



富仕德

NEEQ : 832875

芜湖富仕德体育用品股份有限公司  
WUHU FOURSTAR SPORTS SHARE CD.LTD



半年度报告

2019

## 公司年度大事记



- 1、 我司受邀参加安徽省 2018 年度体育产业大会，会上我司被评为安徽省体育产业基地（示范单位）并进行现场授牌；
- 2、 我司被安徽省体育局推荐申报国家体育产业示范单位；
- 3、 2019 年 6 月，我司再次通过 BSCI C 级审核；
- 4、 2019 年 5 月，我司组织 40 名员工参加健峰菁英特训班。

## 致投资者的信

广大的机构投资及个人投资者：你们好：

芜湖富仕德体育用品股份有限公司成立于 2010 年，2012 年建成投产，产品远销欧美发达国家和地区，销售收入和经营利润稳固发展，2019 年上半年我们发展稳健，各项指标与上年同期基本持平。

2019 年上半年我们继续深化技术创新、工艺创新、质量创新、管理创新的四创口号，持续加大培训力度，提升管理者的管理能力和员工技能，积累了加速发展的底蕴；加快新产品开发力度，加快老产品升级步伐，完善售后服务体系，以产品和服务赢得客户青睐。虽然 2019 年上半年国际外贸形势依然严峻，美国加征关税继续升温，企业收到的冲击加剧，但是我们咬定青山不放松，坚持既定方针，对内通过加大技术革新力度，推进产品升级、优化生产工艺从而提高生产效率、降低生产成本，提倡开源节流。对外开拓新兴市场，加大欧洲市场的开发力度，大力拓展内销渠道，同时对美国市场也不放弃，积极争取新客户，争取企业稳步发展。

走进资本市场是我们坚定不移的方向，2019 年下半年我们将继续寻求资本合作者，募集资金进行新产品开发，搭建自主销售渠道，推动企业稳步向好发展。

我们欢迎广大投资者莅临公司考察指导，共商发展大计，我们

# 目 录

声明与提示.....	6
第一节 公司概况 .....	7
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	9
第三节 管理层讨论与分析 .....	11
第四节 重要事项 .....	13
第五节 股本变动及股东情况 .....	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	17
第七节 财务报告 .....	20
第八节 财务报表附注 .....	32

## 释义

释义项目		释义
富仕德、本公司、公司	指	芜湖富仕德体育用品股份有限公司
董事会	指	芜湖富仕德体育用品股份有限公司董事会
监事会	指	芜湖富仕德体育用品股份有限公司监事会
三会	指	芜湖富仕德体育用品股份有限公司股东(大会)会、董事会、监事会
《业务规则》	指	全国中小企业股份转让系统业务规则》(试行)
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	芜湖富仕德体育用品股份有限公司第一届董事会第一次会议决议通过的《芜湖富仕德机械股份有限公司章程》及修正案

## 声明与提示

**【声明】**公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人李晓伟、主管会计工作负责人李晓伟及会计机构负责人（会计主管人员）徐明俊保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

天健会计师事务所对公司出具了标准无保留意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	董秘办公室
备查文件	芜湖富仕德体育用品股份有限公司 2019 年半年报

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	芜湖富仕德体育用品股份有限公司
英文名称及缩写	WUH FOURSTAR SHARE CO.,LTD
证券简称	富仕德
证券代码	832875
法定代表人	李晓伟
办公地址	芜湖县湾沚镇安徽新芜经济开发区俞林路 158 号

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	王万富
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0553-7686188
传真	0553-7686199
电子邮箱	317286796@qq.com
公司网址	www.chinafourstar.com
联系地址及邮政编码	芜湖安徽新芜经济开发区俞林路 158 号 241100
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董秘办

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010 年 10 月 8 日
挂牌时间	2015 年 7 月 2 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C24 文教、工美、体育和娱乐用品制造业
主要产品与服务项目	体育用品制造、销售；两轮沙滩车、四轮沙滩车、电动滑板车、蹦床、平衡车、电动自行车、遥控无人机模型、钢棚、钢架、彩钢瓦、工艺品加工、制造、销售，自营或代理各类商品和技术的进出口业务，游戏软件开发、销售、维护。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	27,283,397
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	李晓伟、颜博
实际控制人及其一致行动人	李晓伟、颜博

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913402005621962609	否
金融许可证机构编码		否
注册地址	芜湖县湾沚镇安徽新芜经济开发区俞林路 158 号 01 幢-05 幢	否
注册资本（元）	27,283,397.00	否
<i>注册资本与总股本不一致的,请进行说明</i>		

#### 五、 中介机构

主办券商	华安证券
主办券商办公地址	安徽省合肥市政务区天鹅湖路 198 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	天健会计师事务所
签字注册会计师姓名	乔如林、朱自然
会计师事务所办公地址	杭州市西溪路 128 号 9 楼

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用



## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	51,270,775.31	50,431,919.64	1.66%
毛利率%	14.46%	18.18%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	572,740.66	944,337.74	-39.35%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	567,790.66	437,278.39	29.85%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.19%	2.11%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.2%	0.98%	-
基本每股收益	0.021	0.05	-58.00%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	110,236,290.52	107,537,930.52	2.51%
负债总计	62,203,532.42	60,077,913.08	3.54%
归属于挂牌公司股东的净资产	48,032,758.1	47,460,017.44	1.21%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.76	1.74	1.15%
资产负债率%（母公司）	52.83%	53.75%	-
资产负债率%（合并）	56.43%	55.87%	-
流动比率	1.18	1.1790	-
利息保障倍数	1.2	5.81	-

### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-10,723,670.86	-10,381,436.64	-3.30%
应收账款周转率	1.59	2.05	-
存货周转率	3.44	2.34	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	2.51%	-10.3%	-

营业收入增长率%	1.66%	-24.53%	-
净利润增长率%	-39.35%	-82.79%	-

## 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	27,283,397	27,283,397	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	
计入负债的优先股数量	0	0	

## 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
	6,600
非经常性损益合计	6,600
所得税影响数	1,650
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	4,950

## 七、 补充财务指标

适用 不适用

## 八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 （空） 不适用

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

富仕德处于文教、工美、体育和娱乐制造业领域。公司经营模式属于典型的“OEM”形式，即公司研发和销售人员通过对市场进行调研，就产品目标消费群、销售渠道、卖点、功能、价格、发展趋势等因素进行详尽分析，将公司的技术开发与市场需求紧密结合，使技术开发服务于市场和客户，开发出具有迎合市场需求的产品，然后通过交易会、博览会和公司网络渠道等平台由客户选择适合其采购的产品并下单，公司根据客户订单进行生产，产品生产完成后贴上公司的品牌或者客户的品牌销售给客户。公司对客户采取预收货款的结算方式，客户下达采购订单后需预先支付 20%至 30%的货款，生产完成后公司发货前客户需支付剩余款项。公司对个别客户给与一定信用期，需在公司货物到达外销客户指定港口提取货物前支付剩余款项。收款方式为信用证(L/C)和定期结汇，以美元结算。

富仕德公司 40%订单来自于国外的大超市，40%来自网络线上交易平台，20%来自于展会上遇见的散客。为了能够更好的增加客户体验度，帮助客户更好的做好销售，富仕德已经在美国设立了售后服务网点以及仓储服务。富仕德 2016 年起启动了跨境电商项目，和欧洲、英国及美国地区的几家重要的电商巨头，采取参股或者签署合作协议的方式，向实体经济+互联网的模式发展。合作协议主要内容：第一：所销售产品品牌归富仕德所有，或者富仕德参股的品牌。第二：富仕德能生产的产品作为唯一供应商，未经同意，不得向第三方采购。第三：如产品不是富仕德生产，电商采购的指定中国代理，是由富仕德全资控股的芜湖富仕德进出口有限公司来完成后续的经营和运营保障。这样可以给富仕德带来约 5%的利润增值。

富仕德通过了 ISO9001:2008 质量体系认证、世界制造厂识别代号证书、纳税信用等级 AA 认证、安全生产标准化三级证书等。2016 年取得了高新技术企业（证书编号：GR201634000900），有效期三年，自 2016 年开始享受减按 15%的税率征收企业所得税的优惠政策，成为了芜湖市科技“小巨人”企业创新能力培育计划单位。

2019 年，美国加征关税持续升温，公司受到的冲击进一步加剧，但我们发展依然稳健，同时我们坚守企业的职责，不裁员，依然保持了不错的盈利能力，2018 年我们获得了“安徽省品牌示范企业”称号，被省体育局授予“安徽省体育产业示范基地（生产制造类）”，随着美国市场的重新开发，我们相信，下半年我们对美销售将有所增长，企业各项指标会进一步向好。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

2019 年 1 至 6 月份，芜湖富仕德体育用品股份有限公司实现销售收入 51270775.31 元，较上年同期增长 1.66%，实现净利润 572740.66 元，较上年同期减少-39.95%。其中完成蹦床销售 29984356.4 元，较上年同期增长了 2.3%，占全部销售收入的 58.48%；电动滑板车完成销售收入 3930332.28 元，较上年同期减少 31.22%，占全部销售收入的 7.67%；全地形车实现销售收入 806635.28 元，较上年同期减少 73.91%，占全部销售收入的 1.57%；电动童车实现销售收入 908004.06 元，占全部销售收入的 1.77%；实现其他销售收入 15641447.29 元，占全部销售收入的 30.51%。

今年上半年销售收入与利润与上年同期基本持平，主要原因是受美国对中国出口产品加征关税的影响，公司对美出口增长停滞所致，为此我们积极在美寻找新的客户，预计下半年公司对美销售将恢

复增长。

众所周知：2019 年受贸易保护主义的影响，整个国际市场充满着诸多不确定性因素，国内经济下行压力增大，企业在成长过程中充满了挑战，即使这样，今年上半年公司的销售收入还略有增长，这样的成绩的取得也实属不易，随着我们在美国新客户的开发成功以及加大欧洲市场的推广力度，预计公司下半年将取得良好的增长态势。

### 三、 风险与价值

2019 年上半年公司整体业绩较上年而言没有显著增长，主要是受中美贸易战的影响，随着在美国新客户的开发成功以及加大欧洲市场的开拓力度，相信这些影响可以降到最低甚至消去，整体风险可控；汇率问题也是影响公司利润的一个方面，但今年上半年汇率的波动朝着利力出口的方向发展，这对公司也是利好消息，另外我们同有关金融机构达成汇率锁定协议，这将有利于化解汇率波动风险。

### 四、 企业社会责任

#### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

#### （二） 其他社会责任履行情况

富仕德作为老牌三板挂牌公司，十分注重自己的社会责任，我们严格遵守法律法规，本着对股东有回报、对社会有贡献、为员工谋福祉的精神充分参与市场竞争，在力所能及的前提下积极参与社会公益活动。除了加强自身要求外，我们还对所有供应商开展的社会责任监督，今年 6 月份，我们再次通过了 BSCI 审核的 C 级认证。

### 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）



## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	4,689,781	17.19%	0	4,689,781	17.19%
	其中：控股股东、实际控制人	2,264,755	8.30%	0	2,264,755	8.30%
	董事、监事、高管	586,862	2.15%	0	586,862	2.15%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	22,593,616	82.81%	0	22,593,616	82.81%
	其中：控股股东、实际控制人	17,943,848	65.77%	0	17,943,848	65.77%
	董事、监事、高管	4,649,768	17.04%	0	4,649,768	17.04%
	核心员工					
总股本		27,283,397	-	0	27,283,397	-
普通股股东人数		6				

#### (二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	李晓伟	10,104,302	0	10,104,302	37.0346%	8,971,924	1,132,378
2	颜博	10,104,301	0	10,104,301	37.0346%	8,971,924	1,132,377
3	颜振广	2,618,314	0	2,618,314	9.5967%	2,324,884	293,430
4	李京	2,618,316	0	2,618,316	9.5967%	2,324,884	293,432
5	厦门鹭富鑫科技合伙企业	1,111,793	0	1,111,793	4.075%	0	1,111,793
6	芜湖远大创业投资有限公司	726,371	0	726,371	2.6623%	0	726,371
合计		27,283,397	0	27,283,397	100%	22,593,616	4,689,781

前十名股东间相互关系说明：李晓伟与颜博系夫妻关系；李京与李晓伟系父子关系；颜振广与颜博系父女关系。

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 否

富仕德控股股东是自然人，为公司董事长李晓伟与颜博，双方系夫妻关系，截止报告日双方持有公司股份 20208603 股，二人占公司总股本的 74.0692%。李晓伟：中国国籍，户籍所在地山东，大学学士学位；颜博：中国国籍，户籍所在地浙江，大学学士学位。



## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
李晓伟	董事长兼总经理	男	1985年10月	本科	3年	是
颜博	董事	男	1984年12月	本科	3年	是
颜振广	董事	男	1958年9月	本科	3年	是
李京	董事	男	1959年12月	本科	3年	是
徐明俊	董事、财务负责人	男	1987年4月	本科	3年	是
龚斌	监事长	男	1979年3月	本科	3年	是
刘贵萍	监事	女	1989年3月	本科	3年	是
刘光辉	监事	男	1987年11月	专科	3年	是
王万富	董事会秘书	男	1971年10月	本科	3年	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

李晓伟和颜博是夫妻关系；颜振广和颜博是父女关系；李京和李晓伟是父子关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
李晓伟	董事长	10,104,302	0	10,104,302	37.0346%	0
颜博	董事	10,104,301	0	10,104,301	37.0346%	0
颜振广	董事	2,618,314		2,618,314	9.5967%	0
李京	董事	2,618,316	0	2,618,316	9.5967%	0
合计	-	25,445,233	0	25,445,233	93.2626%	0

**(三) 变动情况**

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

**报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：**√适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
徐明俊	监事	新任	董事、财务负责人	补选、任命
王万富	行政部经理	新任	董事会秘书	任命
刘光辉	品质部经理	新任	职工监事	补选

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历**√适用 不适用

徐明俊，男，1987年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，汉族，大专学历，中共党员，2011年7月至2013年11月就职于芜湖禾田汽车工业有限公司担任会计工作，2013年12月至今就职于芜湖富仕德体育用品股份有限公司，先后任主办会计、财务部副经理。

王万富，男，1971年10月出生，汉族，中国国籍，无永久境外居留权，大专学历，1994年6月至2002年8月，芜湖市化工厂任会计、2002年9月至2009年4月，海旭新型材料（芜湖）有限公司任财务经理，2009年5月至2016年5月任芜湖双源管业有限公司内审专员，2016年6月至今，任芜湖富仕德体育用品股份有限公司行政部经理。

刘光辉，男，1987年11月出生，汉族，中国国籍，无境外居留权，本科学历，毕业于山东德州科技职业学院，2009年8月至2012年12月就职于烟台富士康，2013年至今就职于芜湖富仕德体育用品股份有限公司，先后任品质部副经理、经理。

**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
生产工人	138	132
管理人员	47	46
员工总计	185	178

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		0
硕士		0
本科	32	32

专科	35	34
专科以下	118	112
员工总计	185	178

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：**

富仕德生产一线员工采用计件制工资，管理人员采取固定工资加年终绩效奖金制度；公司每年制定培训计划，公司与台湾健峰企管集团签订协议，委托该公司对我公司人员开展培训工作，对公司新进员工开展岗前以及技能培训；公司员工绝大多数是本地失地农民，当地政府为他们购买了失地保险，其他人员公司为他们购买了社保，全体人员公司都为他们购买了商业保险，公司无离退休人员负担。

**(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**

适用 不适用

**三、 报告期后更新情况**

适用 不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		6,193,872.83	17,288,440.84
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款		36,698,960.24	27,617,130.41
其中：应收票据			0.00
应收账款		36,698,960.24	27,617,130.41
应收款项融资			
预付款项		12,295,636.68	7,181,234.43
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		715,304.65	612,213.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		12,560,790.35	12,961,192.22
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		2,816,040.28	2,816,040.28
<b>流动资产合计</b>		<b>71,280,605.03</b>	<b>68,476,252.01</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
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		32,031,537.36	31,976,760.68
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		6,348,826.96	6,421,615.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		219,952.84	307,933.96
递延所得税资产		355,368.33	355,368.33
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>38,955,685.49</b>	<b>39,061,678.51</b>
<b>资产总计</b>		<b>110,236,290.52</b>	<b>107,537,930.52</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		23,400,000	22,400,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		28,928,011.04	29,628,584.18
其中：应付票据			29,628,584.18
应付账款		28,928,011.04	0.00
预收款项		5,990,044.54	4,668,101.98
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			

应付职工薪酬		528,764.33	674,523.44
应交税费		602,956.75	221,980.37
其他应付款		753,755.76	484,723.11
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>60,203,532.42</b>	<b>58,077,913.08</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款		2,000,000	2,000,000.00
应付债券			
其中：优先股		0.00	0.00
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,000,000</b>	<b>2,000,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>62,203,532.42</b>	<b>60,077,913.08</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		27,283,397.00	27,283,397.00
其他权益工具			
其中：优先股		0.00	0.00
永续债			
资本公积		677,870.35	677,870.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,503,911.41	2,503,911.44
一般风险准备			
未分配利润		17,567,579.31	16,994,838.65
归属于母公司所有者权益合计		48,032,758.1	47,460,017.44
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>48,032,758.10</b>	<b>47,460,017.44</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>110,236,290.52</b>	<b>107,537,930.52</b>

法定代表人：李晓伟

主管会计工作负责人：李晓伟

会计机构负责人：徐明俊

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,101,839.47	13,892,521.39
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		28,004,897.67	20,302,394.26
应收款项融资			
预付款项		5,645,491.4	6,586,975.52
其他应收款		11,629,650.42	6,820,559.30
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		12,310,240.1	12,539,769.72
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		1,706,233.88	1,706,233.88
<b>流动资产合计</b>		<b>60,398,352.94</b>	<b>61,848,454.07</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资		300,000	300,000.00
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		32,031,537.36	31,976,760.68
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		6,348,826.96	

开发支出			6,421,615.54
商誉			
长期待摊费用		219,952.84	307,933.96
递延所得税资产		258,584.53	258,584.53
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		39,158,901.69	39,264,894.71
<b>资产总计</b>		99,557,254.63	101,113,348.78
<b>流动负债：</b>			
短期借款		23,400,000	22,400,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			0.00
应付账款		19,942,924.75	24,285,890.67
预收款项		5,653,663.93	4,424,173.28
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		382,064.79	635,037.74
应交税费		528,383.61	216,057.89
其他应付款		686,347.24	386,807.53
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		50,593,384.32	52,347,967.11
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		2,000,000	2,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		2,000,000	2,000,000.00
<b>负债合计</b>		52,593,384.32	54,347,967.11
<b>所有者权益：</b>			
股本		27,283,397	27,283,397.00



其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		677,870.35	677,870.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,503,911.44	2,503,911.44
一般风险准备			
未分配利润		16,498,691.52	16,300,202.88
<b>所有者权益合计</b>		<b>46,963,870.31</b>	<b>46,765,381.67</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>99,557,254.63</b>	<b>101,113,348.78</b>

法定代表人：李晓伟

主管会计工作负责人：李晓伟

会计机构负责人：徐明俊

**(三) 合并利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		<b>51,270,775.31</b>	<b>50,431,919.64</b>
其中：营业收入		51,270,775.31	50,431,919.64
利息收入		0	
已赚保费		0	
手续费及佣金收入		0	
<b>二、营业总成本</b>		<b>51,037,874.3</b>	<b>49,917,474.48</b>
其中：营业成本		43,855,329.93	41,262,093.35
利息支出		0	
手续费及佣金支出		0	
退保金		0	
赔付支出净额		0	
提取保险责任准备金净额		0	
保单红利支出		0	
分保费用		0	
税金及附加		386,998.83	1,045,973.53
销售费用		3,048,109.35	2,234,648.99
管理费用		3,612,568.51	4,166,245.96
研发费用			
财务费用		134,867.68	1,286,931.14
其中：利息费用		0	
利息收入		0	
信用减值损失		0	
资产减值损失		0	-78,418.49

加：其他收益		0	
投资收益（损失以“-”号填列）		0	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		232,901.01	514,445.16
加：营业外收入		426,100	607,139.75
减：营业外支出		400	6,046.04
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		658,601.01	1,115,538.87
减：所得税费用		85,860.35	171,201.13
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		572,740.66	944,337.74
其中：被合并方在合并前实现的净利润		572,740.66	
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		572,740.66	944,337.74
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		572,740.66	944,337.74
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		0	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备		0	
7.现金流量套期储备		0	
8.外币财务报表折算差额		0	
9.其他		0	

归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		572,740.66	944,337.74
归属于母公司所有者的综合收益总额		572,740.66	944,337.74
归属于少数股东的综合收益总额		0	
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.021	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：李晓伟

主管会计工作负责人：李晓伟

会计机构负责人：徐明俊

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>		36,080,115.29	36,458,068.48
减：营业成本		29,213,180.23	27,591,635.26
税金及附加		384,086.07	1,043,321.54
销售费用		2,865,333.28	2,127,967.39
管理费用		3,499,023.43	4,059,173.66
研发费用		0	0
财务费用		276,540.76	1,214,445.88
其中：利息费用			0
利息收入			0
加：其他收益			0
投资收益（损失以“-”号填列）			0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			0
信用减值损失（损失以“-”号填列）			78,418.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）			0
资产处置收益（损失以“-”号填列）			0
汇兑收益（损失以“-”号填列）			0
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-158,048.48	499,943.24
加：营业外收入		423,100	588,139.75
减：营业外支出		400	6,046.04
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		264,651.52	1,082,036.95
减：所得税费用		66,162.88	162,825.65
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		198,488.64	919,211.30
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		198,488.64	919,211.30
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		198,488.64	919,211.30
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：李晓伟

主管会计工作负责人：李晓伟

会计机构负责人：徐明俊

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		43,936,988.04	52,178,149.76
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			

代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		4,997,768.03	5,294,330.12
收到其他与经营活动有关的现金		13,302,500.39	3,563,493.45
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>62,237,256.46</b>	<b>61,035,973.33</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		53,372,477.01	56,454,473.81
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,978,196.78	5,005,096.62
支付的各项税费		992,610.81	2,482,939.59
支付其他与经营活动有关的现金		14,617,642.72	7,474,899.95
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>72,960,927.32</b>	<b>71,417,409.97</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,723,670.86</b>	<b>-10,381,436.64</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			47,000
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>47,000</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,245,796.03	1,611,541.41
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,245,796.03</b>	<b>1,611,541.41</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,245,796.03</b>	<b>-1,564,541.41</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		18,500,000	19,000,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>18,500,000</b>	<b>19,000,000</b>
偿还债务支付的现金		17,500,000	20,000,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		660,318.1	562,411.7
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		18,160,318.1	20,562,411.7
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		339,681.9	-1,562,411.7
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		535,216.98	-734,519.44
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-11,094,568.01	-14,242,909.19
加：期初现金及现金等价物余额		17,288,440.84	21,915,440.18
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		6,193,872.83	9,483,865.99

法定代表人：李晓伟

主管会计工作负责人：李晓伟

会计机构负责人：徐明俊

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		30,030,202.53	42,069,213
收到的税费返还		4,422,571.03	4,805,330.12
收到其他与经营活动有关的现金		3,152,100	2,807,006.08
<b>经营活动现金流入小计</b>		37,604,873.56	49,681,549.20
购买商品、接受劳务支付的现金		35,124,285.81	41,918,554.86
支付给职工以及为职工支付的现金		3,853,456.78	4,848,512.52
支付的各项税费		843,032.57	2,482,939.59
支付其他与经营活动有关的现金		10,034,922.61	9,444,437.50
<b>经营活动现金流出小计</b>		49,855,697.77	58,694,444.47
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-12,250,824.21	-9,012,895.27
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			47,000
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			47,000
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,245,796.03	1,611,541.41
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,245,796.03	1,611,541.41
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,245,796.03	-1,564,541.41
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		18,500,000	19,000,000

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		18,500,000	19,000,000
偿还债务支付的现金		17,500,000	20,000,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		660,318.10	562,411.7
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		18,160,318.10	20,562,411.70
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		339,681.9	-1,562,411.7
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		366,256.42	-645,643.99
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-12,790,681.92	-12,785,492.37
加：期初现金及现金等价物余额		13,892,521.39	20,472,240.19
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,101,839.47	8,219,650.82

法定代表人：李晓伟

主管会计工作负责人：李晓伟

会计机构负责人：徐明俊

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 附注事项详情（如事项存在选择以下表格填列）



---

## 二、 报表项目注释

# 芜湖富仕德体育用品股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年 1-6 月份

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

芜湖富仕德体育用品股份有限公司（原名芜湖富仕德机械股份有限公司，2017 年 10 月 25 日变更为现有名称，以下简称公司或本公司）系由芜湖富仕达机械有限公司整体变更设立的股份有限公司，于 2014 年 12 月 11 日在安徽省芜湖市工商行政管理局登记注册，总部位于安徽省芜湖县。公司现持有统一社会信用代码为 913402005621962609 的营业执照，注册资本 27,283,397.00 元，股份总数 27,283,397 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份：22,593,616 股，无限售条件的流通股份 4,689,781 股。公司股份已于 2015 年 7 月 29 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

本公司属文教、工美、体育和娱乐用品制造业。主要经营活动为沙滩车、电动滑板车、平衡车、电动自行车和蹦床等体育娱乐用品的研发、生产和销售。产品主要有：沙滩车、电动滑板车、平衡车、电动迷你摩托车、电动自行车和蹦床等。

本财务报表业经公司 2019 年 8 月 28 日 二届 八 次董事会批准对外报出。

本公司将芜湖富仕德进出口有限公司（以下简称富仕德进出口公司）纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

### 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编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

---

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### （一）遵循企业会计准则的声明

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

#### （二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### （六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### （七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是

---

指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (八) 外币业务折算

外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,因汇率不同而产生的汇兑差额,除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外,计入当期损益;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,不改变其人民币金额;以公允价值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,差额计入当期损益或其他综合收益。

#### (九) 金融工具

##### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债)、其他金融负债。

##### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时,按照公允价值计量;对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量,且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用,但下列情况除外:(1)持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本计量;(2)在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

公司采用实际利率法,按摊余成本对金融负债进行后续计量,但下列情况除外:(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值计量,且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用;(2)与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债,按照成本计量;(3)不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同,或没有指定为以公允

---

价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相

---

关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

#### (3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

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

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

#### （十）应收款项

##### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额 100 万元以上(含)且占应收款项账面余额 10% 以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

##### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

###### （1）具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	其他方法

###### （2）账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00

1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 其他方法

组合名称	应收账款 计提比例(%)	其他应收款 计提比例(%)
合并范围内关联往来组合	0	0

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

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

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

---

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

##### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### (十二) 长期股权投资

##### 1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

##### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。



---

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

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。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,确认为金融资产,按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### (2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的  
在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的  
将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### (十三) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

#### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	20	5.00	4.75
机器设备	平均年限法	5-10	5.00	19.00-9.50
办公设备	平均年限法	3-5	5.00	31.67-19.00
运输设备	平均年限法	4	5.00	23.75

#### 3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)]；(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

### (十四) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

---

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

#### (十五) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

##### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

#### (十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
----	---------

土地使用权	50
-------	----

3. 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，能证明其有用性；(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。

#### (十七) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (十八) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (十九) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

---

1) 根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的所属期间。同时, 对设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的, 将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分, 其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本, 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益: (1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时; (2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利, 符合设定提存计划条件的, 按照设定提存计划的有关规定进行会计处理; 除此之外的其他长期福利, 按照设定受益计划的有关规定进行会计处理, 为简化相关会计处理, 将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (二十) 收入

#### 1. 收入确认原则

##### (1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认: 1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方; 2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也不再对已售出的商品实施有效控制; 3) 收入的金额能够可靠地计量; 4) 相关的经济利益很可能流入; 5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

##### (2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地

---

计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

### (3) 让渡资产使用权

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

## 2. 收入确认的具体方法

公司主要销售两轮全地形车、卡丁车（全地形车）、电动滑板车、迷你摩托车和蹦床等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得报关单且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

## (二十一) 政府补助

### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

---

3. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### 4. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(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公司提供贷款的，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。以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (二十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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，转回减记的金额。

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

#### (二十三) 租赁

##### 1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

##### 2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付

款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

#### (二十四) 分部报告

**公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：**

- 1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；**
- 2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；**
- 3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。**

#### (二十五) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司自 2017 年 5 月 28 日起执行财政部制定的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 6 月 12 日起执行经修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》。本次会计政策变更采用未来适用法处理。

2. 本公司编制 2017 年度报表执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)，将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失和非货币性资产交换利得和损失变更为列报于“资产处置收益”。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	16%、13%；出口实行“免、抵、退”，退税率为 16%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按	1.2%、12%



	租金收入的 12%计缴	
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行存款	6,193,872.83	12,459,948.84
其他货币资金		4,828,492.00
合 计	6,193,872.83	17,288,440.84

##### (2) 其他说明

期末其他货币资金余额均系银行承兑汇票保证金。

#### 2. 应收票据及应收账款

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收账款	36,698,960.24	27,617,130.41
合 计	36,698,960.24	27,617,130.41

##### (2) 应收账款

##### 1) 明细情况

##### (1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	38,154,642.49	98.20	1,455,682.25	3.82	36,698,960.24
单项金额不重大但单项计提坏账准备	698,694.23	1.80	655,349.77	100.00	
合 计	38,853,336.72	100.00	2,111,032.02	5.43	36,698,960.24

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	29,072,812.66	97.80	1,455,682.25	5.01	27,617,130.41
单项金额不重大但单项计提坏账准备	655,349.77	2.20	655,349.77	100.00	
合 计	29,728,162.43	100.00	2,111,032.02	7.10	27,617,130.41

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	38,113,810.27	1,451,599.03	3.81
1-2 年	40,832.22	4,083.22	10
小 计	38,154,642.49	1,455,682.25	3.82

3) 期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
PL/Jakub Krzystyniak	655,349.77	655,349.77	100.00	经多次催讨并启用保险赔付后, 将未赔付部分全额计提
小 计	655,349.77	655,349.77	100.00	

(2) 本期计提坏账准备金额 0 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
Monster Moto, LLC	13,938,042.02	35.87	532,433.21
JT2D / BOSTON GOLF EUROPE	13,311,814.16	34.26	508,511.30

EUROHIT SPOLKA	3,059,421.88	7.87	116,869.92
KTNG SERVICE HOLDING INC	1,829,484.71	4.71	69,886.32
Iso Trade Mateusz	1,669,124.51	4.30	63,760.56
小 计	33,807,887.28	87.01	1,291,461.31

### 3. 预付款项

#### (1) 账龄分析

##### 1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏 账 准 备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏 账 准 备	账面价值
1 年以内	12,295,636.68	100.00		6,321,861.38	7,181,234.43	100.00		7,181,234.43
1-2 年								
合 计	12,295,636.68	100.00		6,321,861.38	7,181,234.43	100.00		7,181,234.43

##### (2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
江苏波涛户外用品有限公司	4,293,807.95	34.92
深圳市康搏瑞体育用品有限公司	1,171,586.93	9.53
中山市时泰日用制品有限公司	914,059.83	7.43
芜湖三江高频焊管有限公司	797,877.32	6.49
芜湖三联盛汽车紧固件有限公司	736,903.20	5.99
小 计	7,914,235.23	64.37

### 4. 其他应收款

#### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	773,947.48	100.00	58,642.83	7.58	715,304.65
单项金额不重大但单项计提坏账准备					

合 计	773,947.48	100.00	58,642.83	7.58	715,304.65
-----	------------	--------	-----------	------	------------

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	670,856.66	100.00	58,642.83	8.74	612,213.83
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	670,856.66	100.00	58,642.83	8.74	612,213.83

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	271,947.48	8,442.83	3.10
1-2 年	502,000.00	50,200.00	10
小 计	773,947.48	58,642.83	7.58

(2) 本期计提坏账准备金额 0 元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金		
应收暂付款	773,947.48	670,856.66
合 计	773,947.48	670,856.66

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备	是否为关联方
芜湖县财政局	应收暂付款	500,000.00	1-2 年	64.60	50,000.00	否
进项税额暂挂	应收暂付款	211,540.63	1 年以内	27.33	6,567.45	否
李芝芬	应收暂付款	60,406.85	1 年以内	7.81	1,875.38	否
张金鑫	应收暂付款	2,000.00	1-2 年	0.26	200.00	否
小 计		773,947.48		100.00	58,642.83	

5. 存货

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价	账面价值	账面余额	跌价	账面价值

原材料	8,579,893.47		8,579,893.47	4,157,756.81		4,157,756.81
在产品	3,647,252.89		3,647,252.89	6,246,125.56		6,246,125.56
库存商品	333,643.99		333,643.99	2,557,309.85		2,557,309.85
合 计	12,560,790.35		12,560,790.35	12,961,192.22		12,961,192.22

#### 6. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣增值税进项税	1,383,410.00	1,383,410.00
预缴企业所得税	1,432,630.28	1,432,630.28
合 计	2,816,040.28	2,816,040.28

#### 7. 固定资产

##### (1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合 计
账面原值					
期初数	35,248,126.43	5,057,025.18	605,218.86	1,335,079.89	42,245,450.36
本期增加金额	584,158.11	661,637.92			1,245,796.03
1) 购置	584,158.11	661,637.92			1,245,796.03
2) 在建工程转入					
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数	35,832,284.54	5,718,663.10	605,218.86	1,335,079.89	43,491,246.39
累计折旧					
期初数	7,583,936.36	1,657,930.91	577,942.93	448,879.48	10,268,689.68
本期增加金额	775,990.92	264,491.11	10,859.54	139,677.78	1,191,019.35
1) 计提	775,990.92	264,491.11	10,859.54	139,677.78	1,191,019.35
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数	8,359,927.28	1,922,422.02	588,802.47	588,557.26	11,459,709.03
账面价值					
期末账面价值	27,472,357.26	3,796,241.08	16,416.39	746,522.63	32,031,537.36
期初账面价值	27,664,190.07	3,399,094.27	27,275.93	886,200.41	31,976,760.68

##### (2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
精工车间	4,677,193.50	相关权证正在办理
小 计	4,677,193.50	

#### 8. 无形资产

##### (1) 明细情况

项目	土地使用权	合计
账面原值		
期初数	7,278,856.00	7,278,856.00
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	7,278,856.00	7,278,856.00
累计摊销		
期初数	857,240.46	857,240.46
本期增加金额	72,788.58	72,788.58
1) 计提	72,788.58	72,788.58
本期减少金额		
期末数	930,029.04	930,029.04
账面价值		
期末账面价值	6,348,826.96	6,348,826.96
期初账面价值	6,421,615.54	6,421,615.54

9. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	本期减少	期末数
培训咨询费	307,933.96		87,981.12		219,952.84
合计	307,933.96		87,981.12		219,952.84

10. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,111,032.02	355,368.33	2,111,032.02	355,368.33
合计	2,111,032.02	355,368.33	2,111,032.02	355,368.33

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	58,642.83	58,642.83
小计	58,642.83	58,642.83

11. 短期借款

项目	期末数	期初数
抵押借款	18,500,000.00	17,500,000.00

保证借款	4,900,000.00	4,900,000.00
合 计	23,400,000.00	22,400,000.00

12. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票		4,828,492.00
合 计		4,828,492.00

13. 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付货款	28,928,011.04	24,456,104.75
应付长期资产购置款		275,042.00
劳务费		68,945.43
合 计	28,928,011.04	24,800,092.18

14. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收货款	5,990,044.54	4,668,101.98
合 计	5,990,044.54	4,668,101.98

15. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	674,523.44	3,832,437.67	3,978,196.78	528,764.33
离职后福利—设定提存计划				
合 计	674,523.44	3,832,437.67	3,978,196.78	528,764.33

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	674,523.44	3,812,338.03	3,895,169.67	591,691.81
职工福利费				
社会保险费		20,099.64	83,027.12	-62,927.48
其中：医疗保险费		4,856.72	21,022.54	
工伤保险费		298.98	885.30	
生育保险费		373.56	1,106.52	
小 计	674,523.44	3,832,437.67	3,978,196.78	528,764.33

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		14,196.82	57,799.72	-43,602.90
失业保险费		373.56	2,213.04	-1,839.48
小 计		14,570.38	60,012.76	-45,442.38

16. 应交税费

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

企业所得税	8,749.90	4,319.57
代扣代缴个人所得税	1,654.18	3,173.58
城市维护建设税	12,489.67	13,880.87
房产税	60,546.44	81,228.46
土地使用税	162,980.36	93,131.66
教育费附加	7,934.09	8,368.81
地方教育附加	5,022.72	5,579.20
地方水利建设基金	-1,509.20	8,688.23
印花税	-1,125.68	3,609.99
应交增值税	346,214.27	
合 计	602,956.75	221,980.37

#### 17. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付利息	67,778.54	67,778.54
其他应付款	685,977.22	416,944.57
合 计	753,755.76	484,723.11

#### 18. 长期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款	2,000,000.00	2,000,000.00
合 计	2,000,000.00	2,000,000.00

#### 19. 股本

##### (1) 明细情况

项目	期初数	本期增减变动（减少以“-”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	27,283,397						27,283,397

#### 20. 资本公积

##### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	677,870.35			677,870.35
合 计	677,870.35			677,870.35

#### 21. 盈余公积

##### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	2,503,911.44			2,503,911.44
合 计	2,503,911.44			2,503,911.44



## 22. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	16,994,838.65	13,194,265.80
加：本期归属于母公司所有者的净利润	572,740.66	944,337.74
减：提取法定盈余公积		
支付普通股股利		
期末未分配利润	17,567,579.31	14,138,603.54

## (二) 合并利润表项目注释

## 1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	51,140,222.00	43,837,469.93	50,322,316.28	41,240,774.15
其他业务收入	130,553.31	17,860.00	109,603.36	21,319.20
合 计	51,270,775.31	43,855,329.93	50,431,919.64	41,262,093.35

## 2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
土地使用税[注]	174,621.75	279,394.80
房产税[注]	148,169.02	162,456.96
城市维护建设税	26,501.31	259,629.19
教育费附加	15,900.79	228,252.96
地方教育附加	10,600.53	103,851.67
印花税[注]	11,205.43	12,387.95
合 计	386,998.83	1,045,973.53

## 3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
运输及代理费	1,147,873.56	811,980.73
保险费	624,719.86	396,196.36
广告和业务宣传费	395,213.43	-37,114.58
职工薪酬	344,992.56	564,449.58
业务招待费	154,309.20	201,934.91
交通差旅费	188,697.64	149,393.45
办公费	192,303.10	140,908.54
其他		6,900.00
合 计	3,048,109.35	2,234,648.99

## 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
研发费用	1,921,626.48	2,335,731.94
职工薪酬	653,569.42	662,498.67

交通差旅费	180,054.49	184,525.77
办公费	88,064.09	159,228.75
中介服务费	311,110.72	195,191.64
折旧及摊销	268,666.98	280,785.66
税费	27,782.69	30,299.22
业务招待费	92,084.49	164,616.47
其他	69,609.15	153,367.84
合 计	3,612,568.51	4,166,245.96

#### 5. 财务费用

##### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	660,318.10	576,505.38
减：利息收入	36,895.94	51,789.96
汇兑损益	-535,216.98	724,519.44
手续费及其他	46,662.50	37,696.28
合 计	134,867.68	1,286,931.14

#### 6. 营业外收入

##### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	426,100.00	810,700.00	426,100.00
处置固定资产收入		79,924.90	
合 计	426,100.00	890,624.90	426,100.00

##### (2) 政府补助明细

补助项目	本期数	上年同期数	与资产相关/ 与收益相关
产业扶持奖励资金	419,100.00	680,000.00	与收益相关
四上企业奖励	3,000.00	128,300.00	与收益相关
大学生见习补贴	4,000.00	2,400.00	与收益相关
小 计	426,100.00	810,700.00	

#### 10. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计		6,046.04	
其中：固定资产报废损失		6,046.04	
交通罚款支出	400.00		400.00
公益性捐赠支出			
其他			
合 计	400.00	6,046.04	400.00

11. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	85,860.35	171,201.13
递延所得税费用		
合 计	85,860.35	171,201.13

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	426,100.00	810,700.00
票据保证金		
往来	12,839,504.45	2,701,003.49
利息收入	36,895.94	51,789.96
合 计	13,302,500.39	3,563,493.45

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
运输保险仓储费	1,147,873.56	1,208,177.09
研发费用	1,921,626.48	2,335,731.94
支付票据保证金		
办公及差旅费	466,166.22	634,056.51
广告及业务宣传费	395,213.43	141,868.73
往来款	9,205,314.01	2,192,541.53
业务招待费	246,393.69	409,581.03
中介服务费	311,110.72	195,191.64
销售佣金		159,787.36
手续费及其他	923,944.61	197,964.12
合 计	14,617,642.72	7,474,899.95

3. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	572,740.66	944,337.74
加: 资产减值准备		-78,418.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,191,019.35	1,062,531.00
无形资产摊销	72,788.58	60,657.15
长期待摊费用摊销	87,981.12	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以		6,046.04

“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	134,867.68	1,286,931.14
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	400,401.87	583,256.53
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-14,299,322.90	-4,024,675.48
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	1,125,619.34	-10,257,474.72
其他	95,854.49	35,372.45
经营活动产生的现金流量净额	-10,723,670.86	-10,381,436.64
2) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	6,193,872.83	9,483,865.99
减: 现金的期初余额	17,288,440.84	23,726,775.18
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-11,094,568.01	-14,242,909.19
(2) 现金和现金等价物的构成		
项 目	期末数	期初数
1) 现金	6,193,872.83	17,288,440.84
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	6,193,872.83	12,459,948.84
2) 现金等价物		4,828,492.00
3) 期末现金及现金等价物余额	6,193,872.83	17,288,440.84
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		
(四) 其他		
1. 所有权或使用权受到限制的资产		
项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	10,632,511.35	借款抵押

无形资产	6,348,826.86	借款抵押
合计	16,981,338.21	

## 2. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	408,466.50	6.8728	2,807,317.03
欧元	15.16	7.6834	116.48
英镑	2.28	8.7895	20.04
应收票据及应收账款	4,956,493.36	6.0283	29,879,048.92
其中：美元	4,365,581.64	5.7975	25,309,411.15

## 六、在其他主体中的权益

### 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
富仕德进出口公司	安徽省芜湖市	安徽省芜湖市	贸易	100.00		设立

## 七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施：

#### 1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

#### 2. 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2017年12月31日，本公司具有特定信用风险集中，本公司应收账款的82.69%(2016年12月31日：73.26%)源于余额前五名客户。本公司为应收账款余额投保了中国出口信用保险公司承保的短期出口信用保险。

单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

### (二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，保持融资持续性与灵活性之间的

平衡。本公司已从商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数			
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年
银行借款	25,400,000.00	25,925,950.33	23,792,950.33	2,133,000.00
应付票据及应付账款	28,928,011.04	28,928,011.04	28,928,011.04	
其他应付款	753,755.76	753,755.76	753,755.76	
小 计	55,081,766.80	55,607,717.13	53,474,717.13	2,133,000.00

(续上表)

项 目	期初数			
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年
银行借款	24,400,000.00	24,925,950.00	22,792,950.33	2,133,000.00
应付票据及应付账款	29,628,584.18	29,628,584.18	29,628,584.18	
其他应付款	484,723.11	484,723.11	484,723.11	
小 计	54,513,307.29	55,039,257.29	52,906,257.29	2,133,000.00

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司以浮动利率计息的短期借款人民币 23,400,000.00 元(2018 年 12 月 31 日：人民币 22,400,000.00 元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司以按央行人民币一年至五年（含五年）期限的贷款基准利率的计息的长期借款人民币 2,000,000.00 元(2018 年 12 月 31 日：人民币 2,000,000.00 元)，假定基准利率变动 50 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时通过延迟结汇、预收外币货款、买卖外币等方式，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

李晓伟、颜博夫妇直接持有本公司 74.07% 的股权，为本公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

(二) 关联交易情况

关键管理人员报酬

项 目	本期数(万元)	上年同期数(万元)
-----	---------	-----------

关键管理人员报酬	31.50	24.97
----------	-------	-------

九、承诺及或有事项

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的重大承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的重要资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项 目	蹦床	滑板车	全地形车	电动童车	其他	合 计
主营业务收入	29,984,356.40	3,930,332.28	806,635.28	908,004.06	15,641,447.29	51,270,775.31
主营业务成本	24,462,459.39	3,006,339.75	609,385.03	836,205.58	14,940,940.18	43,855,329.93

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	29,073,444.74	97.80	1,068,547.07	3.68	28,004,897.67
单项金额不重大但单项计提坏账准备	655,349.77	2.20	655,349.77	100.00	
合 计	29,728,794.51	100.00	1,723,896.84	5.80	28,004,897.67

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏	21,370,941.3	97.02	1,068,547.0	5.00	20,302,394.2

账准备	3		7		6
单项金额不重大但单项计提坏账准备	655,349.77	2.98	655,349.77	100.00	
合计	22,026,291.10	100.00	1,723,896.84	7.83	20,302,394.26

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	29,073,444.74	1,068,547.07	3.68
小计	29,073,444.74	1,068,547.07	3.68

3) 期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
PL/Jakub Krzystyniak	655,349.77	655,349.77	100.00	经多次催讨并启用保险赔付后, 将未赔付部分全额计提
小计	655,349.77	655,349.77	100.00	

(2) 本期计提坏账准备 0 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
Monster Moto, LLC	13,938,042.02	46.88	532,433.21
JT2D / BOSTON GOLF EUROPE	6,775,078.53	22.79	167,950.05
EUROHIT SPOLKA	3,059,421.88	10.29	116,869.92
Iso Trade Mateusz	1,669,124.51	5.61	63,760.56
R-MAX Rafal Jacnewski	1,208,662.98	4.07	46,170.93
合计	26,650,329.92	89.64	927,184.67

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	11,688,293.25	100.00	58,642.83	4.04	11,629,650.42
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	11,688,293.25	100.00	58,642.83	4.04	11,629,650.42

(续上表)



种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	6,879,202.13	100.00	58,642.83	0.85	6,820,559.30
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	6,879,202.13	100.00	58,642.83	0.85	6,820,559.30

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	271,827.48	8,442.83	3.11
1-2年	502,000.00	50,200.00	10.00
小计	773,827.48	58,642.83	7.58

3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联往来组合	10,914,465.77		
小计	10,914,465.77		

2) 本期计提坏账准备金额0元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金		
应收暂付款	11,688,293.25	6,879,202.13
合计	11,688,293.25	6,879,202.13

(4) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
富仕德进出口公司	应收暂付款	10,914,465.77	1年以内	93.38	
芜湖县财政局	应收暂付款	500,000.00	1-2年	4.28	50,000.00
进项税额暂挂	应收暂付款	211,540.63	1年以内	1.81	6,578.91
李芝芬	应收暂付款	60,286.85	1年以内	0.52	1,863.92
张金鑫	应收暂付款	2,000.00	1-2年	0.01	200.00
小计		11,688,293.25		100.00	58,642.83

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	300,000.00		300,000.00	300,000.00		300,000.00
合 计	300,000.00		300,000.00	300,000.00		300,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计 提 减值准 备	减值准 备 期末数
富仕德进出口公司	300,000.00			300,000.00		
小 计	300,000.00			300,000.00		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	35,949,561.98	29,195,320.23	36,348,465.12	27,570,316.06
其他业务收入	130,553.31	17,860.00	109,603.36	21,319.20
合 计	36,080,115.29	29,213,180.23	36,458,068.48	27,591,635.26

2. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
研发费用	1,921,626.48	2,335,731.94
职工薪酬	560,338.66	576,998.67
交通差旅费	171,897.49	184,216.77
折旧及摊销	268,666.98	280,785.66
中介服务费	311,110.72	195,191.64
业务招待费	89,947.49	164,616.47
办公费	87,486.09	81,629.77
税费	18,572.97	21,914.91
其他	69,376.55	218,087.83
合 计	3,499,023.43	4,059,173.66

十三、其他补充资料

(一) 非经常性损益

非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		

越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	7,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-400.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	6,600.00	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	1,650.00	
少数股东权益影响额(税后)		

归属于母公司所有者的非经常性损益净额	4,950.00	
--------------------	----------	--

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.20	0.021	0.021
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.19	0.021	0.021

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	572,740.66
非经常性损益	B	4,950.00
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	567,790.66
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	47,460,017.44
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	5
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
报告期月份数	K	6
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F / K - G \times H / K$	47,746,387.77
加权平均净资产收益率	$M = A / L$	1.20
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C / L$	1.19

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	572,740.66
非经常性损益	B	4,950.00
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	567,790.66
期初股份总数	D	27,283,397.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	

增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times$ $G/K-H \times$ $I/K-J$	27,283,397.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.021
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.019

芜湖富仕德体育用品股份有限公司  
二〇一九年八月二十八日