

上海瑞宇健身休闲用品有限公司
2020 年 1-3 月及 2019 年度财务报表之审计报告

目 录

一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表	1-2
2、资产负债表	3-4
3、合并利润表	5
4、利润表	6
5、合并现金流量表	7
6、现金流量表	8
7、合并股东权益变动表	9-10
8、股东权益变动表	11-12
9、财务报表附注	13-50
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



审 计 报 告

中证天通（2020）证审字第 1000023 号

上海瑞宇健身休闲用品有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的上海瑞宇健身休闲用品有限公司及其子公司（以下简称上海瑞宇公司）财务报表，包括 2020 年 3 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年 1-3 月、2019 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，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，公允反映了上海瑞宇公司 2020 年 3 月 31 日、2019 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2020 年 1-3 月、2019 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于上海瑞宇公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

上海瑞宇公司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，管理层负责评估上海瑞宇公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算上海瑞宇公司、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海瑞宇公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对上海瑞宇公司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告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上海瑞宇公司不能持续经营。

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

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。



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 9 日

合并资产负债表

编制单位：上海瑞宇健身休闲用品有限公司

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)	4,383,691.64	6,569,820.24
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	(二)	4,067,578.83	5,092,114.34
应收账款融资		-	-
预付款项	(三)	3,649,405.22	6,378,967.82
其他应收款	(四)	2,334,704.13	4,749,176.72
存货	(五)	23,564,518.29	22,291,224.77
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)	17,199,383.02	15,563,026.60
流动资产合计		55,199,281.13	60,644,330.49
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		-	-
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	(七)	1,952,877.85	1,104,534.49
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	(八)	1,475.93	1,618.01
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	(九)	793,251.26	906,572.84
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		2,747,605.04	2,012,725.34
资产合计		57,946,886.17	62,657,055.83

(后附注系财务报表的组成部分)

法定代表人：

陈伟

主管会计工作负责人：

晓梅

会计机构负责人：

晓梅

合并资产负债表（续）

编制单位：上海瑞宇健身休闲用品有限公司

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		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	(十)	-	6,000,000.00
应付账款	(十一)	6,803,454.76	1,853,704.83
预收款项	(十二)	2,648,008.19	1,473,832.86
合同负债		-	-
应付职工薪酬	(十三)	5,939,477.59	8,986,516.04
应交税费	(十四)	194,376.49	987,481.84
其他应付款	(十五)	5,964,172.85	3,035,842.41
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		21,549,489.88	21,117,377.98
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
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		21,549,489.88	21,117,377.98
所有者权益：			
实收资本	(十六)	20,000,000.00	20,000,000.00
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	(十七)	4,659,495.06	4,659,495.06
未分配利润	(十八)	11,737,901.23	16,880,182.79
归属于母公司股东权益合计		36,397,396.29	41,539,677.85
少数股东权益		-	-
股东权益合计		36,397,396.29	41,539,677.85
负债和股东权益总计		57,946,886.17	62,657,055.83

(后附附注系财务报表的组成部分)

法定代表人：

陈伟

主管会计工作负责人：

晓梅

会计机构负责人：

晓梅

资产负债表

编制单位：上海瑞宇健身休闲用品有限公司

单位：人民币元

项目	附注十一	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		2,490,201.66	663,827.85
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	(一)	1,384,539.79	1,750,228.43
应收账款融资		-	-
预付款项		-	145.46
其他应收款	(二)	35,117,003.18	42,896,297.31
存货		168,872.99	301,339.98
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		16,199,214.38	14,414,451.81
流动资产合计		55,359,832.00	60,026,290.84
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	(三)	2,110,742.19	2,110,742.19
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		217,351.01	250,947.56
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		1,475.93	1,618.01
开发支出		-	-
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		2,329,569.13	2,363,307.76
资产合计		57,689,401.13	62,389,598.60

(后附附注系财务报表的组成部分)

法定代表人：

陈伟

主管会计工作负责人：

晓刘

会计机构负责人：

晓刘

资产负债表（续）

编制单位：上海瑞宇健身休闲用品有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十一	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
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		849,128.00	2,518,424.21
预收款项		619,398.96	878,375.15
合同负债		-	-
应付职工薪酬		4,867,063.30	6,244,040.75
应交税费		10,213.81	17,022.53
其他应付款		308,350.00	1,307,994.30
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		6,654,154.07	10,965,856.94
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
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		6,654,154.07	10,965,856.94
所有者权益：			
实收资本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具		-	-
资本公积		110,742.19	110,742.19
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		4,659,495.06	4,659,495.06
未分配利润		26,265,009.81	26,653,504.41
股东权益合计		51,035,247.06	51,423,741.66
负债和股东权益总计		57,689,401.13	62,389,598.60

（后附注系财务报表的组成部分）

法定代表人：

陈伟

主管会计工作负责人：

晓梅

会计机构负责人：

晓梅

合并利润表

编制单位：上海瑞宇健身休闲用品有限公司

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		42,049,918.64	159,105,303.91
其中：营业收入	(二十)	42,049,918.64	159,105,303.91
二、营业总成本		45,662,230.18	183,131,215.43
其中：营业成本	(二十一)	28,503,408.30	120,043,350.28
税金及附加	(二十二)	94,017.76	443,602.09
销售费用	(二十三)	14,221,745.20	44,330,607.29
管理费用	(二十四)	1,502,182.80	11,089,092.56
研发费用	(二十五)	1,300,807.99	7,149,770.16
财务费用	(二十六)	40,068.13	74,793.05
加：其他收益	(二十七)	149,078.00	751,250.00
投资收益（损失以“-”号填列）	(二十八)	36,072.03	857,712.91
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）	(二十九)	-335,641.36	162,961.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(三十)	-1,372,578.69	-11,445,524.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,135,381.56	-33,699,512.10
加：营业外收入	(三十一)	-	8,986.00
减：营业外支出	(三十二)	6,900.00	187,616.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,142,281.56	-33,878,142.86
减：所得税费用	(三十三)	-	943,500.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,142,281.56	-34,821,642.98
（一）按经营持续性分类		-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,142,281.56	-34,821,642.98
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）		-5,142,281.56	-34,821,642.98
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
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		-	-
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		-	-
（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		-34,821,642.98	-34,821,642.98
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-34,821,642.98	-34,821,642.98
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：		-	-
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

(后附附注系财务报表的组成部分)

法定代表人：

陈伟

主管会计工作负责人：

晓梅

会计机构负责人：

晓梅

利润表

编制单位：上海瑞宇健身休闲用品有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十一	2020 年 1-3 月	2019 年度
一、营业总收入		6,935,767.31	31,105,129.87
其中：营业收入	(四)	6,935,767.31	31,105,129.87
二、营业总成本		7,549,267.38	51,845,096.38
其中：营业成本	(四)	2,546,892.90	16,961,713.71
税金及附加		-	55,670.50
销售费用		3,344,731.57	19,899,900.82
管理费用		343,369.27	7,720,933.66
研发费用		1,300,807.99	7,149,770.16
财务费用		13,465.65	57,107.63
加：其他收益		50,000.00	317,250.00
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	36,072.03	857,712.91
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）		144,333.44	-254,014.34
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）		-383,094.60	-19,819,017.94
加：营业外收入		-	1,000.00
减：营业外支出		5,400.00	66,852.30
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-388,494.60	-19,884,870.24
减：所得税费用		-	851,388.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-388,494.60	-20,736,258.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-388,494.60	-20,736,258.49
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
六、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		-	-
（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		-	-
七、综合收益总额		-388,494.60	-20,736,258.49

(后附附注系财务报表的组成部分)

法定代表人：

陈伟

主管会计工作负责人：

晓刘

会计机构负责人：

晓刘

合并现金流量表

编制单位：上海瑞宇健身休闲用品有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2020 年 1-3 月	2019 年度
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		52,266,587.28	199,242,147.91
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金	(三十三)	1,071,365.57	2,306,523.43
经营活动现金流入小计		53,337,952.85	201,548,671.34
购买商品、接受劳务支付的现金		33,503,410.62	154,544,242.60
支付给职工以及为职工支付的现金		6,521,929.25	17,197,964.52
支付的各项税费		1,494,400.99	4,556,797.31
支付其他与经营活动有关的现金	(三十三)	6,843,815.35	45,370,009.40
经营活动现金流出小计		48,363,556.21	221,669,013.83
经营活动产生的现金流量净额	(三十三)	4,974,396.64	-20,120,342.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		19,500,000.00	203,800,000.00
取得投资收益收到的现金		36,072.03	857,712.91
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		19,536,072.03	204,657,712.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		396,597.27	2,103,597.36
投资支付的现金		21,300,000.00	183,800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		21,696,597.27	185,903,597.36
投资活动产生的现金流量净额		-2,160,525.24	18,754,115.55
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		-	-
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		-	-
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		2,813,871.40	-1,366,226.94
加：期初现金及现金等价物余额		1,569,820.24	2,936,047.18
六、期末现金及现金等价物余额	(三十三)	4,383,691.64	1,569,820.24

(后附注系财务报表的组成部分)

法定代表人：

陈伟

主管会计工作负责人：

晓梅

会计机构负责人：

晓梅

现金流量表

编制单位：上海瑞宇健身休闲用品有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020 年 1-3 月	2019 年度
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		7,680,753.88	38,209,448.58
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金		7,830,137.78	322,894.59
经营活动现金流入小计		15,510,891.66	38,532,343.17
购买商品、接受劳务支付的现金		4,752,829.02	19,779,195.10
支付给职工以及为职工支付的现金		3,328,974.73	10,338,922.21
支付的各项税费		-	615,483.63
支付其他与经营活动有关的现金		3,838,786.13	28,519,931.06
经营活动现金流出小计		11,920,589.88	59,253,532.00
经营活动产生的现金流量净额		3,590,301.78	-20,721,188.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	203,800,000.00
取得投资收益收到的现金		36,072.03	857,712.91
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		19,500,000.00	-
投资活动现金流入小计		19,536,072.03	204,657,712.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-0.00	54,653.10
投资支付的现金		-	183,800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		21,300,000.00	-
投资活动现金流出小计		21,300,000.00	183,854,653.10
投资活动产生的现金流量净额		-1,763,927.97	20,803,059.81
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		-	-
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		1,826,373.81	81,870.98
加：期初现金及现金等价物余额		663,827.85	581,956.87
六、期末现金及现金等价物余额		2,490,201.66	663,827.85

法定代表人：

陈伟

(后附附注系财务报表的组成部分)

主管会计工作负责人：

晓梅

会计机构负责人：

晓梅

合并股东权益变动表

编制单位：上海瑞宇健身休闲用品有限公司

单位：人民币元

2020 年 1-3 月												
归属于母公司所有者权益												
项 目	实收资本	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	未分配利润	小计	少数股 东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债 其他									
一、上年年末余额	20,000,000.00	-	-	-	-	-	-	4,659,495.06	16,880,182.79	41,539,677.85	-	41,539,677.85
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	20,000,000.00	-	-	-	-	-	-	4,659,495.06	16,880,182.79	41,539,677.85	-	41,539,677.85
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,142,281.56	-5,142,281.56	-	-5,142,281.56
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,142,281.56	-5,142,281.56	-	-5,142,281.56
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	20,000,000.00	-	-	-	-	-	-	4,659,495.06	11,737,901.23	36,397,396.29	-	36,397,396.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

(后附财务报表组成部分)

会计机构负责人：

合并股东权益变动表 (续)

单位: 人民币元

编制单位: 上海瑞宇健身休闲用品有限公司

项 目	2019 年度										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本	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	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他									少数股东权益
一、上年年末余额	20,000,000.00	-	-	-	-	-	-	4,659,495.06	51,701,825.77	76,361,320.83	76,361,320.83	-
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年年初余额	20,000,000.00	-	-	-	-	-	-	4,659,495.06	51,701,825.77	76,361,320.83	76,361,320.83	-
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-34,821,642.98	-34,821,642.98	-34,821,642.98	-
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-34,821,642.98	-34,821,642.98	-34,821,642.98	-
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	20,000,000.00	-	-	-	-	-	-	4,659,495.06	16,880,182.79	41,539,677.85	41,539,677.85	-

法定代表人:

陈伟

主管会计工作负责人:

晓梅

会计机构负责人:

晓梅

(后附财务报表组成部分)

单位: 人民币元

项 目	2019 年度										
	实收资本	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	20,000,000.00	-	-	-	110,742.19	-	-	-	4,659,495.06	47,389,762.90	72,160,000.15
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年年初余额	20,000,000.00	-	-	-	110,742.19	-	-	-	4,659,495.06	47,389,762.90	72,160,000.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,736,258.49	-20,736,258.49
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,736,258.49	-20,736,258.49
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	20,000,000.00	-	-	-	110,742.19	-	-	-	4,659,495.06	26,653,504.41	26,653,504.41

主管会计工作负责人:

附錄 12

刻梅

刻
曉梅

上海瑞宇健身休闲用品有限公司

2020 年 1-3 月、2019 年度财务报表附注

编制单位：上海瑞宇健身休闲用品有限公司

金额单位：人民币元

一、公司的基本情况

（一）基本情况

上海瑞宇健身休闲用品有限公司（以下简称本公司）成立于2003年6月2日，公司地址位于上海市宝山区爱辉路201号1幢1701A室，注册资本为2000万元。母公司为融捷健康科技股份有限公司。

（二）业务性质和主要经营活动

公司从事电子商务，主要经营活动为：包括来自欧美、日本等国际品牌的按摩器械、健身设备的线上销售。

（三）财务报表的批准

本财务报表由本公司股东于 2020 年 7 月 9 日批准报出。

（四）合并财务报表范围

本公司合并财务报表纳入合并范围的公司包括上海优菲健身用品有限公司（以下简称“上海优菲”）、上海跃度体育用品有限公司（以下简称“上海跃度”）；合并范围的变更详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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、并在此基础上编制财务报表。

（二）持续经营

本公司利用所有可获得信息，未发现自报告期末起12个月内对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、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的财务状况、经营成果和现金流量等相关信息。

（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）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。

（四）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。

（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）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。

（八）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

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。上述折算产生的外币报表折算差额，在资产负债表中所有者权益中项目下单独列示。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

（九）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，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账准备；如果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款项已经发生信用减值，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

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） 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。主要包括库存商品、发出商品、低值易耗品等。

2、发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

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

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

（十一）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。

(十二) 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。

（十三）固定资产

1、固定资产确认条件

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	6.79-15.83
运输设备	6	5	15.83
办公及其他设备	5	5	19.00

4、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。

5、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。

（十四）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。

（十五）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。

(十六) 无形资产

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。

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。

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。

(十七) 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。

（十八）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。

（十九）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）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）。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。

（二十）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。

（二十一）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。

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，收入的金额能够可靠地计量；相关的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。

期末，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，公司选用已完工作的测量确定完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权

让渡资产使用权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。

（二十二）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：

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，计入营业外收入；

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，计入营业外收入。

（二十三）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。

(二十四) 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。

(二十五) 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。

（1）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、（九）。

本公司执行新金融工具准则，对本期和期初财务报表无重大影响。

本公司根据新金融工具准则的规定，不需对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整。

（2）执行财务报表格式的影响

根据财务报表格式的要求，除执行上述新金融工具准则产生的列报变化以外，本公司将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”两个项目。该会计政策变更对本期比较财务报表列

报无影响。

四、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	16%、13%	注
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育费	应缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	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
上海优菲健身用品有限公司	25%	本年按小微企业缴纳所得税
上海跃度体育用品有限公司	25%	本年按小微企业缴纳所得税

(三) 重要税收优惠及批文

2019 年 12 月 6 日，本公司取得上海市科技创新委员会、上海市财政委员会、上海市税务局、批准签发的“高新技术企业”证书（证书编号 GR201931003837），有效期三年。

五、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	-	-
银行存款	3,973,990.44	1,277,762.63
其他货币资金	409,701.20	5,292,057.61
合 计	4,383,691.64	6,569,820.24

2020 年 3 月 31 日，其他货币资金全部为支付宝及京东钱包等账户余额；2019 年 12 月 31 日，其他货币资金 5,000,000.00 万元为开立银行承兑汇票保证金，292,057.61 系支付宝及京东钱包等账户余额。

(二) 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	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	4,504,294.00	100.00%	436,715.17	9.70%
其中：账龄组合	4,504,294.00	100.00%	436,715.17	9.70%
合 计	4,504,294.00	100.00%	436,715.17	9.70%

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	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	5,495,221.67	100.00%	403,107.33	7.34%
其中：账龄组合	5,495,221.67	100.00%	403,107.33	7.34%
合 计	5,495,221.67	100.00%	403,107.33	7.34%

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	3,086,318.37	5.00	154,315.93	5,244,220.81	5.00	262,211.05
1 至 2 年	1,193,693.77	10.00	119,369.38	70,169.00	10.00	7,016.90
2 至 3 年	122,504.00	50.00	61,252.00	93,904.96	50.00	46,952.48
3 年以上	101,777.86	100.00	101,777.86	86,926.90	100.00	86,926.90
合计	4,504,294.00	9.70	436,715.17	5,495,221.67	7.34	403,107.33

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 33,607.84 元。

3、本公司本报告期无实际核销的应收账款。

4、按欠款方归集的 2020 年 3 月 31 日余额前五名的应收账款情况

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
松下家电（中国）有限公司	非关联	694,035.90	34,701.80	15.41
北京利生体育商厦	非关联	456,057.99	22,802.90	10.12
北京力可多体育用品有限公司	非关联	344,891.34	34,117.35	7.66
嘉定区公安消防支队	非关联	310,981.36	19,258.76	6.90
松下家电（中国）有限公司上海分公司	非关联	305,525.31	15,276.26	6.78
合 计	-	2,111,491.90	126,157.07	46.87

(三) 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 (含 1 年)	3,649,405.22	100.00	6,378,967.82	100.00
合 计	3,649,405.22	100.00	6,378,967.82	100.00

2、预付款项 2020 年 3 月 31 日余额前 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 (%)	备注
乔山健康科技(上海)有限公司上海分公司	非关联方	1,716,702.81	47.04	
松下家电(中国)有限公司	非关联方	653,058.65	17.89	
上海获瑞体育发展有限公司	非关联方	286,129.73	7.84	
亚玛芬体育用品贸易(上海)有限公司	非关联方	257,530.65	7.06	
上海三飞运动用品有限公司	非关联方	254,695.47	6.98	
合 计	--	3,168,117.31	86.81	

(四) 其他应收款

性质	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款项	2,975,682.21	5,088,121.28
减：坏账准备	640,978.08	338,944.56
合 计	2,334,704.13	4,749,176.72

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
押金、保证金	2,195,192.90	2,017,471.90
员工往来款	402,439.32	2,168,767.59
其他往来款	378,049.99	901,881.79
减：坏账准备	640,978.08	338,944.56
合计	2,334,704.13	4,749,176.72

2、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	882,511.00	5.00	44,125.56	4,102,955.28	5.00	205,147.76
1 至 2 年	1,178,005.21	10.00	117,800.52	942,228.00	10.00	94,222.80
2 至 3 年	872,228.00	50.00	436,114.00	6,728.00	50.00	3,364.00
3 年以上	42,938.00	100.00	42,938.00	36,210.00	100.00	36,210.00
合计	2,975,682.21	21.54	640,978.08	5,088,121.28	6.66	338,944.56

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）	
期初余额	338,944.56	-	-	338,944.56
期初余额在本期重新评估后	-	-	-	-
本期计提	302,033.52	-	-	302,033.52
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	640,978.08	-	-	640,978.08

4、本公司本报告期无实际核销的重要其他应收款项。

5、按欠款方归集的 2020 年 3 月 31 日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
京东松下电器旗舰店	保证金	400,000.00	1-2 年、2-3 年	13.44	80,000.00
创富融资租赁（上海）有限公司	保证金	322,671.00	1 年以内	10.84	16,133.55
王卉	其他往来款	273,791.01	1 年以内	9.20	13,689.55
松下电器京东自营旗舰店	保证金	150,000.00	1-2 年	5.04	15,000.00
上海泗塘资产管理有限公司	押金	102,805.90	1-2 年	3.45	10,280.59
合计	--	1,249,267.91	--	41.97	135,103.69

(五) 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	28,868,374.51	12,818,103.64	16,050,270.87	24,864,689.89	11,445,524.95	13,419,164.94
发出商品	7,514,247.42	-	7,514,247.42	8,872,059.83	-	8,872,059.83
合 计	36,382,621.93	12,818,103.64	23,564,518.29	33,736,749.72	11,445,524.95	22,291,224.77

2、存货跌价准备：

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	11,445,524.95	6,239,637.22	341,299.08	4,525,759.45	12,818,103.64
合 计	11,445,524.95	6,239,637.22	341,299.08	4,525,759.45	12,818,103.64

(六) 其他流动资产

项 目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行理财产品	15,800,000.00	14,000,000.00
待抵扣进项税	1,391,599.96	1,555,243.54
预缴税费	7,783.06	7,783.06
合 计	17,199,383.02	15,563,026.60

(七) 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	运输工具	办公及其它设备	合计
一、账面原值：			
1. 2019 年 12 月 31 日余额	694,313.71	1,091,053.15	1,785,366.86
2. 本期增加金额	951,920.37	-	951,920.37
(1) 购置	951,920.37	-	951,920.37
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4. 2020 年 3 月 31 日余额	1,646,234.08	1,091,053.15	2,737,287.23
二、累计折旧			
1. 2019 年 12 月 31 日余额	482,639.28	198,193.09	680,832.37
2. 本期增加金额	57,115.18	46,461.83	103,577.01
(1) 计提	57,115.18	46,461.83	103,577.01
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4. 2020 年 3 月 31 日余额	539,754.46	244,654.92	784,409.38
三、减值准备			
1. 2019 年 12 月 31 日余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4. 2020 年 3 月 31 日余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 2020 年 3 月 31 日账面价值	1,106,479.62	846,398.23	1,952,877.85
2. 2019 年 12 月 31 日账面价值	211,674.43	892,860.06	1,104,534.49

- 2、本公司期末无暂时闲置的固定资产。
- 3、本公司期末无未办妥产权证书的固定资产。
- 4、本公司期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。
- 5、本公司期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(八) 无形资产

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1. 2019 年 12 月 31 日余额	2,991.45	2,991.45
2. 本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 2020 年 3 月 31 日余额	2,991.45	2,991.45
二、累计摊销		
1. 2019 年 12 月 31 日余额	1373.44	1,373.44
2. 本期增加金额	142.08	142.08
(1) 计提	142.08	142.08
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 2020 年 3 月 31 日余额	1,515.52	1,515.52
三、减值准备		
1. 2019 年 12 月 31 日余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 2020 年 3 月 31 日余额	-	-
四、账面价值		
1. 2020 年 3 月 31 日账面价值	1,475.93	1,475.93
2. 2019 年 12 月 31 日账面价值	1,618.01	1,618.01

(九) 长期待摊费用

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2020 年 3 月 31 日
办公室装修	906,572.84	-	113,321.58	-	793,251.26
合 计	906,572.84	-	113,321.58	-	793,251.26

(十) 应付票据

种 类	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	-	5,000,000.00

(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
应付材料供应商	4,203,786.76	1,653,704.83
应付费用类款项	2,599,668.00	-
合 计	6,803,454.76	1,653,704.83

2、本公司本期无账龄超过 1 年的大额应付账款。

(十二) 预收款项

1、预收账款明细情况

项 目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	2,648,008.19	1,473,832.86

2、本公司本期无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(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	4,223,796.13	7,335,408.58
离职后福利-设定提存计划	169,166.55	84,592.55
辞退福利	1,546,514.91	1,546,514.91
合 计	5,939,477.59	8,966,516.04

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	7,263,614.13	3,008,775.08	6,175,307.97	4,097,081.24
2、职工福利费	-	-	-	-
3、社会保险费	50,555.45	150,890.13	101,219.69	100,225.89
其中：医疗保险费	44,813.47	134,577.69	90,277.02	89,114.14
工伤保险费	1,068.23	4,078.11	2,735.67	2,410.67
生育保险费	4,673.75	12,234.33	8,207.00	8,701.08
4、住房公积金	21,239.00	69,247.00	63,997.00	26,489.00
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	-	-	-	-
合 计	7,335,408.58	3,228,912.21	6,340,524.66	4,223,796.13

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	82,209.69	248,764.81	166,875.70	164,098.80

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 3 月 31 日
2、失业保险费	2,382.86	8,156.22	5,471.33	5,067.75
合 计	84,592.55	256,921.03	172,347.03	169,166.55

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	1,546,514.91	-	-	1,546,514.91
合 计	1,546,514.91	-	-	1,546,514.91

注：其他辞退福利系本公司因解除劳动关系所提供，于 2020 年 4 月已支付。

(十四) 应交税费

类 别	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
增值税	161,826.12	869,712.07
城市维护建设税	8,091.31	48,858.85
教育费附加	4,854.78	26,091.37
地方教育费附加	3,236.52	17,394.23
企业所得税	-	-
个人所得税	16,367.76	25,425.32
合 计	194,376.49	987,481.84

(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	-	-
应付股利	-	-
其他应付款项	5,964,172.85	3,035,842.41
合 计	5,964,172.85	3,035,842.41

1、按款项性质分类

款项性质	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
员工往来款	-	113,700.00
其他往来款	5,964,172.85	2,922,142.41
合计	5,964,172.85	3,035,842.41

2、本公司本期无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(十六) 实收资本

投资者	2020 年 3 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
融捷健康科技股份有限公司	20,000,000.00	100.00%	20,000,000.00	100.00%

投资者	2020 年 3 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
合计	20,000,000.00	100.00%	20,000,000.00	100.00%

(十七) 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	4,659,495.06	-	-	4,659,495.06

(十八) 未分配利润

项目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	16,880,182.79	51,701,825.77	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-	--
调整后期初未分配利润	16,880,182.79	51,701,825.77	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-5,142,281.56	-34,821,642.98	--
减：提取法定盈余公积	-	-	10.00%
期末未分配利润	11,737,901.23	16,880,182.79	--

(十九) 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
主营业务收入	41,903,003.10	28,503,408.30	159,105,303.91	120,043,350.28
其他业务收入	146,915.54	-	-	-
合计	42,049,918.64	28,503,408.30	159,105,303.91	120,043,350.28

(二十) 税金及附加

项目	2020 年 1-3 月	2019 年度
城市维护建设税	52,542.38	193,563.11
教育费附加	24,885.22	92,938.25
地方教育费附加	16,590.16	46,279.63
印花税	-	110,821.10
合计	94,017.76	443,602.09

(二十一) 销售费用

项目	2020 年 1-3 月	2019 年度
网络平台费	7,013,256.33	19,786,367.24
运输费	1,801,090.84	6,818,873.76

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度
职工薪酬	1,590,721.60	7,660,636.40
房租仓储费	636,376.50	2,105,197.41
服务费	391,426.19	5,493,860.65
办公费	280,047.85	1,146,367.25
广告宣传费	2,452,516.97	-
其他费用	56,308.92	1,319,304.58
合 计	14,221,745.20	44,330,607.29

(二十二) 管理费用

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度
职工薪酬	906,228.30	7,193,234.47
办公费	137,760.11	190,012.81
租赁费	-	74,654.30
折旧与摊销费用	35,537.79	141,237.90
中介咨询费	422,656.60	2,980,000.00
其他费用	-	509,953.08
合 计	1,502,182.80	11,089,092.56

(二十三) 研发费用

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度
职工薪酬	1,037,510.47	5,838,934.34
直接投入	263,297.52	1,235,567.63
其他费用	-	75,268.19
合 计	1,300,807.99	7,149,770.16

(二十四) 财务费用

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度
利息费用	-	-
减：利息收入	19,125.75	7,747.43
手续费支出	59,193.88	82,540.48
合 计	40,068.13	74,793.05

(二十五) 其他收益

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度	与资产相关/与收益相关
政府补助	149,078.00	751,250.00	与收益相关
其中：政府扶持基金	140,000.00	454,000.00	与收益相关

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度	与资产相关/与收益相关
政府商务扶持基金	-	287,250.00	与收益相关
社保奖励金	9,078.00	10,000.00	与收益相关
合计	149,078.00	751,250.00	--

(二十六) 投资收益

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度
理财产品收益	36,072.03	857,712.91

(二十七) 信用减值损失

项目	2020 年 1-3 月	2019 年度
坏账损失	-335,641.36	162,961.46

(二十八) 资产减值损失

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度
坏账损失	-	-
存货跌价损失	-1,372,578.69	-11,445,524.95
合 计	-1,372,578.69	-11,445,524.95

(二十九) 营业外收入

1、分类情况

项 目	发生额	
	2020 年 1-3 月	2019 年度
与日常活动无关的政府补助	-	-
其他	-	8,986.00
合 计	-	8,986.00

2、计入营业外收入的政府补助

项 目	发生额	
	2020 年 1-3 月	2019 年度
宝山区社保局奖励款	-	-
宝山区财政局财政扶持资金	-	-
合 计	-	-

(三十) 营业外支出

项 目	发生额	
	2020 年 1-3 月	2019 年度

公益性捐赠支出	-	50,000.00
罚款及滞纳金支出	1,900.00	23,916.76
赔偿金支出	5,000.00	113,700.00
其他	-	-
合 计	6,900.00	187,616.76

(三十一) 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	-	554,456.67
递延所得税费用	-	389,043.45
合 计	-	943,500.12

(三十二) 现金流量表项目注释

1、现金流量表其他项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年1-3月	2019年度
收到保证金	351,500.00	1,538,540.00
收到政府补助款	149,078.00	751,250.00
其他	570,787.57	16,733.43
合 计	1,071,365.57	2,306,523.43

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年1-3月	2019年度
支付的期间费用	6,282,552.87	36,929,219.99
支付其他往来	380,812.48	7,908,669.31
支付保证金	180,450.00	532,120.10
合 计	6,843,815.35	45,370,009.40

2、现金流量表补充资料

补充资料	2020年1-3月	2019年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-5,115,213.73	-34,821,642.98
加：资产减值准备	1,673,518.25	11,282,563.49
固定资产折旧	103,577.01	254,395.83
无形资产摊销	142.08	568.32
长期待摊费用摊销	113,321.58	453,286.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-	-
固定资产报废损失	-	-
公允价值变动损失	-	-

补充资料	2020年1-3月	2019年度
财务费用	38,073.27	-
投资损失	-36,072.03	-857,712.91
递延所得税资产减少	-	389,043.45
递延所得税负债增加	-	-
存货的减少	-2,645,872.21	-3,322,417.12
经营性应收项目的减少	6,004,206.89	5,034,479.31
经营性应付项目的增加	4,838,715.53	1,467,093.71
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	4,974,396.64	-20,120,342.49
二、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	-	-
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	4,383,691.64	1,569,820.24
减：现金的年初余额	1,569,820.24	2,936,047.18
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	2,813,871.40	-1,366,226.94
3、现金和现金等价物		
项 目	2020年1-3月	2019年度
一、现金	4,383,691.64	1,569,820.24
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	3,973,990.44	1,277,762.63
可随时用于支付的其他货币资金	409,701.20	292,057.61
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	4,383,691.64	1,569,820.24
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	-	-

六、合并范围的变更

报告期本公司无新增及处置子公司，合并范围无变更。

七、在其他主体中的权益

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		
上海优菲健身用品有限公司	上海	上海	健身、体育用品的销售	100.00		100.00	同一控制下企业合并
上海跃度体育用品有限公司	上海	上海	健身、体育用品的销售	100.00		100.00	新设

2、无重要的非全资子公司。

3、本公司无联营合营企业。

八、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	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(%)
融捷健康科技股份有限公司	有限公司	安徽	制造业	8.04 亿元	100.00	100.00

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。

4、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
安徽久工健业有限责任公司	受同一母公司控制的企业
上海久工实业有限公司	受同一母公司控制的企业

(二) 关联方交易情况

1、采购商品、接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2020 年 1-3 月	2019 年度
融捷健康科技股份有限公司	采购商品	市场价	3,387.78	4,914.03
安徽久工健业有限责任公司	接受劳务	市场价	-	1,690.26
合计	--	--	3,387.78	6,604.29

2、销售商品、提供劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2020 年 1-3 月	2019 年度
融捷健康科技股份有限公司	提供劳务	市场价	-	11,320.75
合计	--	--	-	11,320.75

(三) 关联方应收应付款项

本公司无关联方应收应付款项。

九、或有事项

截至 2020 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止报告日，公司不存在需披露的资产负债表日后事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露

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	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,656,626.00	100.00%	272,086.21	16.42%
其中：账龄组合	1,656,626.00	100.00%	272,086.21	16.42%
合 计	1,656,626.00	100.00%	272,086.21	16.42%

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	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,976,098.97	100.00%	225,870.54	11.43%
其中：账龄组合	1,976,098.97	100.00%	225,870.54	11.43%
合 计	1,976,098.97	100.00%	225,870.54	11.43%

按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	683,561.34	5.00	34,178.07	1,750,711.11	5.00	87,535.56
1 至 2 年	748,782.80	10.00	74,878.28	44,556.00	10.00	4,455.60
2 至 3 年	122,504.00	50.00	61,252.00	93,904.96	50.00	46,952.48
3 年以上	101,777.86	100.00	101,777.86	86,926.90	100.00	86,926.90
合计	1,656,626.00	16.42	272,086.21	1,976,098.97	11.43	225,870.54

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 46,215.67 元。

3、本公司本报告期无实际核销的重要应收账款。

4、按欠款方归集的 2020 年 3 月 31 日余额前五名的应收账款情况

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
嘉定区公安消防支队	非关联	310,981.36	19,258.76	18.77%
苏州航帆健身器材有限公司	非关联	244,149.79	21,469.47	14.74%
上海交通大学	非关联	167,640.00	10,798.50	10.12%
上海龙影体育用品有限公司	非关联	119,470.90	78,948.50	7.21%
静安区公安消防支队	非关联	116,100.00	8,623.72	7.01%
合 计	--	958,342.05	139,098.95	57.85%

(二) 其他应收款

性质	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款项	37,215,615.51	45,185,458.75
减：坏账准备	2,098,612.33	2,289,161.44
合 计	35,117,003.18	42,896,297.31

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
押金、保证金	982,971.90	1,214,971.90
员工往来款	251,362.00	483,481.49
合并范围内关联方往来款	35,756,585.73	43,428,021.32
其他往来款	224,695.88	58,984.04
减：坏账准备	2,098,612.33	2,289,161.44
合计	35,117,003.18	42,896,297.31

(2) 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	36,045,692.61	5.00	1,802,284.64	44,753,292.75	5.00	2,237,664.64
1 至 2 年	737,756.90	10.00	73,775.69	419,228.00	10.00	41,922.80
2 至 3 年	419,228.00	50.00	209,614.00	6,728.00	50.00	3,364.00
3 年以上	12,938.00	100.00	12,938.00	6,210.00	100.00	6,210.00
合计	37,215,615.51	5.64	2,098,612.33	45,185,458.75	5.07	2,289,161.44

(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)	
期初余额	2,289,161.44	-	-	2,289,161.44
期初余额在本期重新评估后	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	190,549.11	-	-	190,549.11
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	2,098,612.33	-	-	2,098,612.33

(4) 本公司本报告期实际核销的重要其他应收款项。

(5) 按欠款方归集的 2020 年 3 月 31 日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
上海跃度体育用品有限公司	合并范围内关联方往来款	35,756,585.73	1 年以内	96.08	1,787,829.29
京东松下电器旗舰店	押金、保证金	400,000.00	1 年以内、1 至 2 年	1.07	25,000.00
王卉	其他往来款	169,562.00	1 年以内	0.46	9,000.00
上海泗塘资产管理有限公司	押金、保证金	102,805.90	1 年以内	0.28	5,140.30
京东松下 (Panasonic) FBP 专营店	押金、保证金	100,000.00	1 至 2 年	0.27	10,000.00
合计	--	36,528,953.63	--	98.15	1,836,447.68

(三) 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		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,110,742.19	-	2,110,742.19	2,110,742.19	-	2,110,742.19
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	2,110,742.19	-	2,110,742.19	2,110,742.19	-	2,110,742.19

2、对子公司投资

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 3 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海优菲健身用品有限公司	2,110,742.19	-	-	2,110,742.19	-	-
合计	2,110,742.19	-	-	2,110,742.19	-	-

(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	6,935,767.31	2,546,892.90	31,105,129.87	16,961,713.71
其他业务			-	-
合计	6,935,767.31	2,546,892.90	31,105,129.87	16,961,713.71

(五) 投资收益

项目	2020 年 1-3 月	2019 年度
理财产品收益	36,072.03	857,712.91

上海瑞宇健身休闲用品有限公司

2020年7月9日

上海瑞宇健身休闲用品有限公司2020年1-3月、2019年度财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

陈伟

主管会计工作负责人：

晓梅

会计机构负责人：

晓梅

日期：2020年7月9日

日期：2020年7月9日

日期：2020年7月9日

统一社会信用代码
91110108089662085K

营业执照

(副本) (3-1)



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

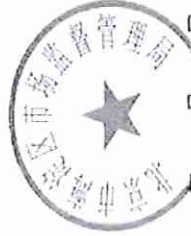
成立日期 2014年01月02日

营业期限 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 12 月 20 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

证书序号: 0011978

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，准予执行注册会计业务业务的凭证。
- 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:



二〇一九年十一月十七日

中华人民共和国财政部制

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〕0067号

批准执业日期: 2013年12月16日



证书序号: 000375

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: 二〇一〇年九月

证书有效期至: 二〇一一年九月二十五日



刘雪明

110002780056

深圳市注册会计师协会



姓 名	刘雪明
Full name	LIU XUEMING
性 别	男
Sex	Male
出 生 日 期	1970.01.01
Date of birth	1970.01.01
工 作 单 位	北京中企华会计师事务所有限公司
Working unit	Beijing Zhongqin Hua Accounting Firm Co., Ltd.
身 份 证 号 码	110102197001010011
Identificat	110102197001010011



姓名 肖玲
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1971-07-28
Date of birth
工作单位 深圳市鹏城会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 431281197107281423
Identity card No.



肖玲

440300480063

深圳市注册会计师协会