,809,361.56元按1:0.66325的比例折合股本5,625.00万元，未折股部分28,559,361.56元计入资本公积。

2009年4月，经合肥市工商行政管理局核准，本公司名称变更为安徽桑乐金股份有限公司。

根据2009年第三次临时股东大会审议批准，2010年1月公司申请新增注册资本人民币500.00万



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

元，全部由北京商契九鼎投资中心（有限合伙）以货币3,000.00万元认缴，此次增资后注册资本为6,125.00万元。

根据公司2010年第一次临时股东大会审议批准，申请首次向社会公开发行人民币普通股股票2,050万股，每股面值1.00元，共计增加注册资本人民币20,500,000.00元。经中国证券监督管理委员会证监许可（2011）1066号文《关于核准安徽桑乐金股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》核准，2011年7月公司向社会公开发行人民币普通股股票2,050万股，变更后注册资本为人民币81,750,000.00元。

根据公司2012年股东大会通过的资本公积转增股本方案，以2012年总股本8,175万股为基数，以资本公积转增股本，每10股转增5股，共转增股本4,087.50万股，转增后注册资本变更为人民币122,625,000.00元。

根据公司2013年股东大会通过的资本公积转增股本方案，以2013年总股本12,262.50万股为基数，以资本公积转增股本，每10股转增10股，共转增股本12,262.50万股，转增后注册资本变更为人民币243,250,000.00元。

根据公司2014年度第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，并经中国证券监督管理委员《关于核准安徽桑乐金股份有限公司向龚向民等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可（2014）1111号）的核准，由公司向龚向民、陈孟阳发行人民币普通股9,125,474股（每股发行价均为7.89元）购买其持有的深圳市卓先实业有限公司（以下简称“卓先实业”）100%股权；同时，由公司向特定投资者安徽大安投资管理有限公司发行人民币普通股1,282,353股、向第一创业证券股份有限公司发行人民币普通股834,117股、向江苏天氏创业投资有限公司发行人民币普通股2,117,647股（每股发行价均为人民币8.50元）募集配套资金，以上合计增加注册资本及股本人民币13,359,591.00元，变更后的注册资本及股本为人民币258,609,591.00元。

根据公司2015年度第二次临时股东大会决议和修改后章程规定，并经中国证券监督管理委员《关于核准安徽桑乐金股份有限公司向韩道虎等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可（2015）1634号）的核准，由公司向韩道虎、马鞍山聚道成投资中心（有限合伙）、上海弘励科技发展有限公司、西藏凤凰创业投资管理合伙企业（有限合伙）、韩道龙合计发行人民币普通股63,000,000股购买其持有的安徽久工健业股份有限公司（以下简称“久工健业”）100%股权；同时向特定投资者国投瑞银基金管理有限公司发行人民币普通股5,676,855股、向诺安基金管理有限公司发行人民币普通股4,366,812股、向泓德基金管理有限公司发行人民币普通股4,366,812股、向财通基金管理有限公司发行人民币普通股3,275,110股（每股发行价均为人民币11.45元）募集配套资金，以上合计增加注册资本及股本人民币80,685,589.00元，变更后的注册资本及股本为人民币



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

339,295,180.00元。

根据公司2015年度第三次临时股东大会审议通过的《安徽桑乐金股份有限公司限制性股票激励计划》、第三届董事会第十二次会议决议以及修改后的章程规定，由公司对马绍琴、金浩、汪燕、胡萍等91名激励对象授予限制性股票19,800,000股，每股面值1元，增加股本人民币19,800,000.00元，变更后注册资本为人民币359,095,180.00元。

根据公司2015年第四次临时股东大会审议通过的《关于公司变更名称及修订公司章程相应条款的议案》，公司名称由“安徽桑乐金股份有限公司”变更为“安徽乐金健康科技股份有限公司”，并于2015年9月9日办理了工商变更。

根据公司2015年度股东大会通过的资本公积转增股本方案，以2015年末总股本359,095,180股为基数，以资本公积转增股本，每10股转增10股，转增后注册资本变更为人民币718,190,360.00元。

根据公司2015年度股东大会决议和修改后章程规定，并经中国证券监督管理委员《关于核准安徽桑乐金股份有限公司向潘建忠等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可（2016）2053号）的核准，由公司向潘建忠、黄小霞、陈伟、李江合计发行人民币普通股35,000,000股购买其持有的深圳市福瑞斯保健器材有限公司（以下简称“福瑞斯”）及上海瑞宇健身休闲用品有限公司（以下简称“瑞宇健身”）100%股权；同时向特定投资者鹏华资产管理（深圳）有限公司、安徽皖投工业投资有限公司、安徽高新毅达皖江产业发展创业投资基金（有限合伙）、新华基金管理股份有限公司、财通基金管理有限公司共计发行人民币普通股47,507.953股（每股发行价均为人民币9.43元）募集配套资金，以上合计增加注册资本及股本人民币82,507,953.00元，变更后的注册资本及股本为人民币800,698,313.00元。

根据公司2015年第三次临时股东大会审议通过的《安徽桑东金股份有限公司限制性股票激励计划》及2016年5月18日第三届董事会第二十二次会议决议、第三届监事会第十七次会议决议以及修后的章程规定，公司对梁俊、余晓流等11名激励对象授予限制性股票4,000,000股，每股面值1元，增加股本人民币4,000,000元，变更后的注册资本及股本为人民币804,698,313.00元。

根据公司2017年第四届董事会第九次会议审议通过的《关于回购并注销公司限制性股票激励计划部分股权的议案》，公司对熊顺清、潘小丁、康宝国、苏强、韩冰、张学瑞、龙福赐、黄仕明、尹珊已获授但尚未解锁的限制性股票股本人民币156,000.00元进行回购注销，减少注册资本及股本人民币156,000.00元，变更后的注册资本及股本为人民币804,542,313.00元。

融捷投资控股集团有限公司分别于2018年6月27日和2018年12月31日合计受让了前控股股东金道明及一致行动人金浩、马绍琴所持公司15.25%，公司的实际控制人变更为吕向阳、张长虹夫妇。

根据公司2018年第四届董事会第二十三次会议审议通过的《关于回购并注销公司限制性股票



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

激励计划部分股权的议案》，因公司17名限制性股票激励对象离职，不符合解锁条件，由公司回购注销已获授未解锁的限制502,000股，减少注册资本及股本人民币502,000.00元，变更后的注册资本及股本为人民币804,040,313.00元。

根据公司2019年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司变更名称的议案》，公司名称由“安徽乐金健康科技股份有限公司”变更为“融捷健康科技股份有限公司”，并于2019年1月7日办理了工商变更。

## 二、本次重大资产重组情况

本次交易为重大资产出售。

### （一）重大资产出售

截至2020年3月31日，本次交易的标的公司“上海瑞宇健身休闲用品有限公司（以下简称“瑞宇健身公司）”净资产为3639.74万元，其中：2010年1-3月实现净利润-514.23万元，2019年度实现净利润-3486.90万元；未有应付本公司的任何款项。本公司拟将持有的瑞宇健身公司100%股权以现金方式转让予自然人陈伟，交易作价人民币3500万元。

### （二）本次交易支付方式

本次重大资产出售以现金支付，不涉及发行股份。本次资产受让方陈伟(以下简称“乙方”)的资金来源为自筹。股权转让款在24个月内共分五期支付：第一期为总价款的51.43%计1,800.00万元，于乙方按本公司股权转让条件全部成就的书面通知及全部证明资料后5个工作日内支付；余款分四期，在第一期最后支付日起第24个月的最后一日前全部支付完毕。

## 三、财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入备考报表合并范围的子公司详见附注九。

## 四、备考财务报表的编制基础

本公司备考财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在些基础上编制备考财务报表。

1、本备考合并报表系假设上述交易已于2019年1月1日之前完成，并按交易方案已收到股权转让款。同时，该架构自2019年1月1日之前已存在，并按照此架构持续经营，且自2019年1月1日至2020年3月31日期间无其他重大改变。



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2、基于本次备考财务报表的编制基础和特殊目的，本备考财务报表仅只列示备考合并资产负债表、备考合并利润表及其附注。

## 五、 重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于附注四所述编制基础编制的备考财务报表真实、完整地反映了本公司报告期备考合并财务状况以及备考合并经营成果。

### （二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，财务报表以人民币列示。

### （四）营业周期

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。

### （五）企业合并

1、同一控制下的企业合并

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，合并日按被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，合并日按被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日对合并成本进行分配。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

（六）合并财务报表

1、合并范围的确定原则

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。本公司将拥有实际控制权的子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围。

2、合并报表编制的原则、程序及方法

（1）合并报表编制的原则、程序及基本方法

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后由本公司编制而成。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减本公司的股东权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

（2）报告期内增加或处置子公司的处理方法

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初账面余额；将子公司合并当期期初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初账面余额；将子公司自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（七）合营安排与共同经营



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

1、合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2、共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

理。

（八）现金及现金等价物

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

本公司将同时具备持有期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资（包括三个月内到期的债券投资，但不包括权益性投资），确定为现金等价物。

（九）外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务

本公司发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折合为本位币记账。

资产负债表日，对各种外币货币性项目，按资产负债表日即期汇率进行折算，由此产生的折算差额，属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益；以公允价值模式计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，其折算差额作为公允价值变动损益处理；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算。

2、外币财务报表的折算

本公司以外币为记账本位币的子公司在编制折合人民币财务报表时，所有资产、负债类项目按照合并财务报表日即期汇率折算为母公司记账本位币，所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，均按照发生时的即期汇率折算为母公司记账本位币。利润表中收入和费用项目按照合并财务报表期间即期汇率平均汇率折算为母公司记账本位币。产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的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，



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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）摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类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，并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）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。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、金融资产减值

本公司对于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等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，计算并确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（1）对于应收票据，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。应收银行承兑汇票，管理层评价该类别款项具备较低的信用风险。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据单项计提坏观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据单项计提损失准备并确认预期信用损失。

应收商业承兑汇票，预期信用损失计提方法参照应收账款坏账计提政策，应收商业承兑汇票的账龄起点追溯至对应的应收账款账龄起始点。

（2）对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。计提方法如下：

①如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提损失准备并确认预期信用损失。

②当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

| 确定组合的依据 | |
|---|---|
| 按组合计提预期信用损失准备的应收账款 | 以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合 |
| 按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款 | 以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合 |
| 按组合计提预期信用损失准备的计提方法 | |
| 按组合计提预期信用损失准备的应收账款 | 按账龄分析法计提预期信用损失准备 |
| 按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款 | 单项认定计提预期信用损失准备 |

本公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

| 应收账款计提比例（%） | |
|---|---|
| 1年以内（含1年） | 5 |
| 1-2年 | 10 |
| 2-3年 | 50 |
| 3年以上 | 100 |

（3）其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，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。

对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

①以组合为基础计量预期信用损失，本公司按照相应的账龄信用风险特征组合预计信用损失计依据。

| 确定组合的依据 | |
|---|---|
| 按组合计提预期信用损失准备的应收账款 | 以其他应收款的账龄为信用风险特征划分组合 |
| 按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款 | 以其他应收款与交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合 |
| 按组合计提预期信用损失准备的计提方法 | |
| 按组合计提预期信用损失准备的应收账款 | 按账龄分析法计提预期信用损失准备 |
| 按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款 | 单项认定计提预期信用损失准备 |

本公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该其他应收款坏账准备的计提比例进行估计如下：

| 其他应收款计提比例（%） | |
|---|---|
| 1年以内 | 5 |
| 1-2年 | 10 |
| 2-3年 | 50 |
| 3年以上 | 100 |

②对于非经营类低风险业务形成的其他应收款根据业务性质单独计提减值。

③存在抵押质押担保的其他应收款项，原值扣除担保物可收回价值后的余额作为风险敞口预计信用损失。

3、金融资产终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

4、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。

（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。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，其公允价值变动中源于自身信用风险变动的部分计入其他综合收益，其余部分计入当期损益。金融负债源于企业自身信用风险变动产生的计入其他综合收益的累计利得或损失，在终止确认时不得转入当期损益。

（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。

5.金融负债的终止确认

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

6.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，使用不可观察输入值。

（十一）存货

1、存货的分类



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。主要包括原材料、在产品、半成品、委托加工物资、库存商品、周转材料等。周转材料包括低值易耗品及包装物等。

2、存货的计价方法

（1）入库的存货按照买价加上应由公司负担的各种杂费、途中合理损耗、入库前的加工整理费以及按税法规定应计入存货成本的税金等计价；

（2）委托加工的存货按照加工存货的原料成本、加工费和运杂费以及应负担的税金计价；

（3）投资者投入的存货按照资产评估确认的价值计价；

（4）盘盈的存货按同类存货的实际成本计价；

（5）接受捐赠的存货按发票金额加上必须负担的费用、税金等计价；无发票的，按同类存货的市场价格计价；

（6）领用或者发出的存货，按加权平均法或个别计价法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌从准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5、周转材料的摊销方法

低值易耗品及包装物按照一次转销法进行摊销。

**（十二）持有待售及终止经营**

1、持有待售

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。上述非流动资产不



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

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。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且有充分证据表明公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，公司应当继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；②因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

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

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

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



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

债的利息和其他费用继续予以确认。

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

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

②可收回金额。

2、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被公司处置或划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

3、列报

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

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

**（十三）长期股权投资**

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

1、长期股权投资的投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

**（十四）投资性房地产**

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用公允价值模式进行后续计量。

1、投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

（1）与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。

（2）该投资性房地产的成本能够可靠计量。



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2、投资性房地产初始计量

（1）外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

（4）与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

3、投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，会计政策选择的依据为：

（1）投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

（2）本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

（3）本公司投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素为：

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

4、投资性房地产的转换

自用房地产转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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。

2、固定资产的初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、固定资产的分类和折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外，本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法。固定资产分类、折旧年限、预计净残值率和年折旧率如下表：

| 固定资产类别 | 预计使用寿命（年） | 预计净残值率（%） | 年折旧率（%） |
|---|---|---|---|
| 房屋建筑物 | 30 | 5 | 3.17 |
| 机器设备 | 6-14 | 5 | 15.83-6.79 |
| 运输设备 | 6 | 5 | 15.83 |
| 办公及其他设备 | 5 | 5 | 19.00 |

4、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5、固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，如固定资产日常修理和大修理，在发生时计入当期损益。



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

6、固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

**（十六）在建工程**

1、在建工程计价

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息支出计入当期损益。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

（3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

**（十七）借款费用**

借款费用，是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产的成本。其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

3、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

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

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

（十八）无形资产及开发支出

1、无形资产的确认标准

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。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：（1）符合无形资产的定义；（2）与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；（3）该资产的成本能够可靠计量。

本公司的无形资产主要包括：专利使用权、软件使用权、土地使用权等。

2、无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

（1）外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

（2）投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（3）非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 16 号-政府补助》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》的有关规定确定。



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

3、自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

4、无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，在使用寿命期采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

**（十九）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



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

上述长期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。

**（二十）长期待摊费用**

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

**（二十一）职工薪酬**

职工薪酬为企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬主要包括：1）职工工资、奖金、津贴和补贴；2）职工福利费；3）医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；4）住房公积金；5）工会经费和职工教育经费；6）短期带薪缺勤；7）短期利润分享计划；8）其他短期薪酬。在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2、离职后福利主要包括：设定提存计划（如基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费）。对于设定提存计划，本公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利主要包括：1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。向职工提供辞退福利的，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、其他长期职工福利。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十二）预计负债

1、预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件，确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠计量。

2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十三）股份支付

1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3、确定可行权权益工具最佳估计数的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额

（二十四）收入

1、销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

本公司各类业务销售商品收入具体确认标准如下：

（1）对于国内销售业务，在货物送达到客户并经签收或者取得客户认可时确认收入的实现；

（2）对于出口销售业务，在办妥出口报关手续时确认收入的实现。

2、提供劳务

收入金额能够可行地计量；相关经济利益很可能流入公司；交易的完工进度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

3、让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入和使用费收入等，在同时满足以下条件时确认收入：与交易相关的经济利益很可能流入企业；收入的金额能够可靠地计量。

**（二十五）政府补助**

1、政府补助类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准

与资产相关的政府补助，是指取得的、用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

3、政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

4、政府补助会计处理

（1）与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照平均分配的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

用于补偿企业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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，冲减相关成本、费用；

用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，冲减相关成本。

（3）本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

**（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司所得税包括当期所得税和递延所得税。当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但下述情况除外：

（1）由于企业合并产生的所得税调整商誉；

（2）与直接计入股东权益的交易或者事项相关的所得税计入股东权益。

本公司于资产负债表日，对资产或负债的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异，按照资产负债表债务法确认递延所得税资产或递延所得税负债。

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本公司于资产负债表日，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



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

本公司于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

**（二十七）租赁**

1、经营租赁的会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来受到租赁的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

**（二十八）重要会计政策、会计估计的变更**

1、准则变化涉及的会计政策变更

财政部于 2017 年发布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（上述四项准则以下统称“新金融工具准则”）。

财政部于 2019 年 4 月发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

会[2019]6 号）（以下简称“财务报表格式”），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。

财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了修订后的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对于 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整，对于 2019 年 1 月 1 日至施行日之间发生的非货币性资产交换，要求根据修订后的准则进行调整。

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了修订后的《企业会计准则第 12 号——债务重组》，修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对于 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整，对于 2019 年 1 月 1 日至施行日之间发生的债务重组，要求根据修订后的准则进行调整。

财政部于 2019 年 9 月 19 日发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》，执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制 2019 年度合并财务报表及以后期间的财务报表。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述修订后的准则和财务报表格式，对会计政策相关内容进行调整。

新金融工具准则

新金融工具准则将金融资产划分为三个类别：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。在新金融工具准则下，本公司具体会计政策见“附注三、（十）金融工具”。

本公司根据新金融工具准则的规定，对金融工具的分类在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）进行调整，无需对金融工具原账面价值进行调整。

本公司执行新金融工具准则对 2019 年 1 月 1 日备考合并资产负债表各项目的影响汇总如下：

| 合并资产负债表项目 | 会计政策变更前 2018 年 12 月 31 日余额 | 新金融工具准则影响金额 | 会计政策变更后 2019 年 1 月 1 日余额 |
|---|---|---|---|
| **资产：** | | | |
| 可供出售金融资产 | 100,137,296.95 | -100,137,296.95 | - |
| 其他权益工具 | - | 35,137,296.95 | 35,137,296.95 |
| 其他非流动金融资产 | - | 65,000,000.00 | 65,000,000.00 |



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

| 母公司资产负债表项目 | 会计政策变更前 2018 年 12 月 31 日余额 | 新金融工具准则影响金额 | 会计政策变更后 2019 年 1 月 1 日余额 |
|---|---|---|---|
| **资产：** | - | - | - |
| 可供出售金融资产 | 65,000,000.00 | -65,000,000.00 | - |
| 其他非流动金融资产 | - | 65,000,000.00 | 65,000,000.00 |

2、企业经营管理涉及的会计政策变更

本公司本期无因经营管理涉及的会计政策变更。

3、会计估计变更

本公司本期无会计估计变更。

## 六、税项

### （一）主要税项及其税率

| 税目 | 纳税（费）基础 | 税（费）率 | 备注 |
|---|---|---|---|
| 增值税 | 销售货物或提供应税劳务 | 6%、13%、16% | 注 |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税税额 | 7%、5% | |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 8.84%、15%、25% | |

注：根据财政部税务总局海关总署于 2019 年 3 月 20 日公布的（2019）年第 39 号公告，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%，于 2019 年 4 月 1 日起执行。

### （二）主要子公司所得税税率

| 纳税主体名称 | 所得税税率 | 备注 |
|---|---|---|
| 融捷健康科技股份有限公司 | 15% | |
| 安徽久工健业有限责任公司 | 15% | |
| 上海久工实业有限公司 | 25% | |
| 安徽乐金环境科技有限公司 | 25% | |
| 芜湖桑乐金电子科技有限公司 | 15% | |
| 深圳市福瑞斯保健器材有限公司 | 15% | |
| Golden Designs INC. (N.A.) | 21%、8.84% | 注 |
| 深圳市卓先实业有限公司 | 25% | |
| 安徽乐金健康投资管理有限责任公司 | 25% | |

注：子公司 Golden Designs INC. (N.A.)注册地为美国加利福尼亚州，适用美国联邦企业累进所得税率 21%和州所得税税率 8.84%。

### （三）重要税收优惠及批文

融捷健康科技股份有限公司、安徽久工健业有限责任公司、芜湖桑乐金电子科技有限公司系高新技术企业，在符合税收规定条件下，企业所得税减按 15%税率征收。



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

## 七、合并财务报表主要项目注释

### （一）货币资金

| 项　　目 | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 现金 | 32,887.34 | 66,648.69 |
| 银行存款 | 57,723,009.67 | 83,732,538.10 |
| 其他货币资金 | 31,269,883.30 | 690,396.66 |
| 合　　计 | 89,025,780.31 | 84,489,583.45 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 19,932,765.55 | 3,110,813.15 |

注：2020 年 3 月 31 日其他货币资金中，使用受限资金 30,000,000.00 元，为短期借款提供质押担保；使用未受限资金 1,269,883.30 元为支付宝及京东钱包的余额；2019 年 12 月 31 日其他货币资金中，使用受限资金 6.49 元，为远期结汇保证金，使用未受限资金 690,390.17 元为支付宝及京东钱包的余额。

### （二）应收票据

1、票据类型

| 项　目 | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 银行承兑汇票 | 1,346,786.00 | 3,714,086.00 |
| 合　计 | 1,346,786.00 | 3,714,086.00 |

2、截止 2020 年 12 月 31 日本公司无已质押的应收票据金额

3、已背书或贴现但尚未到期的应收票据

| 项　目 | 2020 年 3 月 31 日终止确认金额 | 2020 年 3 月 31 日未终止确认金额 |
|---|---|---|
| 银行承兑汇票 | 7,246,786.00 | - |
| 合　计 | 7,246,786.00 | - |

4、截止 2020 年 3 月 31 日本公司无出票人未履约转应收账款的票据金额

### （三）应收账款

1、应收账款分类

| 类　别 | 2020 年 3 月 31 日 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) |
| 按单项评估计提坏账准备的应收账款 | 112,039,237.37 | 73.44 | 112,039,237.37 | 100.00 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 40,521,078.29 | 26.56 | 6,690,290.27 | 16.51 |



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

| 类　别 | 2020 年 3 月 31 日 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) |
| 其中：账龄组合 | 40,521,078.29 | 26.56 | 6,690,290.27 | 16.51 |
| 合　计 | 152,560,315.66 | 100.00 | 118,729,527.64 | 77.82 |

| 类　别 | 2019 年 12 月 31 日 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) |
| 按单项评估计提坏账准备的应收账款 | 129,678,495.41 | 50.25 | 127,742,695.41 | 98.51 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 128,390,770.79 | 49.75 | 13,530,199.07 | 10.54 |
| 其中：账龄组合 | 128,390,770.79 | 49.75 | 13,530,199.07 | 10.54 |
| 合　计 | 258,069,266.20 | 100.00 | 141,272,894.48 | 54.74 |

（1）2020 年 3 月 31 日单项评估计提坏账准备的应收账款情况

| 债务人名称 | 账面余额 | 坏账准备 | 账龄 | 预期信用损失率(%) | 计提理由 |
|---|---|---|---|---|---|
| **单项评估 500 万元(含 500 万元)以上** | **92,317,444.99** | **92,317,444.99** | -- | -- | -- |
| 其中：浙江九点健康科技有限公司 | 28,322,035.00 | 28,322,035.00 | 1 年以内、1-2 年 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 上海福健实业发展有限公司 | 25,671,041.60 | 25,671,041.60 | 1 年以内、1-2 年 | 100.00 | 预计无法收回 |
| eSmart Massage Inc | 13,871,803.93 | 13,871,803.93 | 1 年以内、1-2 年 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 蜂马（上海）网络科技有限公司 | 13,435,394.46 | 13,435,394.46 | 1 年以内、1-2 年、2-3 年 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 上海蚁点网络科技有限公司 | 5,856,880.00 | 5,856,880.00 | 1 年以内、1-2 年、2-3 年 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 安徽乐金君泽健康管理有限公司 | 5,160,290.00 | 5,160,290.00 | 1 年以内、1-2 年 | 100.00 | 预计无法收回 |
| **单项评估 500 万元以下小计** | **19,721,792.38** | **19,721,792.38** | **1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上** | **100.00** | **预计无法收回** |
| **合计** | **112,039,237.37** | **112,039,237.37** | -- | -- | -- |

（2）按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 账龄 | 2020 年 3 月 31 日 | | | 2019 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 预期信用损失率(%) | 坏账准备 | 账面余额 | 预期信用损失率(%) | 坏账准备 |
| 1 年以内 | 34,865,995.32 | 5.00 | 1,743,299.75 | 80,608,272.81 | 5.00 | 4,030,413.63 |
| 1 至 2 年 | 683,546.13 | 10.00 | 68,354.62 | 41,975,692.13 | 10.00 | 4,197,569.23 |
| 2 至 3 年 | 185,801.89 | 50.00 | 92,900.95 | 1,009,179.30 | 50.00 | 504,589.66 |
| 3 年以上 | 4,785,734.95 | 100.00 | 4,785,734.95 | 4,797,626.55 | 100.00 | 4,797,626.55 |
| 合计 | 40,521,078.29 | 16.51 | 6,690,290.27 | 128,390,770.79 | 10.54 | 13,530,199.07 |

2、2020 年 1-3 月计提坏账准备金额为 897,344.83 元。

3、2020 年 1-3 月实际核销的应收账款 234,613.20 元。

4、2020 年 3 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

| 单位名称 | 与本公司关系 | 账面余额 | 计提的坏账准备金额 | 占应收账款总额比例(%) |
|---|---|---|---|---|
| 第一名 | 非关联 | 28,322,035.00 | 28,322,035.00 | 18.56 |
| 第二名 | 非关联 | 25,671,041.60 | 25,671,041.60 | 16.83 |
| 第三名 | 非关联 | 13,871,803.93 | 13,871,803.93 | 9.09 |
| 第四名 | 非关联 | 13,435,394.46 | 13,435,394.46 | 8.81 |
| 第五名 | 非关联 | 5,856,880.00 | 5,856,880.00 | 3.84 |
| 合　计 | -- | 87,157,154.99 | 87,157,154.99 | 57.13 |

5、截止 2020 年 3 月 31 日本公司无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

## （四）预付款项

1、预付款项按账龄分析列示如下：

| 账　龄 | 2020 年 3 月 31 日 | | 2019 年 12 月 31 日 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 比例（%） |
| 1 年以内 | 8,490,417.92 | 100.00 | 6,122,990.20 | 98.63 |
| 1—2 年 | - | - | 85,125.00 | 1.37 |
| 合　计 | 8,490,417.92 | 100.00 | 6,208,115.20 | 100.00 |

2、截止 2020 年 3 月 31 日本公司无账龄 1 年以上且金额重大的预付款项。

3、预付款项期末余额前 5 名客户列示如下：

| 单位名称 | 与本公司关系 | 期末账面余额 | 占预付账款总额的比例(%) |
|---|---|---|---|
| 第一名 | 非关联 | 450,585.29 | 5.31 |
| 第二名 | 非关联 | 435,172.45 | 5.13 |
| 第三名 | 非关联 | 176,991.16 | 2.08 |
| 第四名 | 非关联 | 158,799.92 | 1.87 |
| 第五名 | 非关联 | 141,983.00 | 1.67 |
| 合　计 | -- | 1,363,531.82 | 16.06 |

## （五）其他应收款

| 性质 | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 应收利息 | 343,744.45 | 112,198.62 |
| 应收股利 | - | - |
| 其他应收款项 | 32,719,499.72 | 34,944,771.65 |
| 减：坏账准备 | 16,854,448.27 | 18,146,059.99 |
| 合 计 | 16,208,795.90 | 16,910,910.28 |

1、应收利息

（1）应收利息分类

| 项目 | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

| 项目 | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
| --- | --- | --- |
| 定期存款 | 90,133.34 | 26,054.17 |
| 资金占用利息 | 253,611.11 | 86,144.45 |
| 减：坏账准备 | - | - |
| 合计 | 343,744.45 | 112,198.62 |

（2）本公司无逾期利息。

2、其他应收款项

（1）其他应收款项按款项性质分类

| 款项性质 | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
| --- | --- | --- |
| 保证金 | 5,658,170.52 | 6,649,180.89 |
| 员工往来款 | 461,372.82 | 1,001,003.65 |
| 资金往来款 | 25,928,969.23 | 26,303,817.54 |
| 出口退税款 | - | 512,051.39 |
| 其他 | 670,987.15 | 478,718.18 |
| 减：坏账准备 | 16,854,448.27 | 18,146,059.99 |
| 合计 | 15,865,051.45 | 16,798,711.66 |

（2）期末单项评估计提坏账准备的其他应收款情况

| 债务人名称 | 账面余额 | 坏账准备 | 账龄 | 预期信用损失率(%) | 计提理由 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 安徽乐金君泽健康管理有限公司 | 4,000,000.00 | 4,000,000.00 | 1-2 年 | 100.00 | 预计无法收回 |
| Saunalux GmbH Products & Co KG | 2,856,263.00 | 2,856,263.00 | 1 年以内 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 芜湖东方阳锐健身器材有限公司 | 3,138,924.51 | 3,138,924.51 | 3 年以上 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 芜湖乐瑞电子科技有限公司 | 669,000.00 | 669,000.00 | 1-2 年、2-3 年 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 安徽乐金健康管理有限公司 | 296,226.93 | 296,226.93 | 1-2 年、2-3 年 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 福安市福特电子有限公司 | 228,252.09 | 228,252.09 | 2-3 年 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 其他 | 1,570.55 | 1,570.55 | 2-3 年 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 合计 | **11,190,237.08** | **11,190,237.08** | -- | -- | -- |

（3）其他应收款项账龄分析

| 账龄 | 2020 年 3 月 31 日 | | | 2019 年 12 月 31 日 | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 比例(%) | 坏账准备 | 账面余额 | 比例(%) | 坏账准备 |
| 1 年以内 | 11,796,522.72 | 5.00 | 589,826.10 | 11,950,397.76 | 5.00 | 597,519.88 |
| 1 至 2 年 | 352,699.68 | 10.00 | 35,269.97 | 430,699.68 | 10.00 | 43,069.97 |
| 2 至 3 年 | 8,681,850.24 | 50.00 | 4,340,925.12 | 10,116,408.15 | 50.00 | 5,058,204.08 |
| 3 年以上 | 698,190.00 | 100.00 | 698,190.00 | 1,257,028.98 | 100.00 | 1,257,028.98 |
| 合计 | 21,529,262.64 | 26.31 | 5,664,211.19 | 23,754,534.57 | 29.28 | 6,955,822.91 |

（4）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） | |



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

| 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） | |
| 期初余额 | 8,138,595.27 | 10,007,464.72 | - | 18,146,059.99 |
| 期初余额在本期重新评估后 | 8,138,595.27 | 10,007,464.72 | - | 18,146,059.99 |
| 本期计提 | 58,123.06 | - | - | 58,123.06 |
| 本期转回 | 1,349,734.78 | - | - | 1,349,734.78 |
| 本期转销 | - | - | - | - |
| 本期核销 | - | - | - | - |
| 其他变动 | - | - | - | - |
| 期末余额 | 6,846,983.55 | 10,007,464.72 | - | 16,854,448.27 |

（5）本报告期无实际核销的重要其他应收款项情况

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

| 债务人名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款项余额的比例(%) | 坏账准备 |
|---|---|---|---|---|---|
| 安徽乐馨健康管理有限公司 | 资金往来款 | 8,800,000.00 | 1 年以内 | 26.90 | 440,000.00 |
| 厦门爱玛康科技有限公司 | 资金往来款 | 6,000,000.00 | 1 年以内、1-2 年、2-3 年 | 18.34 | 2,916,050.00 |
| 安徽乐金君泽健康管理有限公司 | 资金往来款 | 4,000,000.00 | 1-2 年 | 12.23 | 4,000,000.00 |
| 芜湖东方阳锐健身器材有限公司 | 资金往来款 | 3,138,924.51 | 3 年以上 | 9.59 | 3,138,924.51 |
| Saunalux GmbH Products & Co KG | 资金往来款 | 2,856,263.00 | 1 年以内 | 8.73 | 2,856,263.00 |
| 合计 | - | 24,795,187.51 | - | 75.78 | 13,351,237.51 |

（7）截止 2020 年 3 月 31 日本公司无涉及政府补助的其他应收款项。

## （六）存货

1、存货分项列示如下：

| 项　目 | 2020 年 3 月 31 日 | | | 2019 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 库存商品 | 78,683,883.42 | 21,617,516.26 | 57,066,367.16 | 125,497,456.68 | 29,816,877.86 | 95,680,578.82 |
| 发出商品 | 4,574,220.57 | 8,585.98 | 4,565,634.59 | 11,821,825.43 | 8,585.98 | 11,813,239.45 |
| 原材料 | 39,602,265.56 | 12,254,188.05 | 27,348,077.51 | 54,904,910.02 | 17,678,937.95 | 37,225,972.07 |
| 在产品 | 6,792,335.54 | 2,182,625.69 | 4,609,709.85 | 4,368,243.39 | 2,182,625.69 | 2,185,617.70 |
| 委托加工物资 | 713,207.80 | 550,278.92 | 162,928.88 | 780,920.94 | 550,278.92 | 230,642.02 |
| 半成品 | 1,966,081.77 | 311,573.66 | 1,654,508.11 | 3,678,210.15 | 394,466.84 | 3,283,743.31 |
| 合　计 | 132,331,994.66 | 36,924,768.56 | 95,407,226.10 | 201,051,566.61 | 50,631,773.24 | 150,419,793.37 |

2、存货跌价准备：

（1）明细情况

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | | 2020 年 3 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 转回 | 转销 | |



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | | 2020 年 3 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 转回 | 转销 | |
| 库存商品 | 29,816,877.86 | 110,642.40 | - | 8,310,004.00 | 21,617,516.26 |
| 发出商品 | 8,585.98 | - | - | - | 8,585.98 |
| 原材料 | 17,678,937.95 | - | - | 5,424,749.90 | 12,254,188.05 |
| 在产品 | 2,182,625.69 | - | - | - | 2,182,625.69 |
| 委托加工物资 | 550,278.92 | - | - | - | 550,278.92 |
| 半成品 | 394,466.84 | - | - | 82,893.18 | 311,573.66 |
| 合　计 | 50,631,773.24 | 110,642.40 | - | 13,817,647.08 | 36,924,768.56 |

（2）存货跌价准备计提和转回原因

| 项　目 | 确定可变现净值的依据 | 本期转回或转销存货跌价准备的原因 |
|---|---|---|
| 库存商品 | 产品不适应市场需求 | 其他转回 / 出售存货转销 |
| 原材料 | 原材料存放年限长，材料变质 | 其他转回/ 报废存货转销 |
| 半成品 | 材料变质 | 其他转回/ 报废存货转销 |

3、截止 2020 年 3 月 31 日本公司存货中无借款费用资本化金额。

## （七）持有待售资产

| 项　目 | 期末账面价值 | 公允价值 | 预计处置费用 | 预计处置时间 | 出售方式 |
|---|---|---|---|---|---|
| 深圳市福瑞斯保健器材有限公司股权转让 | 51,423,821.24 | 50,000,000.00 | - | 2020 年 4 月 30 日 | 现金 |
| 小　计 | 51,423,821.24 | 50,000,000.00 | -- | -- | -- |
| 减值准备 | 1,423,821.24 | -- | -- | -- | -- |
| 合　计 | 50,000,000.00 | -- | -- | -- | -- |

注：拟出售股权情况详见附注十三、（一）、1.。

## （八）其他流动资产

| 项　目 | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 待抵扣进项税 | 1,637,563.98 | 9,743,541.09 |
| 理财产品 | 123,618,273.14 | 105,000,000.00 |
| 预缴企业所得税 | 30,184.50 | 549,622.66 |
| 其他 | - | 1,521,640.72 |
| 合　计 | 125,286,021.62 | 116,814,804.47 |

## （九）长期股权投资

1、长期股权投资分类

| 项　目 | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 对联营企业投资 | 236,095,109.09 | 242,455,232.47 |



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

| 项　目 | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 小　计 | 236,095,109.09 | 242,455,232.47 |
| 减：长期股权投资减值准备 | 117,337,227.52 | 117,337,227.52 |
| 合　计 | 118,757,881.57 | 125,118,004.95 |

2、长期股权投资明细

| 被投资单位 | 初始投资成本 | 2019 年 12 月 31 日 | 本期增减变动 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 追加或减少投资 | 权益法下确认的投资收益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 |
| 联营企业 | | | | | | |
| 厦门爱玛康科技有限公司 | 5,000,000.00 | 3,858,670.95 | - | -381,287.85 | - | - |
| 北京央广联合传媒投资有限公司 | 200,000,000.00 | 238,596,561.52 | - | -5,978,835.53 | - | - |
| 安徽乐金君泽健康管理有限公司 | 8,500,000.0 | - | - | - | - | - |
| 合　计 | 213,500,000.00 | 242,455,232.47 | - | -6,360,123.38 | - | - |

续：

| 被投资单位 | 2020 年 3 月 31 日 | 减值准备期末余额 | 本期计提减值准备 | 2020 年 3 月 31 日净额 |
|---|---|---|---|---|
| 联营企业 | | | | |
| 厦门爱玛康科技有限公司 | 3,477,383.10 | - | - | 3,477,383.10 |
| 北京央广联合传媒投资有限公司 | 232,617,725.99 | 117,337,227.52 | | 115,280,498.47 |
| 安徽乐金君泽健康管理有限公司 | - | - | - | - |
| 合　计 | 236,095,109.09 | 117,337,227.52 | | 118,757,881.57 |

## （十）其他权益工具

| 项目 | 投资成本 | 2019 年 12 月 31 日 | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年度确认的股利收入 |
|---|---|---|---|---|
| 安徽和县农村商业银行股份有限公司 | 14,771,750.00 | 35,137,296.95 | 35,137,296.95 | 984,894.00 |

续：

| 项目 | 2020 年 1-3 月确认的股利收入 | 本期累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益的金额 | 转入原因 |
|---|---|---|---|
| 安徽和县农村商业银行股份有限公司 | - | - | - |

## （十一）其他非流动金融资产

| 类别 | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 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 | | |
| 其中：安徽中盛溯源生物科技有限公司 | 55,000,000.00 | 55,000,000.00 |
| 安徽影联云享医疗科技有限公司 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 安徽乐馨健康管理有限公司 | 2,629,500.00 | 2,629,500.00 |



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

| 类别 | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 合计 | 67,629,500.00 | 67,629,500.00 |

## （十二）投资性房地产

1、采用公允价值计量模式的投资性房地产

| 项　目 | 房屋、建筑物 | 合 计 |
|---|---|---|
| 一、2019 年 12 月 31 日余额 | 17,047,916.00 | 17,047,916.00 |
| 二、本期变动 | | |
| 加：外购 | - | - |
| 存货\固定资产\在建工程转入 | - | - |
| 企业合并增加 | - | - |
| 减：处置 | - | - |
| 其他转出 | - | - |
| 公允价值变动 | - | - |
| 三、2020 年 3 月 31 日余额 | 17,047,916.00 | 17,047,916.00 |

注：公司用于出租的投资性房地产位于深圳及合肥的成熟写字楼，本期市价无变化。

2、截止 2020 年 3 月 31 日本公司无未办妥权证的投资性房地产

## （十三）固定资产

1、固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 办公及其他设备 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、账面原值： | | | | | |
| 1．2019 年 12 月 31 日余额 | 261,311,437.80 | 82,477,432.65 | 10,542,912.34 | 11,672,511.12 | 366,004,293.91 |
| 2．本期增加金额 | 985,978.10 | 143,193.86 | - | 15,610.12 | 1,144,782.08 |
| （1）购置 | 985,978.10 | 116,939.38 | - | 14,233.62 | 1,117,151.10 |
| （2）存货转入 | - | - | - | - | - |
| （3）外币报表折算差 | - | 26,254.48 | - | 1,376.50 | 27,630.98 |
| 3．本期减少金额 | - | 17,439,000.94 | 531,282.05 | 1,641,832.54 | 19,612,115.53 |
| （1）处置或报废 | - | - | - | - | - |
| （2）其他 | - | 17,439,000.94 | 531,282.05 | 1,641,832.54 | 19,612,115.53 |
| 4．2020 年 3 月 31 日余额 | 262,297,415.90 | 65,181,625.57 | 10,011,630.29 | 10,046,288.70 | 347,536,960.46 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1．2019 年 12 月 31 日余额 | 62,593,570.19 | 45,902,115.37 | 7,910,188.68 | 8,734,351.50 | 125,140,225.74 |
| 2．本期增加金额 | 2,214,287.10 | 1,050,187.09 | 139,335.28 | 579,869.16 | 3,983,678.63 |
| （1）计提 | 2,214,287.10 | 1,049,648.39 | 139,335.28 | 576,109.42 | 3,979,380.19 |
| （2）外币报表折算差 | - | 538.70 | - | 3,759.74 | 4,298.44 |
| 3．本期减少金额 | - | 9,609,739.12 | 176,531.58 | 866,823.14 | 10,653,093.84 |



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 办公及其他设备 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|
| （1）处置或报废 | - | - | - | - | - |
| （2）其他 | - | 9,609,739.12 | 176,531.58 | 866,823.14 | 10,653,093.84 |
| 4．2020 年 3 月 31 日余额 | 64,807,857.29 | 37,342,563.34 | 7,872,992.38 | 8,447,397.52 | 118,470,810.53 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1．2019 年 12 月 31 日余额 | 1,478,996.37 | 2,709,095.91 | - | 2,222.13 | 4,190,314.41 |
| 2．本期增加金额 | - | - | - | - | - |
| （1）计提 | - | - | - | - | - |
| （2）外币报表折算差 | - | - | - | - | - |
| 3．本期减少金额 | - | - | - | - | - |
| （1）处置或报废 | - | - | - | - | - |
| （2）其他 | - | - | - | - | - |
| 4．2020 年 3 月 31 日余额 | 1,478,996.37 | 2,709,095.91 | - | 2,222.13 | 4,190,314.41 |
| 四、账面价值 | 1,478,996.37 | 2,709,095.91 | - | 2,222.13 | 4,190,314.41 |
| 1．2020 年 3 月 31 日账面价值 | 196,010,562.24 | 25,129,966.32 | 2,138,637.91 | 1,596,669.05 | 224,875,835.52 |
| 2．2019 年 12 月 31 日账面价值 | 197,238,871.24 | 33,866,221.37 | 2,632,723.66 | 2,935,937.49 | 236,673,753.76 |

2、期末暂时闲置的固定资产

| 项　目 | 账面原值 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面价值 | 备注 |
|---|---|---|---|---|---|
| 机器设备 | 7,324,119.82 | 3,903,841.35 | 2,599,886.27 | 820,392.20 | -- |
| 合　计 | 7,324,119.82 | 3,903,841.35 | 2,599,886.27 | 820,392.20 | -- |

3、未办妥产权证书的固定资产的情况

| 项　目 | 期末账面价值 | 未办妥产权证书原因 |
|---|---|---|
| 芜湖生产基地房屋建筑物 | 109,514,103.02 | 正在办理中 |
| 合　计 | 109,514,103.02 | -- |

4、期末通过融资租赁租入的固定资产情况

| 项目 | 账面原值 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面价值 | 备注 |
|---|---|---|---|---|---|
| 芜湖生产基地车间 | 56,865,572.89 | 14,496,195.51 | - | 42,369,377.38 | -- |
| 合计 | 56,865,572.89 | 14,496,195.51 | - | 42,369,377.38 | -- |

5、期末通过经营租赁租出的固定资产

| 项　目 | 期末账面价值 |
|---|---|
| 房屋及建筑物 | 948,024.75 |
| 合　计 | 948,024.75 |

## （十四）在建工程

1、在建工程项目基本情况



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

| 工程项目 | 2020 年 3 月 31 日 | | | 2019 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 融捷健康总部生产研发中心楼建设工程 | 21,350,689.86 | - | 21,350,689.86 | 17,826,317.36 | - | 17,826,317.36 |
| 芜湖生产基地车间设备更新改造工程 | 3,101,659.22 | - | 3,101,659.22 | 3,271,256.96 | - | 3,271,256.96 |
| 合　计 | 24,452,349.08 | - | 24,452,349.08 | 21,097,574.32 | - | 21,097,574.32 |

2、重大在建工程项目变动情况：

| 工程名称 | 预算数 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 本期增加 | 转入固定资产 | 其他减少 | 2020 年 3 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 融捷健康总部生产研发中心楼建设工程 | 40,000,000.00 | 17,826,317.36 | 3,524,372.50 | - | - | 21,350,689.86 |
| 芜湖生产基地车间设备更新改造工程 | 10,000,000.00 | 3,271,256.96 | 318,584.08 | 488,181.82 | - | 3,101,659.22 |
| 合　计 | 50,000,000.00 | 21,097,574.32 | 3,842,956.58 | 488,181.82 | - | 24,452,349.08 |

续上表：

| 工程名称 | 工程进度(%) | 工程投入占预算的比例 | 利息资本化累计金额 | 本期利息资本化金额 | 本期资本化年利率(%) | 资金来源 | 达到预计可使用状态的时间 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 融捷健康总部生产研发中心楼建设工程 | 53.38 | 53.38 | - | - | - | 募集资金 | |
| 芜湖生产基地车间设备更新改造工程 | 95.34 | 95.34 | - | - | - | 自有资金 | |

## （十五）无形资产

1、无形资产类别情况

| 项目 | 软件 | 土地使用权 | 专利权 | 其他 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1．2019 年 12 月 31 日余额 | 7,172,400.83 | 60,312,408.74 | 17,209,900.00 | 35,688,640.00 | 120,383,349.57 |
| 2．本期增加金额 | 943.74 | - | - | 565,336.26 | 566,280.00 |
| （1）购置 | - | - | - | - | - |
| （2）内部研发 | - | - | - | - | - |
| （3）外币报表折算差 | 943.74 | - | - | 565,336.26 | 566,280.00 |
| 3．本期减少金额 | 565,266.97 | - | 7,521,200.00 | - | 8,086,466.97 |
| （1）处置 | - | - | - | - | - |
| （2）其他 | 565,266.97 | - | 7,521,200.00 | - | 8,086,466.97 |
| 4．2020 年 3 月 31 日余额 | 6,608,077.60 | 60,312,408.74 | 9,688,700.00 | 36,253,976.26 | 112,863,162.60 |
| 二、累计摊销 | | | | | |
| 1．2019 年 12 月 31 日余额 | 4,861,618.97 | 12,107,981.14 | 13,237,059.17 | 11,890,542.23 | 42,097,201.51 |
| 2．本期增加金额 | 178,117.62 | 515,263.30 | - | 615,277.38 | 1,308,659.30 |
| （1）计提 | 178,117.62 | 515,263.30 | - | 615,277.38 | 1,308,659.30 |
| 3．本期减少金额 | 336,585.91 | - | 5,264,840.00 | - | 5,601,425.91 |
| （1）处置 | - | - | - | - | - |
| （2）其他 | 336,585.91 | - | 5,264,840.00 | - | 5,601,425.91 |



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

| 项目 | 软件 | 土地使用权 | 专利权 | 其他 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|
| 4．2020 年 3 月 31 日余额 | 4,703,150.68 | 12,623,244.44 | 7,972,219.17 | 12,505,819..61 | 37,804,433.90 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1．2019 年 12 月 31 日余额 | - | - | 3,972,840.83 | 9,975,966.00 | 13,948,806.83 |
| 2．本期增加金额 | - | - | - | - | - |
| （1）计提 | - | - | - | - | - |
| （2）外币报表折算差 | - | - | - | - | - |
| 3．本期减少金额 | - | - | 2,256,360.00 | - | 2,256,360.00 |
| （1）处置 | - | - | - | - | - |
| （2）其他 | - | - | 2,256,360.00 | - | 2,256,360.00 |
| 4．2020 年 3 月 31 日余额 | - | - | 1,716,480.83 | 9,975,966.00 | 11,692,446.83 |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1．2020 年 3 月 31 日账面价值 | 1,904,926.92 | 47,689,164.30 | - | 13,772,190.65 | 63,366,281.87 |
| 2．2019 年 12 月 31 日账面价值 | 2,310,781.86 | 48,204,427.60 | - | 13,822,131.77 | 64,337,341.23 |

注：“其他”系子公司 Golden Designs 收购业务时对与该业务相关的客户关系网络等确认的无形资产。

2、期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为零。

3、截止 2020 年 3 月 31 日本公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

## （十六）商誉

1、商誉账面原值

| 被投资单位名称 | 2019年12月31日 | 本期增加 | 本期处置减少 | 2020年3月31日 |
|---|---|---|---|---|
| 深圳市卓先实业有限公司 | 63,876,933.29 | - | - | 63,876,933.29 |
| 安徽久工健业有限责任公司 | 578,085,170.04 | - | - | 578,085,170.04 |
| 深圳市福瑞斯保健器材有限公司 | 209,288,083.58 | - | 209,288,083.58 | - |
| 合计 | 851,250,186.91 | - | 209,288,083.58 | 641,962,103.33 |

2、商誉减值准备

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额 | 本期计提 | 本期处置减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 深圳市卓先实业有限公司 | 63,876,933.29 | - | - | 63,876,933.29 |
| 安徽久工健业有限责任公司 | 578,085,170.04 | - | - | 578,085,170.04 |
| 深圳市福瑞斯保健器材有限公司 | 209,288,083.58 | - | 209,288,083.58 | - |
| 合计 | 851,250,186.91 | - | 209,288,083.58 | 641,962,103.33 |

3、商誉减值情况

（1）深圳卓先实业有限公司为公司于 2014 年收购取得，溢价形成商誉。2019 年 12 月 31 日，



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

该商誉资产组与收购时一致，无变化。公司已无实际生产经营，于 2018 年全额计提商誉减值准备。

（2）安徽久工健业有限责任公司为公司 2015 年收购取得，溢价形成商誉。2019 年 12 月 31 日，该商誉资产组与收购时一致，无变化。业绩对赌期为 2015 至 2017 年度，公司 2018 年业绩下滑，于 2018 年全额计提商誉减值准备。

（3）深圳市福瑞斯保健器材有限公司为公司 2016 年收购取得，溢价形成商誉。2019 年 12 月 31 日，该商誉资产组与收购时一致，无变化。业绩对赌期为 2016 至 2018 年度，2019 年减值测试全额计提商誉减值，公司拟于 2020 年 4 月出售该股权，本期转入“持有待售资产”核算。

### （十七）长期待摊费用

| 项　　目 | 2019 年 12 月 31 日余额 | 本期增加额 | 本期摊销额 | 其他减少额 | 2020 年 3 月 31 日余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 房屋装修费 | 1,209,512.37 | - | 27,082.38 | 1,057,980.84 | 124,449.15 |
| 其他 | 36,132.09 | - | 1,806.60 | - | 34,325.49 |
| 合　　计 | 1,245,644.46 | - | 28,888.98 | 1,057,980.84 | 158,774.64 |

注：其他减少系处置子公司减少。

### （十八）递延所得税资产、递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

| 项　目 | 2020 年 3 月 31 日 | | 2019 年 12 月 31 日 | |
|---|---|---|---|---|
| | 递延所得税资产/负债 | 可抵扣/应纳税暂时性差异 | 递延所得税资产/负债 | 可抵扣/应纳税暂时性差异 |
| **递延所得税资产：** | | | | |
| 资产减值准备 | 259,149.93 | 1,727,666.20 | 259,149.93 | 1,727,666.20 |
| 未实现内部交易利润 | - | - | - | - |
| Golden Designs | 5,080,016.70 | 24,190,555.71 | 5,001,935.40 | 23,818,740.00 |
| 小　计 | 5,339,166.63 | 25,918,221.91 | 5,261,085.33 | 25,546,406.20 |
| **递延所得税负债：** | | | | |
| 非同一控制企业合并资产评估增值 | 5,870,380.32 | 39,135,868.80 | 5,893,568.79 | 39,290,458.60 |
| 投资性房地产公允价值变动 | 2,495,452.89 | 12,491,738.10 | 2,495,452.89 | 12,491,738.10 |
| 小计 | 8,365,833.21 | 51,627,606.90 | 8,389,021.68 | 51,782,196.70 |

2、未确认递延所得税资产明细

| 项　目 | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 可抵扣暂时性差异 | 416,415,949.28 | 617,011,058.38 |
| 可抵扣亏损 | 406,393,681.91 | 412,812,111.34 |
| 合计 | 822,809,631.19 | 1,029,823,169.72 |

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

| 年度 | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 2020 年度 | - | 8,528,236.27 |
| 2021 年度 | 85,082,053.57 | 85,082,053.57 |
| 2022 年度 | 117,275,427.11 | 117,275,427.11 |
| 2023 年度 | 45,836,118.06 | 45,836,118.06 |
| 2024 年度 | 156,090,276.33 | 156,090,276.33 |
| 2025 年度 | 2,109,806.84 | - |
| 合计 | 406,393,681.91 | 412,812,111.34 |

## （十九）其他非流动资产

| 项　目 | 2020年3月31日 | 2019年12月31日 |
|---|---|---|
| 预付购买非流动资产款 | 1,529,013.99 | 2,968,643.99 |
| 合　计 | 1,529,013.99 | 2,968,643.99 |

## （二十）短期借款

1、短期借款情况：

| 借款类别 | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 保证借款 | 20,000,000.00 | 25,000,000.00 |
| 质押借款 | 30,000,000.00 | - |
| 合　计 | 50,000,000.00 | 25,000,000.00 |

注：本期保证借款相关担保信息详见本报告附注“十一、（二）、2 关联担保情况”。

2、本公司本期无逾期未归还的短期借款。

## （二十一）应付账款

1、应付账款明细情况

| 项　目 | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 应付货款 | 33,368,094.90 | 115,559,262.67 |
| 应付劳务款 | 208,320.75 | 208,320.75 |
| 合　计 | 33,576,415.65 | 115,767,583.42 |

2、截至 2020 年 3 月 31 日，本公司无账龄超过 1 年的大额应付账款。

## （二十二）预收款项

1、预收款项明细情况

| 项　目 | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 预收货款 | 14,889,838.24 | 19,712,269.78 |
| 合　计 | 14,889,838.24 | 19,712,269.78 |



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2、截至 2020 年 3 月 31 日，本公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

## （二十三）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类

| 项　目 | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 短期薪酬 | 3,763,979.02 | 19,452,244.52 |
| 离职后福利-设定提存计划 | - | 370,849.22 |
| 合　计 | 3,763,979.02 | 19,823,093.74 |

2、短期薪酬

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2020 年 3 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 18,410,475.97 | 12,390,949.88 | 27,367,963.50 | 3,433,462.35 |
| 2、职工福利费 | 859,300.00 | 251,442.25 | 780,225.58 | 330,516.67 |
| 3、社会保险费 | 182,468.55 | 398,079.59 | 580,548.14 | - |
| 其中：医疗保险费 | 123,958.87 | 375,884.08 | 499,842.95 | - |
| 工伤保险费 | 33,705.38 | 7,511.94 | 41,217.32 | - |
| 生育保险费 | 24,804.30 | 14,683.57 | 39,487.87 | - |
| 4、住房公积金 | - | 296,190.00 | 296,190.00 | - |
| 5、工会经费和职工教育经费 | - | - | - | - |
| 6、其他 | - | - | - | - |
| 合　计 | 19,452,244.52 | 13,336,661.72 | 29,024,927.22 | 3,763,979.02 |

3、离职后福利-设定提存计划

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2020 年 3 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 1、基本养老保险费 | 333,267.62 | 422,896.63 | 756,164.25 | - |
| 2、失业保险费 | 37,581.60 | 15,615.10 | 53,196.70 | - |
| 合　计 | 370,849.22 | 438,511.73 | 809,360.95 | - |

4、辞退福利

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2020 年 3 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 其他辞退福利 | - | 9,168.33 | 9,168.33 | - |
| 合　计 | - | 9,168.33 | 9,168.33 | - |

注：本期其他辞退福利系本公司因解除劳动关系所提供。

## （二十四）应交税费

| 类　别 | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 增值税 | 103,581.60 | 122,459.78 |
| 企业所得税 | 1,510,850.04 | 1,511,199.71 |
| 个人所得税 | 58,853.06 | 173,221.39 |
| 城市维护建设税 | 89,974.15 | 218,773.98 |



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

| 类　别 | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 教育费附加 | 53,278.54 | 115,343.86 |
| 地方教育费附加 | 35,519.04 | 76,895.91 |
| 印花税 | 1,729.40 | 12,706.28 |
| 房产税 | 108,033.03 | 307,938.12 |
| 土地使用税 | 83,040.28 | 248,459.48 |
| 其他 | 17,102.56 | 31,780.22 |
| 合　计 | 2,061,961.70 | 2,818,778.73 |

## （二十五）其他应付款

| 项　目 | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 应付利息 | 27,777.78 | 127,527.78 |
| 应付股利 | - | - |
| 其他应付款项 | 13,999,527.29 | 16,111,722.61 |
| 合　计 | 14,027,305.07 | 16,239,250.39 |

### 1、应付利息

| 类别 | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 长期借款利息 | - | - |
| 短期借款应付利息 | 27,777.78 | 127,527.78 |
| 合计 | 27,777.78 | 127,527.78 |

### 2.其他应付款项

（1）按款项性质分类

| 款项性质 | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 保证金、押金 | 366,677.20 | 435,707.20 |
| 资金往来款 | 4,436,399.76 | 3,705,977.03 |
| 应付未付费用款项 | 8,248,956.26 | 10,196,475.07 |
| 代收代付款项 | 59,964.11 | 377,182.73 |
| 其他 | 887,529.96 | 1,396,380.58 |
| 合计 | 13,999,527.29 | 16,111,722.61 |

（2）截至 2020 年 3 月 31 日，本公司无账龄超过 1 年的大额其他应付款情况。

## （二十六）一年内到期的非流动负债

| 项　目 | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 一年内到期的长期借款 | - | - |
| 一年内到期的长期应付款 | 7,806,650.89 | 10,806,650.89 |
| 合　计 | 7,806,650.89 | 10,806,650.89 |



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（二十七）长期应付款

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2020 年 3 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 应付融资租赁款 | 10,806,650.89 | - | 3,000,000.00 | 7,806,650.89 |
| 小　计 | 10,806,650.89 | - | 3,000,000.00 | 7,806,650.89 |
| 减：一年内到期部分 | 10,806,650.89 | - | 3,000,000.00 | 7,806,650.89 |
| 合计 | - | - | - | - |

（二十八）预计负债

| 项　目 | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 | 形成原因 |
|---|---|---|---|
| 应支付的人防工程款 | 3,877,371.36 | 3,877,371.36 | 注 |

注：本公司于 2012 年报建的位于芜湖市鸠江经济开发区富强路 58 号厂房，未同步修建防空地下室。按芜湖市人民防空办公室在 2013 年核定的应同步修建甲类 6 级防空地下室面积为 2154.0952 平方米，以“（皖价房【2003】195 号）关于核定人防工程易地建设收费标准有关问题的通知”中“6 级（含）以上防空地下室，每平方米 1800 元”标准，公司共计需补缴异地防空费 387.73 万元，并同时增加固定资产原始成本。

（二十九）递延收益

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2020 年 3 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 预收房屋租金 | 455,715.87 | - | 40,569.81 | 415,146.06 |

（三十）股本

| 项目 | 2019 年 12 月 31 日 | | 本年增减变动（+ -） | | 2020 年 3 月 31 日 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 比例 | 发行新股 | 其他 | 金额 | 比例 |
| **一、有限售条件股份** | | | | | | |
| 1. 国家持股 | - | - | - | - | - | - |
| 2. 国有法人持股 | - | - | - | - | - | - |
| 3. 其他内资持股 | 145,426,737.00 | 18.09% | - | - | 145,426,737.00 | 18.09% |
| 其中：境内法人持股 | - | - | - | - | - | - |
| 境内自然人持股 | 145,426,737.00 | 18.09% | - | - | 145,426,737.00 | 18.09% |
| **有限售条件股份合计** | 145,426,737.00 | 18.09% | - | - | 145,426,737.00 | 18.09% |
| **二、无限售条件股份** | | | | | | |
| 1. 人民币普通股 | 658,613,576.00 | 81.91% | - | - | 658,613,576.00 | 81.91% |
| **无限售条件股份合计** | 658,613,576.00 | 81.91% | - | - | 658,613,576.00 | 81.91% |
| **三、股份总数** | 804,040,313.00 | 100.00% | - | - | 804,040,313.00 | 100.00% |



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

## （三十一）资本公积

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2020 年 3 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 股本溢价 | 1,344,143,547.35 | - | - | 1,344,143,547.35 |
| 其他资本公积 | 439,950.58 | - | - | 439,950.58 |
| 合　计 | 1,344,583,497.93 | - | - | 1,344,583,497.93 |

## （三十二）其他综合收益

| 项目 | 2019 年 12 月 31 日 | 本期发生额 | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 本期所得税前发生额 | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益 | - | - | - | - |
| 其中：重新计量设定受益计划变动额 | - | - | - | - |
| 权益法下不能转损益的其他综合收益 | - | - | - | - |
| 其他权益工具投资公允价值变动 | - | - | - | - |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益 | 16,861,568.58 | -1,500,899.88 | - | - |
| 其中：权益法下可转损益的其他综合收益 | - | - | - | - |
| 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | - | - | - | - |
| 外币财务报表折算差额 | 11,614,074.60 | -1,500,899.88 | - | - |
| 公允价值计量的投资性房地产 | 5,247,493.98 | - | - | - |
| 其他综合收益合计 | 16,861,568.58 | -1,500,899.88 | - | - |

续：

| 项目 | 本期发生额 | | | 2020 年 3 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司 | 税后归属于少数股东 | |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益 | - | - | - | - |
| 其中：重新计量设定受益计划变动额 | - | - | - | - |
| 权益法下不能转损益的其他综合收益 | - | - | - | - |
| 其他权益工具投资公允价值变动 | - | - | - | - |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益 | - | -975,584.92 | -525,314.96 | 15,885,983.66 |
| 其中：权益法下可转损益的其他综合收益 | - | - | - | - |
| 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | - | - | - | - |
| 外币财务报表折算差额 | - | -975,584.92 | -525,314.96 | 10,638,489.68 |
| 公允价值计量的投资性房地产 | - | - | - | 5,247,493.98 |
| 其他综合收益合计 | - | 890,590.31 | 479,548.63 | 15,885,983.66 |

## （三十三）盈余公积

| 项目 | 2019 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2020 年 3 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 法定盈余公积 | 22,193,765.40 | - | - | 22,193,765.40 |



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

| 项目 | 2019 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2020 年 3 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 任意盈余公积 | - | - | - | - |
| 合计 | 22,193,765.40 | - | - | 22,193,765.40 |

## （三十四）营业收入和营业成本

| 项目 | 2020 年 1-3 月 | | 2019 年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 77,676,924.13 | 60,171,140.53 | 550,912,889.35 | 486,262,149.48 |
| 其他业务 | 1,124,449.32 | 611,072.81 | 20,135,190.78 | 14,581,684.74 |
| 合计 | 78,801,373.45 | 60,782,213.34 | 571,048,080.13 | 500,843,834.22 |

## （三十五）税金及附加

| 项　目 | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度 |
|---|---|---|
| 城市维护建设税 | 71,855.01 | 2,184,109.98 |
| 教育费附加 | 30,795.00 | 974,062.20 |
| 地方教育费附加 | 20,530.01 | 648,100.49 |
| 印花税 | 8,805.97 | 137,621.90 |
| 房产税 | 454,503.97 | 1,836,465.78 |
| 土地使用税 | 249,120.84 | 1,667,901.93 |
| 车船使用税 | 3,060.00 | 40,177.82 |
| 其他 | 25,724.77 | 365,600.41 |
| 合　计 | 864,395.57 | 7,854,040.51 |

## （三十六）销售费用

| 项　目 | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度 |
|---|---|---|
| 职工薪酬 | 3,473,262.87 | 17,422,214.10 |
| 运输费 | 286,755.55 | 5,923,864.73 |
| 广告宣传费 | 2,229,500.34 | 15,370,149.11 |
| 房租仓储费 | - | 2,383,809.86 |
| 出口货代费用 | 204,170.04 | 5,449,245.19 |
| 售后服务费 | 43,840.83 | 3,826,063.36 |
| 折旧与摊销费用 | 1,000,973.95 | 4,028,150.18 |
| 办公费 | 603,083.47 | 3,630,447.64 |
| 业务招待费 | 68,008.37 | 773,519.86 |
| 差旅费 | 35,891.09 | 1,020,502.64 |
| 其他 | 222,423.34 | 376,715.50 |
| 合　计 | 8,167,909.85 | 60,204,682.17 |

## （三十七）管理费用



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

| 项　目 | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度 |
| --- | --- | --- |
| 职工薪酬 | 6,089,303.45 | 49,598,213.93 |
| 折旧与摊销费用 | 1,919,591.58 | 15,001,466.02 |
| 办公费 | 919,723.77 | 10,916,597.50 |
| 中介机构费 | 317,142.49 | 6,412,826.90 |
| 保险费 | - | 1,655,103.46 |
| 差旅费 | 142,729.71 | 1,571,509.94 |
| 业务招待费 | 99,500.68 | 1,084,997.64 |
| 车辆费用 | 64,896.57 | 670,594.45 |
| 维修维护费 | -101.89 | 902,918.34 |
| 其他 | 148,579.24 | 5,198,222.77 |
| 合　计 | 9,701,365.60 | 93,012,450.95 |

## （三十八）研发费用

| 项　目 | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度 |
| --- | --- | --- |
| 直接投入 | 1,386,545.00 | 10,494,822.79 |
| 职工薪酬 | 168,779.76 | 8,992,882.30 |
| 折旧与摊销费用 | 260,067.90 | 2,774,076.90 |
| 其他 | 331,161.21 | 5,825,854.76 |
| 合　计 | 2,146,553.87 | 28,087,636.75 |

## （三十九）财务费用

| 项　目 | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度 |
| --- | --- | --- |
| 利息支出 | 710,737.17 | 4,069,576.00 |
| 减：利息收入 | 251,887.59 | 1,092,985.23 |
| 汇兑损益 | -994,755.41 | -2,001,219.13 |
| 手续费支出 | 29,699.90 | 678,772.98 |
| 合　计 | -506,205.93 | 1,654,144.62 |

## （四十）其他收益

1、分类情况

| 项　目 | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度 | 与资产相关/与收益相关 |
| --- | --- | --- | --- |
| 政府补助 | 1,140,365.86 | 8,656,137.94 | 与收益相关 |
| 合计 | 1,140,365.86 | 8,656,137.94 | -- |

2、计入其他收益的政府补助



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

| 项　目 | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度 |
| --- | --- | --- |
| 2018 科技创新 | - | 110,000.00 |
| 2018 年参展补助 | - | 4,000.00 |
| 2018 年度质量品牌奖励金 | - | 50,000.00 |
| 2018 年科技政策发明专利资助资金 | - | 20,000.00 |
| 2018 年科技政策高企补助资金 | - | 100,000.00 |
| 2018 年县长质量奖励金 | - | 300,000.00 |
| 2018 年自主创新政策奖励资金 | - | 5,000.00 |
| 2019 年支持数字经济发展若干政 | - | 500,000.00 |
| 2019 年中央、省级外经贸发展专项资金 | - | 85,000.00 |
| 出口信用保保费资助扶持资金 | - | 1,026,060.00 |
| 出口信用保险 2017 年度提升国际化经营能力支持资金提高经营管理科学决策水平项目款 | - | 4,000.00 |
| 电费补贴 | - | 34,074.15 |
| 岗前技能培训 | - | 81,600.00 |
| 高新经贸局 2018 年度中小企业市场开拓资金 | - | 125,943.00 |
| 高新区经贸局 2019 年第四期政策兑现资金 | - | 26,100.00 |
| 合肥 2019 年上半年发明专利定额资助 | - | 5,000.00 |
| 三重一创高新技术企业成长事项补贴 | - | 100,000.00 |
| 失业保险返还 | - | 7,566.00 |
| 失业保险失业金返还 | - | 92,451.00 |
| 失业保险稳岗补贴 | 1,140,365.86 | 2,941,078.34 |
| 市场监督管理局-转市奖励获奖企业资金 | - | 100,000.00 |
| 稳岗补贴 | - | 225,180.47 |
| 研发投入激励 | - | 500,000.00 |
| 研发仪器设备补助 | - | 844,000.00 |
| 研发资助 | - | 873,000.00 |
| 招用建档立卡贫困人口减免退税 | - | 54,600.00 |
| 知识产权创造 | - | 14,000.00 |
| 中小企业开拓市场资助 | - | 164,596.98 |
| 专利奖励清算 | - | 40,000.00 |
| 专项资金展会扶持补贴 | - | 218,388.00 |
| 转县级专利资助资金 | - | 4,500.00 |
| 合　计 | 1,140,365.86 | 8,656,137.94 |

## （四十一）投资收益

| 项　目 | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度 |
| --- | --- | --- |
| 对联营企业和合营企业的投资收益 | -6,360,123.38 | 13,825,072.42 |
| 其他权益工具投资持有期间的投资收益 | - | 984,894.00 |



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

| 项　目 | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度 |
| --- | --- | --- |
| 处置长期股权投资取得的的投资收益 | - | 51,779,445.62 |
| 理财产品收入 | 830,716.57 | 2,805,967.74 |
| 合　计 | -5,529,406.81 | 69,395,379.78 |

## （四十二）信用减值损失

| 项目 | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度 |
| --- | --- | --- |
| 应收账款坏账损失 | -428,118.43 | -57,563,906.03 |
| 其他应收款坏账损失 | -58,123.06 | -53,806,905.68 |
| 合计 | -486,241.49 | -111,370,811.71 |

## （四十三）资产减值损失

| 项　目 | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度 |
| --- | --- | --- |
| 存货跌价损失 | - | -29,759,996.47 |
| 长期股权投资减值损失 | - | -117,337,227.52 |
| 固定资产减值损失 | - | -2,258,191.76 |
| 无形资产减值损失 | - | -13,831,832.83 |
| 商誉减值损失 | - | -209,288,083.58 |
| 持有待售减值损失 | -1,423,821.24 | - |
| 合　计 | -1,423,821.24 | -372,475,332.16 |

## （四十四）资产处置收益

| 项目 | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度 |
| --- | --- | --- |
| 固定资产处置收益 | - | -143,136.06 |
| 合　计 | - | -143,136.06 |

## （四十五）营业外收入

### 1、分类情况

| 项　目 | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度 |
| --- | --- | --- |
| 非流动资产报废利得 | - | 6,473.94 |
| 与日常活动无关的政府补助 | 87,638.00 | 1,099,143.88 |
| 往来款核销利得 | - | 994,480.88 |
| 违约赔偿 | 200,000.00 | 807,180.38 |
| 其他 | 4,460.25 | 1,150,161.81 |
| 合　计 | 292,098.25 | 4,057,440.89 |

### 2、计入营业外收入的政府补助

| 项　目 | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度 |
| --- | --- | --- |



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

| 项　目 | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度 |
| --- | --- | --- |
| 2018 年 1-4 月份土地使用税返还 | - | 265,728.88 |
| 土地使用税奖励 | - | 797,200.00 |
| 鸠江区失业保险费返还（第二批） | - | 36,215.00 |
| 其他 | 87,638.00 | - |
| 合　计 | 87,638.00 | 1,099,143.88 |

## （四十六）营业外支出

| 项　目 | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度 |
| --- | --- | --- |
| 公益性捐赠支出 | 35,783.00 | - |
| 非流动资产损坏报废损失 | - | 962,960.84 |
| 其他 | - | 1,121,643.61 |
| 合　计 | 35,783.00 | 2,084,604.45 |

## （四十七）所得税费用

| 项　目 | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度 |
| --- | --- | --- |
| 按税法及相关规定计算的当期所得税费用 | - | 6,381.69 |
| 递延所得税费用 | -23,188.47 | -1,934,015.46 |
| 合　计 | -23,188.47 | -1,927,633.77 |

## （四十八）外币货币性项目

| 项　目 | 2020 年 3 月 31 日外币余额 | 折算汇率 | 2020 年 3 月 31 日折算人民币余额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 货币资金 | | | |
| 其中：美元 | 3,584,395.00 | 7.0851 | 25,395,796.99 |
| 欧元 | 113,168.89 | 7.8088 | 883,713.23 |
| 日元 | 1,068,099.08 | 0.0655 | 69,960.49 |
| 应收账款 | | | |
| 其中：美元 | 12,741,122.59 | 7.0851 | 90,272,127.68 |
| 欧元 | 119,219.46 | 7.8088 | 930,960.90 |
| 日元 | 1,805,763.36 | 0.0655 | 118,277.50 |
| 其他应收款 | | | |
| 其中：美元 | 148,755.94 | 7.0851 | 1,053,950.71 |
| 应付账款 | | | |
| 其中：美元 | 116,323.91 | 7.0851 | 824,166.52 |
| 欧元 | 25,000.00 | 7.8088 | 195,220.00 |
| 其他应付款 | | | |
| 其中：美元 | 452,702.07 | 7.0851 | 3,207,439.44 |



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（四十九）所有权或使用权受限制的资产

| 项　　目 | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 | 所有权或使用权受限制的原因 |
|---|---|---|---|
| 货币资金 | - | 5,000,006.49 | 远期结汇及银行承兑汇票保证金 |
| 货币资金 | 30,000,000.00 | - | 短期借款质押保证金 |
| 合　　计 | 30,000,000.00 | 5,000,006.49 | -- |

八、合并范围的变更

（一）处置子公司

1、单次处置对子公司投资即丧失控制权

| 子公司名称 | 股权处置价款 | 股权处置比例 | 股权处置方式 | 丧失控制权的时点 | 丧失控制权时点的确定依据 | 处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额 | 丧失控制权之日剩余股权的比例 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Saunalux GmbH Products & Co KG | 5,100,000.00 | 100.00% | 出售 | 2019/12/31 | 控制权转移 | 22,687,162.09 | - |
| 安徽乐馨健康管理有限公司 | 10,170,000.00 | 58.00% | 出售 | 2019/8/31 | 控制权转移 | 9,212,518.92 | 15.00% |

续

| 子公司名称 | 丧失控制权之日剩余股权的账面价值 | 丧失控制权之日剩余股权的公允价值 | 按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失 | 丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设 | 与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额 |
|---|---|---|---|---|---|
| Saunalux GmbH Products & Co KG | - | - | - | - | - |
| 安徽乐馨健康管理有限公司 | 2,630,136.99 | 2,629,500.00 | -636.99 | 按本期交易对价 | - |

注 1：2019 年 12 月 26 日，本公司与 Manten Europe GmbH（以下简称“受让方”）签署了《关于 Saunalux GmbH Products & Co KG 的股权转让协议》。协议约定：本公司以 1000.00 万元人民币转让全资子公司 Saunalux GmbH Products & Co KG（以下简称“目标公司”）100.00%股权予受让方，定价基准日为 2018 年 12 月 31 日，2019 年 1 月 1 日至交割日（2019 年 12 月 31 日）目标公司损益由本公司承担，如目标公司亏损，本公司承担亏损额不超过 490.00 万元。经会计师确认的目标公司交割期损益为-516.84 万元，股权转让的实际交易额为 510.00 万元，款项于 2019 年 12 月 27 日支付，股权于 2020 年 2 月 6 日变更完毕。

注 2：2019 年 6 月 15 日，本公司之子公司安徽乐金健康投资管理有限责任公司（以下简称“乐金健康”）与合肥阳光医疗科技股份有限公司（以下简称“阳光医疗”）、汪勇签订了《安徽乐馨健康管理有限公司股权转让协议》。三方约定：乐金健康将其持有的安徽乐馨健康管理有限公司（以下简称“目标公司”）58.00%的股权分别以 859.00 万元转让 49.00%的股权予阳光医疗、以 158 万元转让 9.00%的股权予汪勇，股权转让后乐金健康尚持有目标公司 15.00%的股权。2019 年 8 月



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

31 日，公司收到全部股权转让款，2019 年 9 月 20 日完成工商变更。

（二）其他原因的合并范围变动

2019 年 10 月 8 日，本公司控股子公司安徽乐金君泽健康管理有限公司（以下简称：“乐金君泽”）股东会决议，同意乐金君泽注册资本从 499.75 万元变更为 516.75 万元，由原股东游通欣以现金增资 17 万元，增资后本公司从原持股 51.03%变更为持股 49.35%，不再具有控制权，改为权益法核算。以上增资已完成，并于 2019 年 11 月完成工商变更。

乐金君泽于 2017 年 9 月 18 日设立，公司自成立以来历年亏损，截止 2019 年 10 月 31 日，公司净资产为-488.20 万元。出售前本公司长期股权投资已全额计提减值，失去控制权改按权益法核算，按现持股比例计算的长期股权投资价值为零。

## 九、在其他主体中的权益

### （一）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(%) | | 表决权比例(%) | 取得方式 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 直接 | 间接 | | |
| 深圳市卓先实业有限公司 | 广东深圳 | 广东深圳 | 桑拿房的技术开发及产销 | 100.00 | - | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 安徽久工健业有限责任公司 | 安徽和县 | 安徽和县 | 保健按摩器材技术开发与产销 | 100.00 | - | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 上海久工实业有限公司 | 上海 | 上海 | 健身器材的研发、制造、销售等 | - | 100.00 | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 安徽乐金健康投资管理有限责任公司 | 安徽合肥 | 安徽合肥 | 实业、股权投资以及投资管理等 | 100.00 | - | 100.00 | 新设 |
| 芜湖桑乐金电子科技有限公司 | 安徽芜湖 | 安徽芜湖 | 远红外线桑拿设备的生产销售 | 94.00 | - | 94.00 | 新设 |
| 安徽乐金环境科技有限公司 | 安徽芜湖 | 安徽芜湖 | 净化设备的研发、生产、销售等 | 90.00 | - | 90.00 | 新设 |
| Golden Designs INC. (N.A.) | 美国加利福尼亚 | 美国加利福尼亚 | 桑拿设备、健身设备、健康家电等的销售 | 65.00 | - | 65.00 | 新设 |

2、重要的非全资子公司

本公司无重要的非全资子公司。

### （二）在合营安排或联营企业中的权益



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

1、重要的合营企业或联营企业

| 合营企业或联营企业名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 对集团活动是否具有战略性 | 持股比例(%) | | 表决权比例 | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 直接 | 间接 | | |
| 厦门爱玛康科技有限公司 | 厦门 | 厦门 | 各类商品进出口 | 否 | 35.00 | - | 35.00 | 权益法 |
| 北京央广联合传媒投资有限公司 | 北京 | 北京 | 广告电视节目制作等 | 否 | 21.00 | - | 21.00 | 权益法 |
| 安徽乐金君泽健康管理有限公司 | 芜湖 | 芜湖 | 健身器材研发、 租赁 | 否 | 49.35 | - | 49.35 | 权益法 |

2、重要的共同经营

本公司无重要的共同经营。

## 十、公允价值

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

| 项 目 | 期末公允价值 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量 | 合 计 |
| 一、持续的公允价值计量 | - | | - | - |
| （一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | - | - | - | - |
| （二）应收款项融资 | - | - | - | - |
| （三）其他权益工具投资 | - | - | - | - |
| 1、债务工具投资 | - | - | - | - |
| 2、权益工具投资 | - | - | 35,137,296.95 | 35,137,296.95 |
| 3、其他 | - | - | 67,629,500.00 | 67,629,500.00 |
| （四）投资性房地产 | - | 17,047,916.00 | - | 17,047,916.00 |
| 二、非持续的公允价值计量 | - | - | - | - |
| 合计 | - | 17,047,916.00 | 102,766,796.95 | 119,814,712.95 |

（二）持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

基于投资性房地产在当前状态下处置时的立即可获得的收益，并参考投资性房地产所在市场的可比交易的相关信息以及根据在建物业的特定情况进行调整。本公司投资性房地产位于深圳及合肥成熟写字楼，本期交易价格稳定。

（三）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

1、因安徽和县农村商业银行股份有限公司自 2016 年以来业务经营及利润分配未发生重大变化，所在经营地的经济发展与 2016 年评估时无变化，所以公司以 2016 年评估的公允价值作为公允价值的合理估计进行计量。



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2、因被投资企业安徽中盛溯源生物科技有限公司、安徽影联云享医疗科技有限公司的经营环境和经营状况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

3、因被投资企业安徽乐金健康管理有限公司的经营环境和经营状况、财务状况恶化，所以公司按零元作为公允价值的合理估计进行计量。

4、被投资企业安徽乐馨健康管理有限公司以本期转让59%股权的公允价值测算期末剩余投资价值，作为公允价值的合理估计进行计量

（四）不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：货币资金、应收款项、应付款项等，该等金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十一、关联方及关联交易

### （一）关联方

1、本公司的母公司情况

| 母公司名称 | 企业类型 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本（万元） | 母公司对本公司的持股比例(%) | 母公司对本公司的表决权比例(%) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 融捷投资控股集团有限公司 | 有限公司 | 广州 | 投资管理 | 70,000.00 | 12.73 | 25.01 |

注：融捷投资控股集团有限公司（以下简称：融捷投资）分别于2018年6月27日和2018年12月31日合计受让了公司前控股股东金道明及一致行动人金浩、马绍琴所持本公司122,786,952股所对应的表决权15.26%。截至本报告出具日，融捷投资直接持股12.73%，委托表决权12.28%，合计持有公司表决权比例25.01%。

本企业的最终控制方是：吕向阳、张长虹夫妇。

2、本公司的子公司

子公司的基本情况及相关信息见附注七、在其他主体中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下：

| 合营或联营企业名称 | 与本公司关系 |
|---|---|
| 厦门爱玛康科技有限公司 | 联营企业 |
| 北京央广联合传媒投资有限公司 | 联营企业 |
| 安徽乐金君泽健康管理有限公司 | 联营企业 |



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

4、其他关联方

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 |
| --- | --- |
| 金道明、马绍琴 | 前实际控制人 |
| 福建乐摩物联科技有限公司 | 关联自然人持股 5%以上的公司 |
| 安徽乐金健康管理有限公司 | 本公司持股 19%的公司 |
| 安徽硕金医疗设备有限公司 | 前实际控制人金道明持股 45%的公司 |
| 安徽乐馨健康管理有限公司 | 本公司持有 15%的公司 |
| 芜湖市融捷信息电子科技有限公司 | 受同一控制人控制的公司 |

（二）关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

| 关联方名称 | 关联交易类型 | 关联交易定价方式及决策程序 | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **采购商品、接受劳务：** | | | | |
| 芜湖市融捷信息电子科技有限公司 | 采购商品 | 市场定价 | - | 206,624.92 |
| 小计 | -- | -- | - | 206,624.92 |
| **销售商品、提供劳务：** | | | - | |
| 福建乐摩物联科技有限公司 | 销售商品 | 市场定价 | - | 257,334.00 |
| 厦门爱玛康科技有限公司 | 销售商品 | 市场定价 | - | 252,450.00 |
| 小计 | -- | -- | - | 509,784.00 |

2、关联担保情况

| 担保方 | 被担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 融捷投资控股集团有限公司、吕向阳 | 融捷健康科技股份有限公司 | 20,000,000.00 | 2019-06-11 | 2022-06-11 | 否 |
| 融捷投资控股集团有限公司 | 融捷健康科技股份有限公司 | 5,000,000.00 | 2019-07-23 | 2022-01-20 | 否 |
| 合计 | -- | 25,000,000.00 | - | - | - |

3、关联方资金拆借

| 关联方 | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 | 说　明 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 拆出： | | | | |
| 厦门爱玛康科技有限公司 | 6,000,000.00 | 2017-11-01 | 2019-11-01 | 年利率 2.00% |
| 安徽乐金君泽健康管理有限公司 | 4,000,000.00 | 2019-04-04 | 2018-04-04 | 年利率 5.00% |
| 安徽乐馨健康管理有限公司 | 8,800,000.00 | 2019-09-12 | 2022-09-11 | 年利率 5.50% |
| 小计 | 18,800,000.00 | -- | -- | -- |

4、关联租赁情况

本公司作为出租人

| 出租方名称 | 承租方名称 | 租赁资产种类 | 租赁收益定价依据 | 2020 年 1-3 月确认的租赁收入 | 2019 年度确认的租赁收入 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

| 出租方名称 | 承租方名称 | 租赁资产种类 | 租赁收益定价依据 | 2020 年 1-3 月确认的租赁收入 | 2019 年度确认的租赁收入 |
|---|---|---|---|---|---|
| 融捷健康科技股份有限公司 | 安徽硕金医疗设备有限公司 | 厂房 | 市场价 | - | 262,821.44 |
| 小计 | -- | -- | -- | - | 262,821.44 |

5、关键管理人员报酬

| 年度报酬区间 | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度 |
|---|---|---|
| 总额 | 795,075.15 | 3,483,432.91 |

## （三）关联方应收应付款项

1、关联方应收、预付款项

| 项目名称 | 2020 年 3 月 31 日 | | 2019 年 12 月 31 日 | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款： | | | | |
| 安徽乐金健康管理有限公司 | 2,006,841.39 | 1,971,631.39 | 2,006,841.39 | 1,971,631.39 |
| 福建乐摩物联科技有限公司 | 4,041,350.00 | 4,041,350.00 | 4,277,150.00 | 4,277,150.00 |
| 厦门爱玛康科技有限公司 | 252,450.00 | 252,450.00 | 252,450.00 | 252,450.00 |
| 安徽乐金君泽健康管理有限公司 | 5,160,290.00 | 5,160,290.00 | 5,160,290.00 | 5,160,290.00 |
| 合　计 | 11,460,931.39 | 11,425,721.39 | 11,696,731.39 | 11,661,521.39 |
| 应收利息： | | | | |
| 厦门爱玛康科技有限公司 | 91,666.67 | - | 61,333.34 | - |
| 安徽乐馨健康管理有限公司 | 161,944.44 | - | 24,811.11 | - |
| 合　计 | 253,611.11 | - | 86,144.45 | - |
| 其他应收款： | | | | |
| 安徽硕金医疗设备有限公司 | 64,372.00 | 3,218.60 | 64,372.00 | 3,218.60 |
| 厦门爱玛康科技有限公司 | 6,000,000.00 | 2,916,050.00 | 6,000,000.00 | 2,916,050.00 |
| 安徽乐金健康管理有限公司 | 296,226.93 | 296,226.93 | 296,226.93 | 296,226.93 |
| 安徽乐馨健康管理有限公司 | 8,800,000.00 | 440,000.00 | 8,800,000.00 | 440,000.00 |
| 安徽乐金君泽健康管理有限公司 | 4,000,000.00 | 4,000,000.00 | 4,000,000.00 | 4,000,000.00 |
| 合　计 | 19,160,598.93 | 7,655,495.53 | 19,160,598.93 | 7,655,495.53 |

2、关联方应付、预收款项

| 项目名称 | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 应付账款： | | |
| 芜湖市融捷信息电子科技有限公司 | 208,824.93 | 208,824.93 |
| 合　计 | 208,824.93 | 208,824.93 |



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

## 十二、或有事项

### （一）承诺事项

已签订的正在履行或准备履行的租赁合同情况

| 项目 | 最低租赁付款额 |
| --- | --- |
| 1年以内（含1年） | 1,621,416.00 |
| 1-2年 | 675,590.00 |
| 合计 | 2,297,006.00 |

### （二）或有事项

芜湖桑健电子科技有限公司、广州市桑健木制品有限公司、江门市桑健桑拿设备有限公司共同于2020年3月1日向安徽省芜湖鸠江区人民法院起诉本公司，要求支付所欠货款1,978,042.26元。该诉讼尚未进入审理阶段。

## 十三、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

1、本公司于2019年12月30日，与自然人潘建忠（以下简称“受让方”）签订《股权转让协议》以人民币5,000.00万元转让全资子公司深圳市福瑞斯保健器材有限公司（以下简称“标的公司”）100%股权。协议约定自受让方支付定金之日起至100%股权过户完成期间标的公司发生的损益由受让方承担和享有，股权转让款分五期在24个月内支付完成，第一期支付总价款50%后进行工商变更。该交易已于2020年3月27日，经本公司第五届董事会第二次会议，审议通过了《关于拟转让全资子公司100%股权的议案》。2019年12月31日，受让方支付500万元定金，2020年4月27日，公司共计收到受让人股权转让款2,510.00万元，并办理工商变更手续。

2、2020年1月14日，本公司与自然人雷评签订《厦门爱玛康科技有限公司股权转让协议》，约定将本公司持有的联营企业厦门爱玛康科技有限公司（以下简称：“爱玛康公司”）35%的股权全部转让予自然人雷评。转让价格以本公司初始投资额500.00万元和经会计师审定的本公司按持有比例应享有的爱玛康公司累计收益与原始投资500.00万元之和孰高为最终交易价款。截至2020年6月，该股权交易已完成。

### （三）其他资产负债表日后事项说明

2020年6月8日，本公司发布《关于拟实施重大资产出售公告》，本公司为优化公司资产结构和资源配置，拟将持有的全资子公司上海瑞宇健身休闲用品有限公司100%股权以人民币3500万元的价格转让予陈伟，本次交易以现金形式支付对价，该次交易需经公司董事会及股东大会批



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

准，且取得主管部门的批准（如需）后方可生效。

## 十四、其他重要事项

分部报告

本公司主营产品包括远红外桑拿房、按摩椅、小型按摩器械、空气净化器、远红外小产品等健康产品，各子公司业务经营均有国内和国外销售，公司根据人员职能划分为部门进行管理，尚未实施区域化管理模式，所以不适用分部报告。

## 十五、补充资料

非经常性损益明细表

| 项　目 | 2020年1-3月 | 2019年度 |
|---|---|---|
| 1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | - | -1,099,622.96 |
| 2、计入当期损益的政府补助 | 1,228,003.86 | 9,755,281.82 |
| 3、除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 168,677.25 | 1,830,179.46 |
| 4、股权转让取得的损益 | - | 51,779,445.62 |
| 小　计 | 1,396,681.11 | 62,265,283.94 |
| 减：所得税影响额 | - | 913,704.82 |
| 少数股东权益影响额（税后） | 2,081.34 | 1,240.69 |
| 合　计 | 1,394,599.77 | 61,350,338.43 |

融捷健康科技股份有限公司

2020年07月17日

融捷健康科技股份有限公司2019年1月1日至2020年3月31日备考财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

日期：2020年07月17日　　日期：2020年07月17日　　日期：2020年07月17日



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

统一社会信用代码

91110108089662085K

# 营业执照

(副 本)(3-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　张先云

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询；税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2014年01月02日

合伙期限　2014年01月02日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326

登记机关

2019 年 06 月 24 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

证书序号：0011978

会计师事务所

# 执业证书

名　　称：中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张先云

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000267

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0087号

批准执业日期：2013年12月16日

## 说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一九年十一月七日

中华人民共和国财政部制



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

证书序号：000378

# 会计师事务所
# 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

**中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）** 执行证券、期货相关业务。

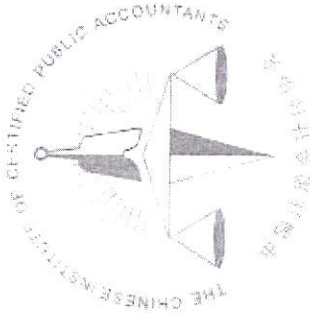
首席合伙人：张先云

证书号：20 发证时间：二〇一九年九 月二十五日

证书有效期至：二〇二一年九月 二十五日



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn















cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn