



知行健身

NEEQ : 871364

武汉知行健身管理股份有限公司



年度报告

— 2019 —

公司年度大事记

- 1、2019 年 4 月公司完成董事会、监事会换届选举工作。
- 2、2019 年 8 月 18 日宜春真冰馆开业。



目 录

第一节	声明与提示	6
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和财务指标摘要	10
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	23
第六节	股本变动及股东情况	26
第七节	融资及利润分配情况	28
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	29
第九节	行业信息	32
第十节	公司治理及内部控制	33
第十一节	财务报告	39

释义

释义项目	指	释义
本公司、公司、股份公司、知行健身、知行健身股份	指	武汉知行健身管理股份有限公司
杨家湾店	指	武汉知行健身管理股份有限公司洪山分公司
沌口店	指	武汉知行健身管理股份有限公司沌口分公司
黄冈店	指	武汉知行健身管理股份有限公司黄冈分公司
南湖店	指	武汉知行健身管理股份有限公司南湖分公司
大花岭店	指	武汉知行健身管理股份有限公司大花岭分公司
民院店	指	武汉知行健身管理股份有限公司总店
荆州店	指	武汉知行健身管理股份有限公司荆州分公司
荆州东门店	指	武汉知行健身管理股份有限公司荆州东门分公司
黄石店	指	武汉知行健身管理股份有限公司黄石分公司
喻家湖店	指	武汉知行健身管理股份有限公司喻家湖分公司
南昌店	指	南昌知行企业管理有限公司
钟祥店	指	钟祥市知行健身管理有限公司
宜春店	指	南昌知行企业管理有限公司宜春分公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统、全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
公开转让	指	公司在全国股份转让系统挂牌并进行股票公开转让的行为
股东会	指	武汉知行健身投资管理有限公司股东会
股东大会	指	武汉知行健身管理股份有限公司股东大会
董事会	指	武汉知行健身管理股份有限公司董事会
监事会	指	武汉知行健身管理股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
恒泰证券、主办券商	指	恒泰证券股份有限公司
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日
报告期末	指	2019 年 12 月 31 日
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元
光谷创意	指	武汉光谷创意产业基地建设投资有限公司
亚健康	指	人的身心处于疾病与健康之间的一种健康低质状态，机体无明确的疾病，但在躯体上心理上出现种种不适的感觉和症状
私教服务	指	私人教练服务，教练根据客户的身体机能评估结果，通过专业指导服务，为客户提供个性化的运动健身解决方案，引导客户形成良好的健身习惯以达到健康状态
PTI	指	PTI (Physical Training Instructor) 的全称为“体育训练教

		<p>练员”，是在运动训练中培养和训练运动员的人，即凭自己具有的专项运动的理论知识和较高的技术水平，掌握先进的教学和训练方法，对运动员的思想、身体、技术、战斗和道德意志品质等全面设计、培训、引导与督促，促使运动员在原有的水平上得到较快的提高</p>
<p>MFT</p>	<p>指</p>	<p>MFT (MartialFitnessTraining) 的全称为“格斗健身训练课程”，是一种使用格斗训练的方法来达到健身效果的训练方法，整个 MFT 分为六大流程，分别是准备、空击（对着镜子或墙壁练习拳击动作）、打靶、充满互动性的实战、最高潮的格斗体训练以及最后的伸展，可以对体能、心肺功能、柔韧性、力量、爆发力、耐力有很大程度的提高</p>

第一节 声明与提示

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人钟毅东、主管会计工作负责人孙洋及会计机构负责人（会计主管人员）孙洋保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、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

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、市场竞争风险	公司所处健身服务业的进入门槛较低，国内健身会所的数量与日俱增，公司目前经营规模较小，公司如不能持续增强自身实力，迅速抢占市场，做大做强，则面临行业内部竞争日趋激烈的风险。同时，国内其他同行业公司凭借自身的资源和资金优势，在竞争的广度和深度上将对本公司造成一定的冲击。因此，公司在国内市场开拓过程中面临着全国其他同行业竞争者的压力，存在较大的市场竞争风险。
2、专业人才流失的风险	健身服务业是典型的人才紧缺型行业，稳定的团体健身教练、私人教练等专业人才对公司的持续发展至关重要，也是公司能够持续稳健高效发展的重要因素。公司在多年的经营管理中，培养了一支专业能力强、实践经验丰富的人才队伍，且公司也制定了有吸引力的薪酬制度和激励政策，以维持专业人才的稳定，但仍存在因专业人才流失对公司经营发展带来不利影响的风险。
3、门店经营管理风险	公司目前在不同地点设置分会所开展经营活动，向客户提供健身服务和私教培训服务。截至本期末，公司拥有直营门店 12 家。根据公司的战略规划，公司规模仍将持续扩大，业务仍将继续拓展，未来几年公司将设立更多的分支机构，公司管理面临着效率降低和管理风险增高的挑战。如果公司的管理体系

	和管理水平不能很好地适应这种变化，不能及时执行完善的管理体系和内部控制制度，将会给公司的盈利能力和未来发展带来不利的影响。
4、部分租赁物业所有权人无房产证、租赁物业续租及租金上涨风险	<p>本公司无自有土地和房产，各门店经营场所均系租赁所得。部分租赁物业的所有权人无法办理或未办理房屋权属证明，导致公司作为承租方的权利无法得到法律的有效保护，从而为公司经营活动的开展带来风险。公司与出租方未在租赁合同中就合同期满后公司是否享有优先续租的权利进行约定。公司与出租方签订的租赁合同所涉及的租赁房屋大部分剩余租赁期限在 5 年以上，虽然短期内公司不会面临因无法续租而带来的重大经营风险，但从长期考虑，随着区域经济发展以及周边物业价格的上涨或出租方的其他安排，不排除出租方违约及房屋租赁期满后无法续租的可能。同时，在原有租赁合同到期并续签的过程中，存在租金上涨的风险。虽然公司计划通过增加营业额来弥补租金上涨费用，但仍存在健身俱乐部租金上涨幅度较大的情况，一旦收入增长额不足以弥补租金的上涨，将会对公司盈利构成不利影响。</p>
5、公司治理风险	<p>在有限公司期间，公司治理不尽完善，内部控制基础较为薄弱。股份公司成立后，公司建立了较为健全的治理机构、三会议事规则及具体业务制度，但是，由于股份公司成立至今运营时间较短，公司管理层的规范意识还需进一步提高，对股份公司治理机制尚需逐步理解、熟悉，此外内部控制制度尚未在实际经营活动中经过充分的检验，治理结构和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。因此股份公司设立初期，公司仍存在一定公司治理和内部控制风险。</p>
6、社保风险	<p>报告期内，公司存在只为 11.06%的员工缴纳社保，未为全体员工缴纳社保、公积金的情况。虽然截止本期末，未有公司员工对社保、公积金事宜提请诉讼或仲裁，且公司未受到相关处罚，但为员工购买社保是企业的法定义务，一旦公司员工后期通过诉讼或仲裁对公司未履行的法定义务进行追索，或公司因未能及时规范上述社保及住房公积金缴纳行为而受到相关部门的处罚，将对公司经营带来一定影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	是

删除了实际控制人不当控制风险。

2019 年 12 月 18 日刘建斌、刘甜甜、孙洋、尹小利、钟毅东、王开安六方在自愿、平等的基础上，经充分友好协商，签署了《关于解除一致行动人协议的协议书》，自协议签署日起刘建斌、刘甜甜、孙洋、尹小利、钟毅东、王开安六方在公司重大事宜决策方面不再保持一致行动关系，各自按照法律、法规、规章、规范性文件及公司章程的规定依照自己的意愿独立发表意见和行使投票权，行使各项权利，履行相关义务。一致行动人关系解除后，结合公司股权结构、董事会及高级管理人员构成情况的分析，公司不存在《公司法》、《非上市公众公司收购管理办理》等有关法律、法规、规范性文件规定的实际控制人。公司无实际控制人。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	武汉知行健身管理股份有限公司
英文名称及缩写	
证券简称	知行健身
证券代码	871364
法定代表人	钟毅东
办公地址	武汉市东湖新技术开发区民族大道曙光商贸城五楼

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	孙洋
职务	董事会秘书兼财务负责人
电话	027-87855881
传真	027-87855881
电子邮箱	389001065@qq.com
公司网址	www.52shandao.com
联系地址及邮政编码	武汉市东湖新技术开发区民族大道曙光商贸城五楼
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

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	2009年11月12日
挂牌时间	2017年4月26日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐业(R)—体育(R88)—休闲健身活动(R883)—休闲健身活动(R8830)
主要产品与服务项目	提供健身服务和私人教练培训服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	11,947,431
优先股总股本（股）	-
控股股东	无
实际控制人及其一致行动人	无

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	914201006953338633	否

注册地址	武汉市东湖新技术开发区关山大道 465 号中国光谷创意产业基地曙光广场一期培训楼（二号楼）第三层 312-C15 号	否
注册资本	11,947,431 元	否

五、 中介机构

主办券商	恒泰证券
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市新城区海拉尔东街满世尚都办公商业综合楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	李建树、陈柏彤
会计师事务所办公地址	武汉市武昌区东湖路 169 号

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 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	27,565,303.08	24,792,921.14	11.18%
毛利率%	13.33%	23.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,123,843.59	-3,639,741.92	-13.30%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,123,843.59	-3,679,144.60	-12.09%
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）	-22.67%	-16.49%	-
加权平均净资产收益率%（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）	-22.67%	-16.67%	-
基本每股收益	-0.35	-0.30	-16.67%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	44,977,333.63	48,511,772.77	-7.29%
负债总计	28,846,573.16	28,257,168.71	2.09%
归属于挂牌公司股东的净资产	16,130,760.47	20,254,604.06	-20.36%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.35	1.70	-20.36%
资产负债率%（母公司）	60.02%	58.25%	-
资产负债率%（合并）	64.14%	58.25%	-
流动比率	0.16	0.26	-
利息保障倍数	-12.56	-7.75	-

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	8,710,599.43	15,656,849.82	-44.37%
应收账款周转率	1.00	-	-
存货周转率	-	-	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.29%	11.18%	-
营业收入增长率%	11.18%	3.90%	-
净利润增长率%	-13.30%	-343.18%	-

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	11,947,431	11,947,431	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
其他营业外收入和支出	-
非经常性损益合计	-
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	-	-	-	-
应收账款	-	-	-	-
应付票据及应付账款	501,802.05	-	-	-
应付账款	-	501,802.05	-	-

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司是一家专业从事休闲健身服务的企业，致力于提高人民群众的身体素质，服务对象涵盖了从青少年到中老年的各个群体，通过为客户提供健身服务并收取相关费用实现盈利。公司在商业模式中关键 的资源要素主要包括多年经营积累形成的知名品牌、多服务品 种有机组合的业务模式、优秀的员工团队、内生性扩张为主的扩张模式以及独特的选址模式等。公司主要的商业模式如下：

（一）运营模式

公司主要采用以直营会所为主的连锁运营模式，公司对所有直营会所的人员、资产进行统一调配、统一管理，所有会所设独立的收银人员，除了日常加强对收银人员的培训外，还定期或不定期地现场抽查收银情况，并且账务统一由总部财务部核算及管理。公司总部负责统一管理分公司会所，所有会所的业务均在公司的统一指导下开展运营。

（1）运营模式

公司设有专门的运营部，其主要职责包括：1) 负责建立公司运营发展体系，健全各项管理流程、制度与标准，并组织实施；2) 负责制定、实施部门年、季、月度工作计划，并进行总结和调整；3) 负责协调公司部门之间工作关系及统筹运营；4) 负责部门档案管理。

（2）管理模式

公司具有严格的管理制度，主要包括收银管理制度、票据及会员卡管理制度、权限管理制度、档案管理制度等，其具体情况如下：

管理项目	内容
收银管理制度	公司一直十分重视各门店的收银管理，除了加强对收银员的培训外，还定期或不定期地现场抽查收银情况。具体要求如下：收银员根据销售部签订的会籍/私教课程申请表，进行收款，开票，并签字，保证一张申请表对应一张收据/发票；前台根据收银的收款票据及会籍/私教课程申请表,在会员系统中为客户开户，录入信息或充值私教课程，保证系统信息与会籍/私教课程申请表一致。
票据及会员卡管理制度	公司空白发票、会籍/私教课程申请表、会员卡，统一由财务部保管，盖章有效。前台领用发票、会籍/私教课程申请表、会员卡时，填写领用申请表，写明上次的领用量以及剩余数量，本次的领用编号、数量；发票、会籍/私教课程申请表为公司收入依据，会员卡为公司的销售产品，须妥善保管，不得丢失；前台使用发票、会籍/私教课程申请表、会员卡须保持连号，特殊原因需作废的，必须三联一起返还至财务部；已使用的票据，申请表，财务联如数上交至财务部。
权限管理制度	前台：负责会员的初始资料的录入（包括办卡金额、客户信息、卡号、首次签约合约上的相关信息）；财务：查看核实财务相关数据、报表、以及会员信息等内容；风控：根据前台、财务提供的书面材料，变更会员系统里的相关信息、进行转卡、补卡、停卡、时间赠送、课程赠送等后续业务办理。会员入会申请书一式三份：会员一份、财务一份、风控一份；入会申请书、收据必须连号办理，中间有问题的，需三联同时作废处理交财务备档；私教购买协议一式四份：私教一份、会员一份、财务一份、风控一份；会员卡发放时在申请书和收据上必须同时注明卡号。

相关资料的签字说明	会员入会申请书必须由会籍顾问、店长、会员本人三方签字确认；收据必须有前台收银经手人签字；私教购买协议必须有私人教练、会员本人、店长三方签字确认。
<p>(二) 业务模式和扩张模式</p> <p>公司定位于迅速占据全国高校市场，开发线上线下结合的互联网工具，更是在会所产品开发中，在会员体验、会员健康定制、会员与非会员社交圈领域的三个方面，形成了一套独特的理念和管理体系。将大学生这个健身群体网罗进来，作为端口，为未来构造健康产业生态圈做好数据积累基础。同时也有效拓展了客户群体和盈利来源。公司定位于高校市场的依据主要有以下三方面原因：</p> <p>第一，从健身行业的发展历程来看，大部分健身俱乐部为了追求充足的消费力，定位于商业健身或社区健身。在这样的背景下，因高校学生被认定为消费力弱，鲜有健身俱乐部关注该部分群体。公司在其发展过程中，进行市场调研和数据分析，发现高校群体相对于高端消费群体，对新鲜事物更容易接受，时间更充足，对健身和美的追求更强烈，也更容易投入精力，因此对产品的粘性更强，产品认知度更高。</p> <p>第二，高校学生每年都有新鲜血液注入，市场新鲜度高。公司于 2009 年成立，以积累的多年经验和数据分析，发现高校学生投入健身的比例远高于社区或商业健身人群，活跃会员数量较高。</p> <p>第三，高校周围市场环境较繁华，定位于高校市场，相比于闹市区的大型健身会所，不仅投资方面会相对较少，容易控制成本，而且高校周围一般会有人口密集的住宅区和商业区，这样可以在稳定老会员的基础上，吸引高校新会员不断加入，使公司具有充足的客户资源。</p> <p>在上述业务模式的基础上，公司实行以直营会所为主的门店扩张模式。这一扩张模式可以保障公司的内部管理制度、业务操作流程、品牌维护、产品定价等政策得以有效贯彻执行，避免出现因失控而引发的各种问题。</p> <p>(三) 销售和采购模式</p> <p>公司的销售模式主要是面向个人客户推出健身服务卡，同时为了扩大公司品牌影响力，挖掘潜在的 客户，公司也为企事业单位员工提供团体办理业务。</p> <p>公司目前采用集中采购的模式，即由公司总部的采购部门根据各部门或分店提出的采购需求统一选择采购物品的品牌，然后公司采购人员根据所选取的品牌寻找 3 家以上厂商或代理商进行询价、比价、议价，挑选出性价比最高的供应商，再进一步洽谈并签订框架性合同，框架性合同对公司拟采购物品的规格、单价、品牌等条款进行了约定，最后公司总部根据实际需求向供应商发出订单，并以实际向 供应商订购和验收的采购数量与供应商进行结算。</p> <p>(四) 市场推广模式</p> <p>公司对服务产品的推广主要是根据季节气候、节假日、庆祝活动、周边高校大学生活动等因素，在每年年底制定第二年的推广计划，并在第二年配合各分公司共同执行。管理层每年也会根据公司的战略规划发布多个品牌推广合作项目，其主要的市场推广活动如下：</p> <p>1、媒体广告</p> <p>公司积极发掘多种营销及市场推广渠道，除了通过宣传单、杂志、广播、网络、楼宇框架广告、户外广告等大众媒体进行营销推广外，亦通过公司网站、微信平台等多种自营媒体与消费者实时互动。同时，随着互联网和移动互联网的普及，公司积极以短信、微博、微信等方式进行营销和市场推广。新媒体推广方式在公司的市场推广中发挥着越来越重要的作用。</p> <p>2、会员活动推广</p> <p>公司根据顾客关注的健康话题并结合季节性特点，每个季度推出一个系列的健康主题客户活动。</p> <p>3、商场合作推广</p> <p>公司与各店附近餐厅、卖场、游乐场进行活动合作，采用宣传平台资源互换等模式进行推广。</p> <p>(五) 服务产品开发模式</p>	

目前公司的新产品开发方式主要有引进再开发和自主开发两种模式。其中，引进再开发是通过国内消费者的需求、偏好以及公司周边商场、校园大学生的实际状况进行调查研究之后，公司引进国际先进的配套产品和服务项目，根据调研的消费者情况进行改进，开发为服务产品提供给客户；自主开发是公司的私人教练和团体课程教练根据客户的要求并结合客户的自身实际情况，研究出一套为客户量身定做的健身服务方案和计划。

（六）选址模式

公司具有独特的健身会所选址策略，不仅仅立足于大学城各高校周边，而且还选择以租赁临街物业而非大型商业区的场地为主的选址模式，这样在保证租金成本较低时也链接了各高校并覆盖了整个商圈。如此独特的地理位置优势，不仅可以服务于中上层收入人群，也面向了大众群体特别是高校大学生群体，使其具有充足的客户资源。

报告期内至本报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

（一） 经营计划

公司主营业务为提供健身服务和私人教练培训服务。健身服务业是市场经济条件下体育活动社会化、产业化、消费化的产物。商业性健身服务业主要由各种商业性体育俱乐部构成，而体育俱乐部中绝大部分为健身会所，公司所提供的健身会所配备良好的场地、专业的设施、职业的教练，以体育健身项目为中介，通过提供科学的健身计划与指导，为消费者提供各种满足健身需求的服务。

公司依托自身品牌及产业优势，实施市场开发和渠道拓展并举的推广模式，借助自身盈利能力及资本市场加大市场渠道。针对分店地区的市场环境，消费水平等因素，因地制宜地制定相关的营销政策，使得报告期内公司营业收入实现稳定增长。由于市场需求不断扩大，公司已开始向武汉以外区域扩张。

1、 公司的经营成果

在报告期内，公司实现营收 2,756.53 万元，较上年增长 11.18%；实现净利润-412.38 万元，较上年减少 48.41 万。报告期内净利润减少主要原因是新增宜春店装修投入摊销以及房租水电开销加大，上年度钟祥店、黄石店为新增门店成本非完整年度。

2、 公司的财务状况

截止至 2019 年 12 月 31 日止，公司资产总额 4,497.73 万元，较上年减少 7.29%，负债总额为 2,884.66 万元，较上年增长 2.09%。

3、 现金流量情况

报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 871.06 万元，较上年同期减少 694.63 万，增减比例为-44.37%。经营活动产生的现金流量净额减少的原因是报告期内预收款较上期减少 537.78 万。

(二) 财务分析**1. 资产负债结构分析**

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	97,137.91	0.22%	36,195.48	0.07%	168.37%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	-	-	-	-	-
存货	-	-	-	-	-
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	7,844,886.67	17.44%	8,003,805.73	16.50%	-1.99%
在建工程	-	-	-	-	-
其他非流动资产	2,025,592.50	4.50%	2,894,532.50	5.97%	-30.02%
预付账款	761,029.50	1.69%	2,075,482.35	4.28%	-63.33%
长期待摊费用	32,268,680.03	71.74%	33,605,079.33	69.27%	-3.98%
短期借款	1,936,282.91	4.31%	2,812,156.66	5.80%	-31.15%
长期借款	-	-	-	-	-
预收款项	1,970,579.30	4.38%	2,972,180.20	6.13%	-33.70%
其他应付款	6,326,418.46	14.07%	6,880,766.46	14.18%	-8.06%
应付账款	3,763,962.68	8.37%	501,802.05	1.03%	650.09%
应付职工薪酬	930,694.43	2.07%	644,958.06	1.33%	44.30%
资产总计	44,977,333.63	-	48,511,772.77	-	-7.29%

资产负债项目重大变动原因：

一、货币资金	报告期末，公司货币资金本期余额为 9.71 万元，较上年增长 168.37%，主要是因为上期末支付宜春真冰项目 115.70 万的工程款项。
二、其他非流动资产	报告期末，其他非流动资产余额 202.56 万，较上年减少 30.02%，主要是因为上期宜春真冰投入在本期完工，转为固定资产和长期待摊费用。
三、预付账款	报告期末，预付账款余额 76.10 万，较上年减少 63.33%，主要是因为上期民院店、钟祥店、湖大店预付房租 89.97 万，本期期末无预付。
四、短期借款	报告期末，公司短期借款余额 193.63 万，较上年减少 31.15%，主要是因为本期将 2018 年 3 月 30 日在平安国际的委托贷款已结清。
五、预收款项	报告期末，公司预收款余额 197.06 万，较上年减少 33.70%，主要是因为宜春店于 2019 年

3 月开业，预收款在 2019 年转为递延收益。

六、应付账款

报告期末，公司应付账款余额 376.40 万，较上年增加 650.09%，主要是因为是公司场馆租金用直线法计提，部分门店免租期较长，账面计提成本大于支付成本。

七、应付职工薪酬

报告期末，公司应付职工薪酬 93.07 万，较上年增加 44.30%，主要原因是本期新增宜春店，且年底储备人员开展培训，期末员工数较多。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	27,565,303.08	-	24,792,921.14	-	11.18%
营业成本	23,890,004.64	86.67%	18,997,293.95	76.62%	25.75%
毛利率	13.33%	-	23.38%	-	-
销售费用	3,209,901.00	11.64%	4,345,099.34	17.53%	-26.13%
管理费用	4,077,814.86	14.79%	4,424,282.84	17.84%	-7.83%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	453,074.08	1.64%	577,403.43	2.33%	-21.53%
信用减值损失	-10,398.40	-0.04%	-	-	-
资产减值损失	-	-	-52,224.31	0.21%	-100.00%
其他收益	-	-	52,536.91	0.21%	-100.00%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-4,123,843.59	-14.96%	-3,630,914.08	-14.64%	-13.58%
营业外收入	-	-	-	-	-
营业外支出	-	-	-	-	-
净利润	-4,123,843.59	-14.96%	-3,639,741.92	-14.68%	-13.30%

项目重大变动原因：

一、营业成本

报告期内营业成本 2,389.00 万，较上年度增加 489.27 万，同比增长 25.75%，主要原因是新增宜春店装修投入摊销以及房租水电开销加大，上年度钟祥店、黄石店为新增门店成本非完整年度。

二、毛利率

报告期内毛利率 13.33%，较上年度减少 10.05%，主要原因是 2018 年以前开业门店营业收入较上年同期下降 17.51%，而固定成本（会所房租、资产折旧、装修摊销）较为稳定，毛利率较上年同期下降 12.80%。

三、销售费用

报告期内销售费用 321.00 万，较上年度减少 113.51 万，同比减少 26.13%，主要原因是公司预收款较上年度减少 537.78 万，销售人员薪资减少 87.33 万。

四、财务费用

报告期内财务费用 45.31 万，较上年度减少 12.43 万，同比减少 21.53%，主要原因是 2019 年 4 月份将 2018 年 3 月 30 日在平安国际的委托贷款结清，利息支出较上年度减少 11.11 万。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	25,988,448.72	23,657,266.75	9.85%
其他业务收入	1,576,854.36	1,135,654.39	38.85%
主营业务成本	23,890,004.64	18,997,293.95	25.75%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
健身服务	18,111,018.57	65.84%	14,641,307.79	59.05%	23.70%
培训费收入	7,877,430.15	28.64%	9,015,958.96	36.37%	-12.63%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
湖北	20,968,705.77	76.23%	23,073,825.67	93.07%	-9.12%
江西	5,019,742.95	18.25%	583,441.08	2.35%	760.37%

收入构成变动的原因：

本期新增宜春店，属于江西区域，宜春店为综合体项目，在江西区域门店收入占比较高，故江西区域较上年度收入增长 760.37%。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	戴皋	31,160.00	0.12%	否
2	高群颖	24,720.00	0.10%	否
3	刘莉	23,160.00	0.09%	否
4	李云涛	21,480.00	0.08%	否
5	万江	20,088.00	0.08%	否

合计	120,608.00	0.47%	-
----	------------	-------	---

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	上海志冰实业有限公司	2,580,000.00	18.32%	否
2	武汉久泰晟装修工程有限公司	2,406,660.00	17.09%	否
3	宜春市嘉宇建设工程有限公司	1,422,300.00	10.10%	否
4	宜春中新房建设发展有限公司	888,450.00	6.31%	否
5	荆州市荆州区东升企业总公司	842,095.00	5.98%	否
合计		8,139,505.00	57.80%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	8,710,599.43	15,656,849.82	-44.37%
投资活动产生的现金流量净额	-8,643,657.00	-15,936,863.47	45.76%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,000.00	-621,622.50	99.03%

现金流量分析：

一、经营活动产生的现金流量净额较上期减少 694.63 万，主要为预收款较上期减少 537.78 万。

二、投资活动产生的现金流量净额较上期增加 45.76%，主要为上期在钟祥店、黄石店、宜春店购建固定资产，支付工程款投入较多，本期公司投入主要为宜春真冰馆。

三、筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 99.03%，主要为本期偿还上期光谷创意借款 350 万及偿还本期向平安国际借款本金 287.59 万，支付平安国际保证金 20 万。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

公司全资子公司南昌知行企业管理有限公司，成立于 2017 年 11 月 13 日，法定代表人为刘瑞斌，注册资本为人民币 5,000,000.00 元。2019 年 5 月南昌知行企业管理有限公司开立银行帐户，单独开始运营。截止 2019 年 12 月 31 日，公司尚未实缴出资。

2018 年 1 月 3 日，公司召开 2018 年第一次临时股东大会，审议通过《关于武汉知行健身管理股份有限公司拟设立全资子公司的议案》，于 2018 年 3 月 27 日成立知行健身全资子公司钟祥市知行健身管理有限公司。截止 2019 年 12 月 31 日，公司尚未实缴出资且尚未以该子公司名义开展实际运营。

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

(四) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

（1）会计政策变更

① 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

本公司于2019年1月1日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，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。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对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、租赁应收款及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整2019年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司无影响。

② 财务报表格式变更

财政部于2019年4月、9月分别发布了《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）、《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号），对一般企业财务报表、合并财务报表格式作出了修订，本公司已根据其要求按照一般企业财务

报表格式（适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业）、合并财务报表格式编制财务报表。主要变化如下：

A、将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目；B、新增“应收款项融资”行项目；C、列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息，仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付，但于资产负债表日尚未收到或支付的利息；基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中；D、明确“递延收益”行项目中摊销期限只剩一年或不足一年的，或预计在一年内（含一年）进行摊销的部分，不得归类为流动负债，仍在该项目中填列，不转入“一年内到期的非流动负债”行项目；E、将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后，并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前；F、“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

③ 其他会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

三、 持续经营评价

报告期内,公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立,保持良好的自主经营的能力。会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好,主要财务、业务等经营指标健康,经营管理层、技术人员队伍稳定,内部治理规范、资源要素稳定、行业前景良好。

2019 年度,公司实现营业收入 27,565,303.08 元,经营活动产生的现金流量净额 8,710,599.43 元,报告期内,公司不存在影响持续经营能力的情形。2019 年度公司经营状况正常,不存在债务无法按期偿还的情况;公司不存在拖欠员工工资、无法支付供应商货款的情况;目前公司主要经营资质不存在缺失 或者无法继续续期的情况。

报告期内公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项,因此,公司具有良好持续经营能力。

四、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

一、市场竞争风险

公司所处健身服务业的进入门槛较低,国内健身会所的数量与日俱增,公司目前经营规模

较小，公司如不能持续增强自身实力，迅速抢占市场，做大做强，则面临行业内部竞争日趋激烈的风险。同时，国内其他同行业公司凭借自身的资源和资金优势，在竞争的广度和深度上将对本公司造成一定的冲击。因此，公司在国内市场开拓过程中面临着全国其他同行业竞争者的压力，存在较大的市场竞争风险。

应对措施：公司将利用自身品牌优势整合上、下游资源，引导产品延伸，以精细化管理，满足细分市场的需求，提高同质化竞争中的竞争能力。

二、专业人才流失的风险

健身服务业是典型的人才紧缺型行业，稳定的团体健身教练、私人教练等专业人才对公司的持续发展至关重要，也是公司能够持续稳健高效发展的重要因素。公司在多年的经营管理中，培养了一支专业能力强、实践经验丰富的人才队伍，且公司也制定了有吸引力的薪酬制度和激励政策，以维持专业人才的稳定，但仍存在因专业人才流失对公司经营发展带来不利影响的风险。

应对措施：一方面，公司将优化的薪酬体系并推进员工激励方案，对于重要人员将给予有吸引力的薪酬。对于办公环境建设，公司也投入了较多资源，营造良好的工作环境，不断努力提高公司后勤服务水平。另外一方面，公司也持续推进人力资源的管理能力建设，完善人才队伍管理制度，保障人才队伍的稳定和吸引优秀人员不断加入公司团队。

三、门店经营管理风险

公司目前在不同地点设置分会所开展经营活动，向客户提供健身服务和私教培训服务。截至本期末，公司拥有直营门店 12 家。根据公司的战略规划，公司规模仍将持续扩大，业务仍将继续拓展，未来几年公司将设立更多的分支机构，公司管理面临着效率降低和管理风险增高的挑战。如果公司的管理体系和管理水平不能很好地适应这种变化，不能及时执行完善的管理体系和内部控制制度，将会给公司的盈利能力和未来发展带来不利的影响。

应对措施：公司将根据发展的实际需要不断完善公司治理制度，对财务管理、业务管理、人事行政管理不断加以改进，提升企业的管理水平。

四、部分租赁物业所有权人无房产证、租赁物业续租及租金上涨风险

截至本期末，本公司无自有土地和房产，各门店经营场所均系租赁所得。部分租赁物业的所有权人无法办理或未办理房屋权属证明，导致公司作为承租方的权利无法得到法律的有效保护，从而为公司经营活动的开展带来风险。公司与出租方未在租赁合同中就合同期满后公司是否享有优先续租的权利进行约定。公司与出租方签订的租赁合同所涉及的租赁房屋大部分剩余租赁期限在 5 年以上，虽然短期内公司不会面临因无法续租而带来的重大经营风险，但从长期考虑，随着区域经济发展以及周边物业价格的上涨或出租方的其他安排，不排除出租方违约及房屋租赁期满后无法续租的可能。同时，在原有租赁合同到期并续签的过程中，存在租金上涨的风险。虽然公司计划通过增加营业额来弥补租金上涨费用，但仍存在健身俱乐部租金上涨幅度较大的情况，一旦收入增长额不足以弥补租金的上涨，将会对公司盈利构成不利影响。

应对措施：公司实际控制人刘建斌承诺：若公司因该租赁房屋产权原因致使公司生产经营受损，由本人承担因搬迁而造成的一切损失。

五、公司治理风险

在有限公司期间，公司治理不尽完善，内部控制基础较为薄弱。股份公司成立后，公司建立了较为健全的治理机构、三会议事规则及具体业务制度，但是，由于股份公司成立至今运营时间较短，公司管理层的规范意识还需进一步提高，对股份公司治理机制尚需逐步理解、熟悉，此外内部控制制度尚未在实际经营活动中经过充分的检验，治理结构和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。因此股份公司设立初期，公司仍存在一定公司治理和内部控制风险。

应对措施：公司将根据发展的实际需要不断完善公司治理制度，对财务管理、业务管理、人事行政管理不断加以改进，提升企业的管理水平，进而适应公司业务和公司规模的高速增长。并且公司持续改进内控管理制度，加强三会在公司治理中的作用，不断提升治理措施，有效降低公司的治理风险。

六、社保风险

报告期内，公司存在只为 11.06% 员工缴纳社保，未为全体员工缴纳社保、公积金的情况。虽然截止本期末，未有公司员工对社保、公积金事宜提请诉讼或仲裁，且公司未受到相关处罚，但为员工购买社保是企业的法定义务，一旦公司员工后期通过诉讼或仲裁对公司未履行的法定义务进行追索，或公司因未能及时规范上述社保及住房公积金缴纳行为而受到相关部门的处罚，将对公司经营带来一定影响。

应对措施：截至本期末，公司已为 11.06% 员工购买社保及公积金，未能依法缴纳社会保险费及住房公积金事由而受到相关部门行政处罚并被要求补缴相关款项的，或因员工提出劳动仲裁要求支付该等款项的，实际控制人刘建斌承诺愿意全额承担公司因此需缴纳或支付的全部费用，不使股份公司受到损失。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 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	五.二.(一)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	1,300,000.00	827,518.56

公司于 2013 年 10 月 24 日与武汉曙光集团有限责任公司签订房屋租赁合同，租赁期为 2014 年 8 月 1 日至 2029 年 7 月 31 日，用于公司会所经营使用。

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	审议金额	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间
刘建斌 刘甜甜	公司向平安国际融资租赁有限公司申请委托贷款，股东刘建斌、刘甜甜共同担保	2,000,000.00	2,000,000.00	已事后补充履行	2019年4月26日
刘建斌 刘甜甜	公司向平安国际融资租赁有限公司申请委托贷款，股东刘建斌、刘甜甜共同担保	3,000,000.00	3,000,000.00	已事后补充履行	2019年4月26日
刘建斌 刘甜甜	公司向平安国际融资租赁有限公司申请委托贷款，股东刘建斌、刘甜甜共同担保	2,000,000.00	2,000,000.00	已事后补充履行	2020年6月24日
武汉光谷创意产业孵化器有限公司	为公司提供借款	5,000,000.00	5,000,000.00	已事后补充履行	2020年6月24日

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

一、关联方无偿为公司提供担保，向平安国际融资租赁有限公司申请委托贷款，是公司日常经营所需，有助于补充公司流动资金，有利于公司业务发展，符合公司及全体股东的整体利益。

二、关联方为补充公司流动资金，确保良性经营和稳定发展，按照同期银行贷款基准利率为公司提供借款，有利于公司业务发展，符合公司及全体股东的整体利益。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年11月30日	2019年12月18日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	已履行完毕
董监高	2016年11月30日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项详细情况：

一、公司实际控制人刘建斌已向公司出具关于避免同业竞争的承诺，其主要内容如下：

截至本承诺书签署之日，本人及关系密切的家庭成员未从事或参与和公司存在同业竞争的行为，为 避免与公司产生新的或潜在的同业竞争，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。本人将督促本人的父母、配偶、成年子女及其配偶，子女配偶的父母，本人的兄弟姐妹及其配偶、本人配偶的兄弟姐妹及其配偶，以及本人投资的企业，同受本承诺函的约束。

2019 年 12 月 18 日刘建斌、刘甜甜、孙洋、尹小利、钟毅东、王开安六方在自愿、平等的基础上，经充分友好协商，签署了《关于解除一致行动人协议的协议书》，自协议签署日起刘建斌、刘甜甜、孙洋、尹小利、钟毅东、王开安六方在公司重大事宜决策方面不再保持一致行动关系，各自按照法律、法规、规章、 规范性文件及公司章程的规定依照自己的意愿独立发表意见和行使投票权，行使各项权利，履行相关义务。一致行动人关系解除后，结合公司股权结构、董事会及高级管理人员构成情况的分析，公司不存在《公司法》、《非上市公众公司收购管理办法》等有关法律、法规、规范性文件规定的实际控制人。公司无实际控制人。

二、董事、监事、高级管理人员做出的避免同业竞争承诺：公司全体董事、监事以及高级管理人员 做出了《关于避免同业竞争的承诺》：（1）本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。（2）本人在持有股份公司股份期间，本承诺为有效之承 诺。（3）本人愿意承担因违反上述承诺，由本人直接原因造成的，并经法律认定的股份公司的全部经济损失。

报告期内，公司董事、监事、高级管理人员均严格履行上述承诺，未有违背承诺事项的情况发生。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	1,947,431	16.30%	5,510,000	7,457,431	62.42%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	10,000,000	83.70%	-5,510,000	4,490,000	37.58%
	其中：控股股东、实际控制人	2,755,000	23.60%	-2,755,000	-	-
	董事、监事、高管	6,245,000	52.27%	-2,755,000	3,490,000	29.21%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		11,947,431	-	0	11,947,431	-
普通股股东人数		13				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

股东刘建斌于 2019 年 7 月 25 日解除限售股份 2,755,000 股，占公司总股本 23.06%，可转让时间为 2019 年 7 月 30 日。

股东刘甜甜于 2019 年 5 月 14 日解除限售股份 2,755,000 股，占公司总股本 23.06%，可转让时间为 2019 年 5 月 17 日。

(二) 普通股前五名股东情况

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	刘建斌	2,755,000	-	2,755,000	23.06%	-	2,755,000
2	刘甜甜	2,755,000	-450,000	2,305,000	19.29%	-	2,305,000
3	西安宏翔体育文化传播有限公司	1,194,743	-	1,194,743	10.00%	-	1,194,743
4	钟毅东	1,000,000	448,000	1,448,000	12.12%	1,000,000	448,000
5	孙洋	1,000,000	-	1,000,000	8.37%	1,000,000	-
6	尹小利	1,000,000	-	1,000,000	8.37%	1,000,000	-
7	武汉云杉健康管理股份有限公司	1,000,000	-	1,000,000	8.37%	1,000,000	-
合计		10,704,743	-2,000	10,702,743	89.58%	4,000,000	6,702,743

普通股前五名股东间相互关系说明：钟毅东持有云杉健康 14.00%的股份；宏翔体育系股东刘建斌之姐夫控制的公司。

除此之外，股东之间不存在关联关系。

二、 优先股股本基本情况

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

(一) 控股股东情况

由于股权分散，没有持股超过 50%的股东，也无依其出资额或者持有的股份所享有的表决权足以对股东大会的决议产生重大影响的股东。任何单一股东均无法控制股东大会、董事会。因此公司不存在控股股东。

截至 2019 年 6 月 11 日，公司股东刘建斌、刘甜甜均持有公司股份 2,755,000 股，占公司总股本的 23.06%，同为公司的第一大股东。2019 年 6 月，股东刘甜甜通过集合竞价交易方式共减持公司股票 450,000 股，拥有权益比例从 23.06%变为 19.29%，公司第一大股东由刘建斌、刘甜甜变更为刘建斌。

截至本报告披露日，公司第一大股东为刘建斌。

(二) 实际控制人情况

截至 2019 年 12 月 17 日，公司实际控制人为刘建斌。

刘建斌，男，1984 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于北京航空航天大学，本科学历。2009 年 11 月至 2016 年 3 月，任知行健身执行董事；2013 年 8 月至 2015 年 11 月任武汉市赛格健身俱乐部负责人；2013 年 10 月至 2016 年 3 月，任武汉知运健身投资管理有限公司执行董事；2014 年 11 月至 2015 年 10 月，任武汉东湖新技术开发区山道健身会所负责人；2016 年 3 月 18 日至 2019 年 1 月任公司董事长；2019 年 2 月至今任武汉云杉文化传播有限公司执行董事。

2019 年 12 月 18 日刘建斌、刘甜甜、孙洋、尹小利、钟毅东、王开安六方在自愿、平等的基础上，经充分友好协商，签署了《关于解除一致行动人协议的协议书》，自协议签署日起刘建斌、刘甜甜、孙洋、尹小利、钟毅东、王开安六方在公司重大事宜决策方面不再保持一致行动关系，各自按照法律、法规、规章、规范性文件及公司章程的规定依照自己的意愿独立发表意见和行使投票权，行使各项权利，履行相关义务。一致行动人关系解除后，结合公司股权结构、董事会及高级管理人员构成情况的分析，公司不存在《公司法》、《非上市公众公司收购管理办理》等有关法律、法规、规范性文件规定的实际控制人。自 2019 年 12 月 18 日至本报告披露日，公司无实际控制人。

第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

四、可转换债券情况

适用 不适用

五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利率%
					起始日期	终止日期	
1	委托贷款	平安国际融资租赁有限公司	非银行金融机构	3,000,000.00	2018年3月30日	2019年4月29日	6.47%
2	委托贷款	平安国际融资租赁有限公司	非银行金融机构	2,000,000.00	2018年12月14日	2020年1月13日	5.70%
3	委托贷款	平安国际融资租赁有限公司	非银行金融机构	2,000,000.00	2019年11月29日	2020年12月28日	5.60%
合计	-	-	-	7,000,000.00	-	-	-

六、权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

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	任职起止日期		是否在公司领取薪酬
					起始日期	终止日期	
钟毅东	董事长、总经理	男	1963年2月	本科	2019年4月18日	2022年4月17日	是
孙洋	董事、财务总监、董事会秘书	男	1985年1月	本科	2019年4月18日	2022年4月17日	是
刘瑞斌	董事	男	1986年3月	本科	2019年4月18日	2022年4月17日	是
尹小利	董事	男	1964年7月	高中	2019年4月18日	2022年4月17日	是
王开安	董事	男	1965年5月	专科	2019年4月18日	2022年4月17日	是
杜城	董事	男	1985年4月	硕士研究生	2019年4月18日	2022年4月17日	是
费顺鑫	董事	男	1985年7月	博士研究生	2019年4月18日	2022年4月17日	是
黄石	监事会主席、职工代表监事	男	1987年11月	本科	2019年4月18日	2022年4月17日	是
刘晓锋	监事	男	1984年11月	高中	2019年4月18日	2022年4月17日	是
陈磊	监事	男	1984年6月	专科	2019年4月18日	2022年4月17日	是
董事会人数：							7
监事会人数：							3
高级管理人员人数：							2

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：

董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(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
钟毅东	董事长、总经理	1,000,000	448,000	1,448,000	12.12%	0

孙洋	董事、财务总监、董事会秘书	1,000,000	0	1,000,000	8.37%	0
尹小利	董事	1,000,000	0	1,000,000	8.37%	0
王开安	董事	490,000	0	490,000	4.10%	0
合计	-	3,490,000	448,000	3,938,000	32.96%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	√是 □否
	总经理是否发生变动	√是 □否
	董事会秘书是否发生变动	√是 □否
	财务总监是否发生变动	√是 □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（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
刘建斌	董事长、总经理、董事会秘书、财务总监	离任	无	离任
钟毅东	董事	新任	董事长、总经理	换届新任
孙洋	董事	新任	董事会秘书、财务总监、董事	换届新任
刘瑞斌	无	新任	董事	新任
陈磊	无	新任	监事	换届新任
钱威	监事	离任	无	离任

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

刘瑞斌，男，33岁，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历，2007年毕业于中国地质大学江城学院工商管理专业；2007年9月至2015年8月，在武汉知行健身管理股份有限公司从事门店管理工作；2015年8月至2017年2月，在西安零距离健身有限公司从事市场管理工作；2017年3月至今，在武汉知行健身管理股份有限公司从事区域管理工作。

陈磊，男，34岁，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，2007年毕业于湖北工业大学电脑设计专业，2008年1月至2011年12月，在武汉康顺4s店，担任销售经理；2012年1月至2015年6月，在武汉丰迪实业有限公司，担任渠道部大区经理；2015年7月至今，在武汉知行健身管理股份有限公司，担任区域管理。

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
销售人员	28	67
技术人员	42	72
行政管理人员	37	66

财务人员	3	3
员工总计	110	208

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	1
本科	50	70
专科	34	109
专科以下	23	28
员工总计	110	208

(二) 核心员工基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

股份公司自成立以来，按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立并完善了各项内部管理和控制制度。目前已经形成了包括公司股东大会、董事会、监事会、高级管理人员在内的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会制度。公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关规定，制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《总经理工作制度》、《董事会秘书工作制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》等规章制度。公司法人治理结构得到了进一步健全与完善。自股份公司成立以来，公司依照《公司法》和《公司章程》的相关规定，按时召开股东大会、董事会及监事会。股份公司的重大事项能够按照三会议事规则等公司制度规范运行，决策程序、决策内容合法有效，三会运行良好。

截至报告期末，上述机构和人员依法运行，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。今后，公司将根据实际情况并结合行业发展动态、监管机构出台的各项法律法规与行业政策制定与完善适应公司发展的管理制度，保障公司健康持续发展。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司股东大会的召集、通知、召开方式、表决程序、决议内容及会议记录等方面均要求按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》的要求规范运行。公司现有的治理机制注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司完成股份制改革后，公司股东大会、董事会、监事会相关制度的规范执行情况良好，三会人员均符合《公司法》及《公司章程》规定的任职要求，能够按照相关议事规则独立、勤勉、诚信地履行职责，对股份公司的重大决策事项做出有效决议并严格执行。公司监事会能够认真履行对公司财务状况及董事、高级管理人员的监督职责，对公司重大决策程序进行监督，保证公司治理合法合规。截至报告期末，公司重大决策运作情况良好。

4、 公司章程的修改情况

无

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	6	<p>1. 第一届董事会第二十四次会议： (1) 审议通过《关于提名刘瑞斌先生为公司董事》的议案 (2) 审议通过《关于提请召开 2019 年第一次临时股东大会》的议案</p> <p>2. 第一届董事会第二十五次会议： (1) 审议通过《关于选举钟毅东先生为公司董事长并变更法定代表人的议案》 (2) 审议通过《关于聘任公司总经理的议案》 (3) 审议通过《关于聘任公司财务负责人的议案》 (4) 审议通过《关于聘任公司董事会秘书的议案》</p> <p>3. 第一届董事会第二十六次会议： (1) 审议通过《关于选举钟毅东先生为公司董事》的议案 (2) 审议通过《关于选举孙洋先生为公司董事》议案 (3) 审议通过《关于选举尹小利先生为公司董事》议案 (4) 审议通过《关于选举王开安先生为公司董事》议案 (5) 审议通过《关于选举费顺鑫先生为公司董事》议案 (6) 审议通过《关于选举刘瑞斌先生为公司董事》议案 (7) 审议通过《关于选举杜城先生为公司董事》议案 (8) 审议通过《关于提请召开 2019 年第二次临时股东大会》议案</p> <p>4. 第二届董事会第一次会议： (1) 审议通过《关于选举钟毅东继续担任公司第二届董事会董事长的议案》 (2) 审议通过《关于续聘钟毅东为公司总经理的议案》 (3) 审议通过《关于聘任孙洋为公司财务负责人的议案》 (4) 审议通过《关于聘任孙洋为公司董事会秘书的议案》</p> <p>5. 第二届董事会第二次会议： (1) 审议通过《公司 2018 年董事会工作报告》议案 (2) 审议通过《公司 2018 年总经理工作</p>

		<p>报告》</p> <p>(3) 审议通过《公司 2018 年度审计报告》议案</p> <p>(4) 审议通过《公司 2018 年度财务决算报告》</p> <p>(5) 审议通过《关于公司 2019 年度财务预算报告的议案》</p> <p>(6) 审议通过《公司 2018 年年度报告及摘要》</p> <p>(7) 审议通过《2018 年度利润分配预案》</p> <p>(8) 审议通过《关于预计公司 2019 年日常性关联交易的议案》</p> <p>(9) 审议通过《关于续聘公司 2019 年度审计机构的议案》</p> <p>(10) 审议通过《关于补充确认 2018 年度偶发性关联交易的议案》</p> <p>(11) 审议通过《关于公司召开 2018 年年度股东大会的议案》</p> <p>6. 第二届董事会第三次会议：</p> <p>(1) 审议通过《关于公司 2019 年半年度报告》议案</p>
监事会	4	<p>1. 第一届监事会第八次会议：</p> <p>(1) 审议通过《关于选举刘晓锋先生为公司监事》议案</p> <p>(2) 审议通过《关于选举陈磊先生为公司监事》议案</p> <p>2. 第二届监事会第一次会议：</p> <p>(1) 审议通过《关于选举黄石继续担任第二届监事会主席的议案》</p> <p>3. 第二届监事会第二次会议：</p> <p>(1) 审议通过《公司 2018 年度监事会工作报告》议案</p> <p>(2) 审议通过《公司 2018 年年度报告及摘要》议案</p> <p>(3) 审议通过《公司 2018 年度财务决算报告》议案</p> <p>(4) 审议通过《公司 2019 年度财务预算报告》议案</p> <p>(5) 审议通过《2018 年度利润分配预案》议案</p> <p>4. 第二届监事会第三次会议：</p> <p>(1) 审议通过《关于公司 2019 年半年度报告》议案</p>
股东大会	3	<p>1. 2019 年第一次临时股东大会决议：</p> <p>(1) 审议通过《关于提名刘瑞斌先生为公司董事》议案</p> <p>2. 2019 年第二次临时股东大会决议：</p>

		<p>(1) 审议通过《关于选举钟毅东先生为公司董事》的议案</p> <p>(2) 审议通过《关于选举孙洋先生为公司董事》议案</p> <p>(3) 审议通过《关于选举尹小利先生为公司董事》议案</p> <p>(4) 审议通过《关于选举王开安先生为公司董事》议案</p> <p>(5) 审议通过《关于选举费顺鑫先生为公司董事》议案</p> <p>(6) 审议通过《关于选举刘瑞斌先生为公司董事》议案</p> <p>(7) 审议通过《关于选举杜城先生为公司董事》议案</p> <p>(8) 审议通过《关于选举刘晓锋先生为公司监事》议案</p> <p>(9) 审议通过《关于选举陈磊先生为公司监事》议案</p> <p>3. 2018 年年度股东大会决议：</p> <p>(1) 审议通过《公司 2018 年董事会工作报告》议案</p> <p>(2) 审议通过《公司 2018 年度监事会工作报告》议案</p> <p>(3) 审议通过《公司 2018 年度财务决算报告》</p> <p>(4) 审议通过《关于公司 2019 年度财务预算报告的议案》</p> <p>(5) 审议通过《公司 2018 年年度报告及摘要》</p> <p>(6) 审议通过《2018 年度利润分配预案》</p> <p>(7) 审议通过《关于预计公司 2019 年日常性关联交易的议案》</p> <p>(8) 审议通过《关于续聘公司 2019 年度审计机构的议案》</p> <p>(9) 审议通过《关于补充确认 2018 年度偶发性关联交易的议案》</p>
--	--	--

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司重大事项的决策均严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》和《监事会议事规则》和其他法律法规的要求履行相应程序，股东大会、董事会、监事会的召集、提案 审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的规定。今后公司将继续强化三会在公司治理中的作用，为公司科学民主决策重大事项提供保障。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的 监督事项无 异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面做到了完全独立，具有独立完整的业务及自主经营能力，并承担相应的责任与风险。

1、 业务独立性

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上完全独立于股东和其他关联方，与实际控制人以及其他关联方不存在同业竞争关系。

2、 人员独立性

公司的总经理、财务总监、董事会秘书系公司高级管理人员，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外职务的情形，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形。公司已建立了独立的人事聘用、考核、任免制度及独立的工资管理制度，公司在有关员工的社会保障、工薪报酬等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

3、 资产独立性

公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借 给公司股东及其他关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司 股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

4、 机构独立性

公司设置了独立的、符合股份公司要求和适应公司业务发展需要的组织机构，股东大会、董事会、 监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所。 公司各组织机构的设置、 运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

5、 财务独立性

公司成立以来，设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与控股股东及其控制的其他企业混合纳税现象。

(三) 对重大内部管理制度的评价

1、 内部控制制度建设情况

公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运行。

2、 董事会关于内部控制的说明

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

(1) 关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定

会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

(2) 关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

(3) 关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层，严格遵守了公司已经制定的《信息披露管理制度》，执行情况良好。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	众环审字(2020)012563 号
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	武汉市武昌区东湖路 169 号
审计报告日期	2020 年 6 月 23 日
注册会计师姓名	李建树、陈柏彤
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	3 年
会计师事务所审计报酬	12 万

审计报告正文：

审 计 报 告

众环审字(2020)012563 号

武汉知行健身管理股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了武汉知行健身管理股份有限公司（以下简称“知行健身”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，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，公允反映了知行健身 2019 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 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，我们独立于知行健身，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

知行健身管理层对其他信息负责。其他信息包括知行健身 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告

四、管理层和治理层对财务报表的责任

知行健身管理层（以下简称“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，管理层负责评估知行健身的持续经营能力，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知行健身、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督知行健身的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对知行健身持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致知行健身不能持续经营。

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

（六）就知行健身中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李建树
中国注册会计师：陈柏彤

中国 武汉

2020 年 6 月 23 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	六、1	97,137.91	36,195.48
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	-	-	-
应收账款	六、2	57,247.00	-
应收款项融资	-	-	-
预付款项	六、3	761,029.5	2,075,482.35
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	六、4	1,747,453.27	1,655,630.67
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	-	-	-
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	-	-
流动资产合计	-	2,662,867.68	3,767,308.50
非流动资产：			
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	六、5	7,844,886.67	8,003,805.73

在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	六、6	175,306.75	241,046.71
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	六、7	32,268,680.03	33,605,079.33
递延所得税资产	六、8	-	-
其他非流动资产	六、9	2,025,592.50	2,894,532.50
非流动资产合计	-	42,314,465.95	44,744,464.27
资产总计	-	44,977,333.63	48,511,772.77
流动负债：			
短期借款	六、10	1,936,282.91	2,812,156.66
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	-	-	-
应付账款	六、11	3,763,962.68	501,802.05
预收款项	六、12	1,970,579.30	2,972,180.20
合同负债	-	-	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
应付职工薪酬	六、13	930,694.43	644,958.06
应交税费	六、14	1,125,153.80	884,219.39
其他应付款	六、15	6,326,418.46	6,880,766.46
其中：应付利息	-	-	31,701.37
应付股利	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付分保账款	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	16,053,091.58	14,696,082.82
非流动负债：			
保险合同准备金	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-

其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	六、16	12,793,481.58	13,561,085.89
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	12,793,481.58	13,561,085.89
负债合计	-	28,846,573.16	28,257,168.71
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、17	11,947,431.00	11,947,431.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	六、18	9,604,971.96	9,604,971.96
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	六、19	149,673.88	149,673.88
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	六、20	-5,571,316.37	-1,447,472.78
归属于母公司所有者权益合计	-	16,130,760.47	20,254,604.06
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	16,130,760.47	20,254,604.06
负债和所有者权益总计	-	44,977,333.63	48,511,772.77

法定代表人：钟毅东

主管会计工作负责人：孙洋

会计机构负责人：孙洋

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金	-	96,926.79	36,195.48
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	十三、1	57,247.00	-
应收款项融资	-	-	-
预付款项	-	761,029.50	2,075,482.35
其他应收款	十三、2	15,599,538.42	1,655,630.67

其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	-	-	-
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	-	-
流动资产合计	-	16,514,741.71	3,767,308.50
非流动资产：			
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	-	3,930,543.80	8,003,805.73
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	-	175,306.75	241,046.71
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	20,515,624.43	33,605,079.33
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	-	1,985,592.50	2,894,532.50
非流动资产合计	-	26,607,067.48	44,744,464.27
资产总计	-	43,121,809.19	48,511,772.77
流动负债：			
短期借款	-	1,936,282.91	2,812,156.66
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	-	-	-
应付账款	-	3,116,840.76	501,802.05
预收款项	-	1,245,362.14	2,972,180.20
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付职工薪酬	-	930,694.43	644,958.06

应交税费	-	942,056.51	884,219.39
其他应付款	-	7,555,804.58	6,880,766.46
其中：应付利息	-	-	31,701.37
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	-	-	-
流动负债合计	-	15,727,041.33	14,696,082.82
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	10,153,693.51	13,561,085.89
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	10,153,693.51	13,561,085.89
负债合计	-	25,880,734.84	28,257,168.71
所有者权益：			
股本	-	11,947,431.00	11,947,431.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	9,604,971.96	9,604,971.96
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	149,673.88	149,673.88
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	-4,461,002.49	-1,447,472.78
所有者权益合计	-	17,241,074.35	20,254,604.06
负债和所有者权益合计	-	43,121,809.19	48,511,772.77

法定代表人：钟毅东

主管会计工作负责人：孙洋

会计机构负责人：孙洋

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业总收入	六、21	27,565,303.08	24,792,921.14

其中：营业收入	六、21	27,565,303.08	24,792,921.14
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	六、21	31,678,748.27	28,424,147.82
其中：营业成本	六、21	23,890,004.64	18,997,293.95
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险责任准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	六、22	47,953.69	80,068.26
销售费用	六、23	3,209,901.00	4,345,099.34
管理费用	六、24	4,077,814.86	4,424,282.84
研发费用	-	-	-
财务费用	六、25	453,074.08	577,403.43
其中：利息费用	-	304,044.74	415,157.07
利息收入	-	364.60	269.98
加：其他收益	六、26	-	52,536.91
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、27	-10,398.4	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、28	-	-52,224.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-4,123,843.59	-3,630,914.08
加：营业外收入	-	-	-
减：营业外支出	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-4,123,843.59	-3,630,914.08
减：所得税费用	六、29	-	8,827.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-4,123,843.59	-3,639,741.92
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-

1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-4,123,843.59	-3,639,741.92
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额	-	-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-
（5）其他	-	-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
（2）其他债权投资公允价值变动	-	-	-
（3）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	-	-	-
（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	-	-4,123,843.59	-3,639,741.92
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-4,123,843.59	-3,639,741.92
（二）归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益（元/股）	-	-0.35	-0.30
（二）稀释每股收益（元/股）	-	-0.35	-0.30

法定代表人：钟毅东

主管会计工作负责人：孙洋

会计机构负责人：孙洋

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业收入	十三、3	22,468,953.36	24,792,921.14
减：营业成本	十三、3	18,817,155.57	18,997,293.95
税金及附加	-	39,162.48	80,068.26
销售费用	-	2,578,582.52	4,345,099.34
管理费用	-	3,584,222.44	4,424,282.84
研发费用	-	-	-

财务费用	-	452,961.66	577,403.43
其中：利息费用	-	304,044.74	415,157.07
利息收入	-	361.83	269.98
加：其他收益	-	-	52,536.91
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-	-10,398.40	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	-52,224.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-3,013,529.71	-3,630,914.08
加：营业外收入	-	-	-
减：营业外支出	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-3,013,529.71	-3,630,914.08
减：所得税费用	-	-	8,827.84
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-3,013,529.71	-3,639,741.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-3,013,529.71	-3,639,741.92
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额	-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-
5. 其他	-	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
2. 其他债权投资公允价值变动	-	-	-
3. 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	-	-	-
六、综合收益总额	-	-3,013,529.71	-3,639,741.92

七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	-	-	-
（二）稀释每股收益（元/股）	-	-	-

法定代表人：钟毅东

主管会计工作负责人：孙洋

会计机构负责人：孙洋

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	26,569,814.85	31,510,775.90
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	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、31（1）	20,194,674.27	3,035,318.73
经营活动现金流入小计	-	46,764,489.12	34,546,094.63
购买商品、接受劳务支付的现金	-	2,566,572.35	3,352,871.54
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	-	12,451,535.96	12,405,482.06
支付的各项税费	-	640,996.26	752,318.46
支付其他与经营活动有关的现金	六、31（2）	22,394,785.12	2,378,572.75
经营活动现金流出小计	-	38,053,889.69	18,889,244.81
经营活动产生的现金流量净额		8,710,599.43	15,656,849.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	8,643,657.00	15,936,863.47
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	8,643,657.00	15,936,863.47
投资活动产生的现金流量净额	-	-8,643,657.00	-15,936,863.47
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	-	2,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	六、31（3）	5,000,000.00	6,090,000.00
筹资活动现金流入小计	-	7,000,000.00	11,090,000.00
偿还债务支付的现金	-	2,875,873.75	5,187,843.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	430,126.25	433,779.16
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	六、31（4）	3,700,000.00	6,090,000.00
筹资活动现金流出小计	-	7,006,000.00	11,711,622.50
筹资活动产生的现金流量净额	-	-6,000.00	-621,622.50
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	-	60,942.43	-901,636.15
加：期初现金及现金等价物余额	-	36,195.48	937,831.63
六、期末现金及现金等价物余额	-	97,137.91	36,195.48

法定代表人：钟毅东

主管会计工作负责人：孙洋

会计机构负责人：孙洋

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	17,955,569.40	31,510,775.90
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	3,354,898.32	3,035,318.73
经营活动现金流入小计	-	21,310,467.72	34,546,094.63
购买商品、接受劳务支付的现金	-	813,378.63	3,352,871.54
支付给职工以及为职工支付的现金	-	11,095,600.46	12,405,482.06
支付的各项税费	-	662,411.84	752,318.46
支付其他与经营活动有关的现金	-	7,948,688.48	2,378,572.75
经营活动现金流出小计	-	20,520,079.41	18,889,244.81

经营活动产生的现金流量净额	-	790,388.31	15,656,849.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	723,657.00	15,936,863.47
投资支付的现金	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	723,657.00	15,936,863.47
投资活动产生的现金流量净额	-	-723,657.00	-15,936,863.47
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	-	2,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	5,000,000.00	6,090,000.00
筹资活动现金流入小计	-	7,000,000.00	11,090,000.00
偿还债务支付的现金	-	2,875,873.75	5,187,843.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	430,126.25	433,779.16
支付其他与筹资活动有关的现金	-	3,700,000.00	6,090,000.00
筹资活动现金流出小计	-	7,006,000.00	11,711,622.50
筹资活动产生的现金流量净额	-	-6,000.00	-621,622.50
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	-	60,731.31	-901,636.15
加：期初现金及现金等价物余额	-	36,195.48	937,831.63
六、期末现金及现金等价物余额	-	96,926.79	36,195.48

法定代表人：钟毅东

主管会计工作负责人：孙洋

会计机构负责人：孙洋

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年												少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润			
优先 股		永续 债	其他											
一、上年期末余额	11,947,431.00	-	-	-	9,604,971.96	-	-	-	149,673.88	-	-1,447,472.78	-	20,254,604.06	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	11,947,431.00	-	-	-	9,604,971.96	-	-	-	149,673.88	-	-1,447,472.78	-	20,254,604.06	
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,123,843.59	-	-4,123,843.59	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,123,843.59	-	-4,123,843.59	
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入 资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益 的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	11,947,431.00	-	-	-	9,604,971.96	-	-	-	149,673.88	-	-5,571,316.37	-	16,130,760.47

项目	2018 年	
	归属于母公司所有者权益	少数所有者权益合

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益	计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	11,947,431.00	-	-	-	9,604,971.96	-	-	-	149,673.88	-	2,192,269.14	-	23,894,345.98
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	11,947,431.00	-	-	-	9,604,971.96	-	-	-	149,673.88	-	2,192,269.14	-	23,894,345.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,639,741.92	-	-3,639,741.92
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,639,741.92	-	-3,639,741.92
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	11,947,431.00	-	-	-	9,604,971.96	-	-	-	149,673.88	-	-1,447,472.78	-	20,254,604.06

法定代表人：钟毅东 主管会计工作负责人：孙洋 会计机构负责人：孙洋

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	11,947,431.00	-	-	-	9,604,971.96	-	-	-	149,673.88	-	-1,447,472.78	20,254,604.06

加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	11,947,431.00	-	-	-	9,604,971.96	-	-	-	149,673.88	-	-1,447,472.78	20,254,604.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-3,013,529.71	-3,013,529.71
（一）综合收益总额											-3,013,529.71	-3,013,529.71
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

本)												
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	11,947,431.00	-	-	-	9,604,971.96	-	-	-	149,673.88	-	-4,461,002.49	17,241,074.35

项目	2018 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	11,947,431.00	-	-	-	9,604,971.96	-	-	-	149,673.88	-	2,192,269.14	23,894,345.98
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	11,947,431.00	-	-	-	9,604,971.96	-	-	-	149,673.88	-	2,192,269.14	23,894,345.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,639,741.92	-3,639,741.92
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,639,741.92	-3,639,741.92

(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	11,947,431.00	-	-	-	9,604,971.96	-	-	-	149,673.88	-	-1,447,472.78	20,254,604.06

法定代表人：钟毅东

主管会计工作负责人：孙洋

会计机构负责人：孙洋

武汉知行健身管理股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

武汉知行健身管理股份有限公司(以下简称“本公司”)于 2016 年 3 月 23 日正式成立，领取了武汉市工商行政管理局核发的 914201006953338633 号企业法人营业执照。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要经营对体育产业、项目、场馆的投资经营管理、体育健身咨询服务、体育健身娱乐项目开发、租赁、体育器材、体育服装、文化办公用品批发及销售；健身服务。

本财务报表于2020年6月23日经公司第二届第五次董事会批准报出。

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司及本集团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及本集团2019年12月31日的财务状况及2019年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附

注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、20“收入”项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、25“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

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

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产

或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数

股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本集团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，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此

类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团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，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当

期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部

分金融负债)。本集团(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

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

9、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2	本组合为列入合并范围内公司之间的应收账款

②其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2	本组合为列入合并范围内公司之间的其他应收款
组合 3	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、备用金、质保金等应收款项

10、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商品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与

所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本集团 2019 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企

业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润

分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机械设备	年限平均法	5~10	5	9.50~19.00
办公设备	年限平均法	5~10	5	9.50~19.00
运输工具	年限平均法	5~10	5	9.50~19.00
其他设备	年限平均法	5~10	5	9.50~19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本

集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

（4） 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5） 其他说明

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

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

13、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

14、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已

经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

15、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿

命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

16、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括租入固定资产改良支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17、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，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入

减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支

付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

19、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

20、收入

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入。集团的主营业务收入为健身服务、私人教练培训服务。

（1）健身服务收入

客户接受服务前均需购买公司的会籍卡并预付服务款项，公司收到客户的预付款项后开具发票或收据并计入预收款项，待会员卡激活后，健身服务收入在会员卡服务期限内平均分

摊。

（2）私人教练培训服务收入

客户接受私人教练培训服务前均需购买公司的对应种类私教课程并预付服务款项，公司收到客户的预付款项后开具发票或收据并计入预收款项，私教服务收入根据会员课程签到情况，相关收益在课时总数内平均分摊。

21、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统

的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

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

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

23、 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1） 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初

始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

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

(3) 本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。此外,在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

(4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

24、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(2017年修订)》(财会〔2017〕7号)、《企业会计准则第23号——金融资产转移(2017年修订)》(财会〔2017〕8号)、《企业会计准则第24号——套期会计(2017年修订)》(财会〔2017〕9号),于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报(2017

年修订)》(财会〔2017〕14号)(上述准则统称“新金融工具准则”)，要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

本集团于2019年1月1日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本集团该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，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。

在新金融工具准则下，本集团以预期信用损失为基础，对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、租赁应收款、及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本集团追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量(含减值)涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本集团选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本集团调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本集团无影响。

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日 (变更前)			2019 年 1 月 1 日 (变更后)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	36,195.48	货币资金	摊余成本	36,195.48
其他应收款	摊余成本	1,655,630.67	其他应收款	摊余成本	1,655,630.67

b、对公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日 (变更前)			2019 年 1 月 1 日 (变更后)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	36,195.48	货币资金	摊余成本	36,195.48
其他应收款	摊余成本	1,655,630.67	其他应收款	摊余成本	1,655,630.67

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
摊余成本：				
其他应收款	1,655,630.67			
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				1,655,630.67

b、对公司财务报表的影响

项目	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日(变 更后)
摊余成本：				
其他应收款	1,655,630.67			
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				1,655,630.67

C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

a、对合并报表的影响

计量类别	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
摊余成本：				
其他应收款减值准备	87,535.65			87,535.65

b、对公司财务报表的影响

计量类别	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
摊余成本：				
其他应收款减值准备	87,535.65			87,535.65

D、对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益的影响

对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益无影响。

② 财务报表格式变更

财政部于2019年4月、9月分别发布了《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)、《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会[2019]16号),对一般企业财务报表、合并财务报表格式作出了修订,本公司已根据其要求按照一般企业财务报表格式(适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业)、合并财务报表格式编制财务报表。主要变化如下:

A、将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目;将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目;
B、新增“应收款项融资”行项目; C、列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息,仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付,但于资产负债表日尚未收到或支付的利息;基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中; D、明确“递延收益”行项目中摊销期限只剩一年或不足一年的,或预计在一年内(含一年)进行摊销的部分,不得归类为流动负债,仍在该项目中填列,不转入“一年内到期的非流动负债”行项目; E、将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后,并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前; F、“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

③ 其他会计政策变更

本集团在报告期内无会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

25、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资

产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 租赁的分类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2） 金融资产减值

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

（3） 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5） 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的

迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8） 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（9） 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

- (1) 增值税销项税率为分别为 3%、5%。
- (2) 城市维护建设费为应纳流转税额的 7%。
- (3) 教育费附加为应纳流转税额的 3%。
- (4) 地方教育附加为应纳流转税额的 1.5%。
- (5) 企业所得税税率为 25%。

2、税收优惠

根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)规定,由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况,以及宏观调控需要确定,对增值税小规模纳税人可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花稅(不含证券交易印花稅)、耕地占用稅和教育费附加、地方教育附加.本通知执行期限为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

六、合并财务报表项目附注

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2019 年 1 月 1 日，“年末”指 2019 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2018 年 12 月 31 日，“本年”指 2019 年度，“上年”指 2018 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	336.17	1,636.17
银行存款	86,982.24	13,275.70
其他货币资金	9,819.50	21,283.61
合 计	97,137.91	36,195.48

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	60,260.00
小 计	60,260.00
减：坏账准备	3,013.00
合 计	57,247.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	60,260.00	100.00	3,013.00	5.00	57,247.00
其中：					
组合 1	60,260.00	100.00	3,013.00	5.00	57,247.00
合 计	60,260.00	——	3,013.00	——	57,247.00

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额	年末余额
-----	------	--------	------

		计提	收回 或转 回	转销或核销	其他 变动	
按组合计提 坏账准备的 应收账款		3,013.00				3,013.00
合 计		3,013.00				3,013.00

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 60,260.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 3,013.00 元。

3、预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	年末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内(含1年)	629,629.50	82.73	1,804,120.98	86.93
1年至2年(含2年)	1,400.00	0.19	271,361.37	13.07
2年至3年(含3年)	130,000.00	17.08		
合 计	761,029.50	100.00	2,075,482.35	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

截至期末按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 759,629.50 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 99.82%。

4、其他应收款

科目	年末余额	年初余额
其他应收款	1,747,453.27	1,655,630.67
合 计	1,747,453.27	1,655,630.67

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	513,300.00

账 龄	年末余额
1 至 2 年	694,715.59
2 至 3 年	478,079.14
3 至 4 年	57,500.00
4 至 5 年	75,020.00
5 年以上	23,759.59
小 计	1,842,374.32
减：坏账准备	94,921.05
合 计	1,747,453.27

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	1,637,343.20	1,707,423.20
备用金借支	80,000.00	2,798.00
对非关联公司的应收款项	125,031.12	32,945.12
小 计	1,842,374.32	1,743,166.32
减：坏账准备	94,921.05	87,535.65
合 计	1,747,453.27	1,655,630.67

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)	
2019 年 1 月 1 日余额	87,535.65			87,535.65
2019 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	7,385.40			7,385.40
本年转回				

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)	
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	94,921.05			94,921.05

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变 动	
按组合 1 计提坏账准备的其他应收	2,024.59	6,110.30				8,134.89
按组合 3 计提坏账准备的其他应收	85,511.06	1,275.10				86,786.16
合计	87,535.65	7,385.40				94,921.05

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备年 末余额
平安国际融资租赁有限公司	保证金	308,000.00	2 年以内	16.72	15,400.00
宜春中新房建设发展有限公司	押金	383,900.00	2 年以内	20.84	19,195.00
荆州市荆州区东升企业总公司	押金	200,000.00	2-3 年	10.85	10,000.00
黄石大可物业管理有限公司	押金	178,507.20	1-3 年	9.69	8,925.36
武汉中百百货有限责任公司钟祥分公司	保证金	162,500.00	1-2 年	8.82	8,125.00
合计	——	1,232,907.20	——	66.92	61,645.36

5、固定资产

科目	年末余额	年初余额
固定资产	7,844,886.67	8,003,805.73
合 计	7,844,886.67	8,003,805.73

(1) 固定资产

①固定资产情况

项目	机械设备	办公设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	7,343,615.00	2,914,376.00	85,201.71	1,628,526.00	11,971,718.71
2. 本年增加金额	2,060,000.00				2,060,000.00
(1) 购置	2,060,000.00				2,060,000.00
3. 本年减少金额					
4. 年末余额	9,403,615.00	2,914,376.00	85,201.71	1,628,526.00	14,031,718.71
二、累计折旧					
1. 年初余额	2,417,313.76	1,009,063.89	29,357.28	512,178.05	3,967,912.98
2. 本年增加金额	1,422,542.22	491,107.34	16,188.32	289,081.18	2,218,919.06
(1) 计提	1,422,542.22	491,107.34	16,188.32	289,081.18	2,218,919.06
3. 本年减少金额					
4. 年末余额	3,839,855.98	1,500,171.23	45,545.60	801,259.23	6,186,832.04
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	5,563,759.02	1,414,204.77	39,656.11	827,266.77	7,844,886.67
2. 年初账面价值	4,926,301.24	1,905,312.11	55,844.43	1,116,347.95	8,003,805.73

6、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	328,700.00	328,700.00
2. 本年增加金额		
(1) 外购		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	328,700.00	328,700.00
二、累计摊销		
1. 年初余额	87,653.29	87,653.29
2. 本年增加金额	65,739.96	65,739.96
(1) 摊销	65,739.96	65,739.96
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	153,393.25	153,393.25
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	175,306.75	175,306.75
2. 年初账面价值	241,046.71	241,046.71

7、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销 金额	其他减 少金额	年末余额
装修费	33,605,079.33	6,830,000.00	8,166,399.30		32,268,680.03
合 计	33,605,079.33	6,830,000.00	8,166,399.30		32,268,680.03

8、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	97,934.05	87,535.65
可抵扣亏损	7,691,220.70	3,574,762.51
合 计	7,789,154.75	3,662,298.16

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额
2023 年	3,574,762.51	3,574,762.51
2024 年	4,116,458.19	
合 计	7,691,220.70	3,574,762.51

9、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程款和设备款	2,025,592.50	2,894,532.50
合 计	2,025,592.50	2,894,532.50

10、短期借款

借款条件	年末余额	年初余额
保证借款	1,936,282.91	2,812,156.66
合 计	1,936,282.91	2,812,156.66

11、应付账款

(1) 应付账款列示

科目	年末余额	年初余额
1 年以内	3,664,769.96	501,802.05
1-2 年	99,192.72	
合 计	3,763,962.68	501,802.05

12、预收账款

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	1,774,507.30	2,678,056.20
1-2 年	196,072.00	294,124.00
合 计	1,970,579.30	2,972,180.20

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

账龄超过 1 年的预收款项主要系客户预付的会籍卡费客户尚未到店激活。

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	565,582.06	12,483,172.17	12,216,495.42	832,258.81
二、离职后福利—设定提存计划	79,376.00	254,100.16	235,040.54	98,435.62
合 计	644,958.06	12,737,272.33	12,451,535.96	930,694.43

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	532,777.15	12,383,656.41	12,121,880.32	794,553.24
2、职工福利费				
3、社会保险费	32,804.91	99,515.76	94,615.10	37,705.57
其中：医疗保险费	29,455.47	91,108.08	85,998.54	34,565.01

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工伤保险费	1,345.94	2,153.04	2,716.54	782.44
生育保险费	2,003.50	6,254.64	5,900.02	2,358.12
合计	565,582.06	12,483,172.17	12,216,495.42	832,258.81

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险费	76,353.73	245,164.96	226,611.94	94,906.75
2、失业保险费	3,022.27	8,935.20	8,428.60	3,528.87
合计	79,376.00	254,100.16	235,040.54	98,435.62

14、 应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	764,278.79	534,249.75
城市维护建设税	74,652.00	67,696.04
教育费附加	28,989.31	25,333.53
地方教育附加	14,461.31	12,633.44
印花税		1,534.24
企业所得税	242,772.39	242,772.39
合计	1,125,153.80	884,219.39

15、 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		31,701.37
其他应付款	6,326,418.46	6,849,065.09
合计	6,326,418.46	6,880,766.46

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息		31,701.37
合 计		31,701.37

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
关联方往来	4,926,589.98	3,520,970.12
非关联方往来款	1,399,828.48	3,328,094.97
合计	6,326,418.46	6,849,065.09

16、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
尚未摊销会费收入	13,561,085.89	25,239,957.63	26,007,561.94	12,793,481.58
合 计	13,561,085.89	25,239,957.63	26,007,561.94	12,793,481.58

17、股本

项 目	年初余额	本年变动增减(+,-)					年末余额
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	11,947,431.00						11,947,431.00

18、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	9,604,971.96			9,604,971.96
合 计	9,604,971.96			9,604,971.96

19、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
-----	------	------	------	------

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	149,673.88			149,673.88
合 计	149,673.88			149,673.88

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50% 以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

20、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-1,447,472.78	2,192,269.14
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-1,447,472.78	2,192,269.14
加：本年归属于母公司股东的净利润	-4,123,843.59	-3,639,741.92
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
年末未分配利润	-5,571,316.37	-1,447,472.78

21、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	25,988,448.72	23,890,004.64	23,657,266.75	18,997,293.95
1、按收入类别				
健身服务	18,111,018.57	20,114,750.41	14,641,307.79	15,121,017.71
培训费收入	7,877,430.15	3,775,254.23	9,015,958.96	3,876,276.24
2、按地区：				
湖北	20,968,705.77	18,817,155.57	23,073,825.67	17,853,097.95
江西	5,019,742.95	5,072,849.07	583,441.08	1,144,196.00
二、其他业务	1,576,854.36		1,135,654.39	

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	27,565,303.08	23,890,004.64	24,792,921.14	18,997,293.95

22、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	29,189.20	48,679.01
教育费附加	12,509.66	20,862.43
地方教育附加	6,254.83	10,526.82
合计	47,953.69	80,068.26

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

23、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,859,416.67	3,732,677.34
宣传及促销费用	348,484.33	521,283.00
活动经费		91,139.00
其他	2,000.00	
合计	3,209,901.00	4,345,099.34

24、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,857,082.85	2,642,749.89
办公费	119,144.02	93,878.40
低值易耗品		77,621.50
交通费	1,632.50	1,500.00
福利费	3,000.00	235,922.37
维修费	10,699.00	47,238.00

项目	本年发生额	上年发生额
差旅费	864.50	69,953.57
折旧费	452,077.36	507,733.19
业务招待费		9,818.14
咨询服务费	285,000.00	341,500.00
房租及物业费	124,155.00	140,455.00
装修摊销	141,095.00	141,095.00
其他	17,324.67	49,077.82
无形资产摊销	65,739.96	65,739.96
合 计	4,077,814.86	4,424,282.84

25、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	304,044.74	415,157.07
利息收入	-364.60	-269.98
金融机构手续费	149,393.94	162,516.34
合 计	453,074.08	577,403.43

26、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助		50,000.00	
代扣个人所得税手续费返回		2,536.91	
合 计		52,536.91	

(1) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
服务业“小进规”补助		50,000.00	与收益相关
合 计		50,000.00	

27、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收帐款坏账损失	-3,013.00	---
其他应收款坏账损失	-7,385.40	---
合计	-10,398.40	---

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

28、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	---	-52,224.31
合计	---	-52,224.31

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

29、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
递延所得税费用		8,827.84
合计		8,827.84

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-4,123,843.59
按法定税率计算的所得税费用	-1,030,960.90
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,030,960.90

项 目	本年发生额
响	
所得税费用	

30、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

项 目	本年发生额	上年发生额
归属于母公司普通股股东的净利润	-4,123,843.59	-3,639,741.92
发行在外普通股的加权平均数	11,947,431.00	11,947,431.00
基本每股收益（元/股）	-0.35	-0.30

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

(2) 稀释每股收益

本公司无稀释性潜在普通股。

31、现金流量表相关信息

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	2,651,064.60	3,035,318.73
其中：政府补助		52,536.91
其他往来款	2,650,700.00	2,982,511.84
活期银行存款利息收入	364.60	269.98

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	4,917,275.45	2,378,572.75
其中：费用类付现支出	1,059,697.96	1,764,281.64
保证金及其他往来款	3,857,577.49	614,291.11

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
收到的其他与筹资活动有关的现金	5,000,000.00	6,090,000.00
其中：向股东刘建斌借款		2,590,000.00
向关联公司借款	5,000,000.00	3,500,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付的其他与筹资活动有关的现金	3,700,000.00	6,090,000.00
其中：归还股东刘建斌借款		2,590,000.00
归还股东光谷创意借款	3,500,000.00	3,000,000.00
平安融资租赁保证金	200,000.00	500,000.00

32、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,123,843.59	-3,639,741.92
加：资产减值准备	—	52,224.31
信用减值损失	10,398.40	—
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,218,919.06	1,714,901.52
无形资产摊销	65,739.96	65,739.96
长期待摊费用摊销	8,166,399.30	6,214,011.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	304,044.74	415,157.07
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）		8,827.84
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		

项目	本年金额	上年金额
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,023,924.85	107,793.93
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	45,016.71	10,717,935.64
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,710,599.43	15,656,849.82
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	97,137.91	36,195.48
减：现金的年初余额	36,195.48	937,831.63
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	60,942.43	-901,636.15

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本年金额	上年金额
一、现金	97,137.91	36,195.48
其中：库存现金	336.17	1,636.17
可随时用于支付的银行存款	86,982.24	13,275.70
可随时用于支付的其他货币资金	9,819.50	21,283.61
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	97,137.91	36,195.48
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本报告期内，本公司未发生非同一控制下的企业合并事项。

2、 同一控制下企业合并

本报告期内，本公司未发生同一控制下的企业合并事项。

3、 反向购买

本报告期内，本公司未发生反向收购事项。

4、 处置子公司

本报告期内，本公司未发生处置子公司事项。

5、 其他原因的合并范围变动

2017 年 09 月 06 日，本公司第一届董事会第十四次会议审议并通过《关于武汉知行健身管理股份有限公司拟设立全资子公司的议案》，本公司拟设立全资子公司南昌知行健身管理有限公司，注册地为江西省南昌市，注册资本为人民币 5,000,000.00 元。南昌知行企业管理有限公司于 2017 年 11 月 13 日正式成立，领取了南昌经济技术开发区市场和质量监督管理局核发的 91360108MA36X9P87G 号企业法人营业执照。截止 2018 年 12 月 31 日，本公司尚未实缴出资且尚未以该子公司名义开展实际运营。

2019 年南昌知行企业管理有限公司开始实际运营，2019 年应将其纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
南昌知行企业管理有限公司	南昌市	南昌市	健身服务	100.00	-	设立

九、关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本公司第一大股东为刘建斌，持股 23.06%。本公司无母公司，公司股权分散，无实质控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
刘建斌	持有本公司 5% 以上表决权股东
刘甜甜	持有本公司 5% 以上表决权股东
武汉曙光集团有限责任公司	股东王开安持股并担任董事长、股东尹小利持股的企业
武汉光谷创意产业孵化器有限公司 (以下简称“光谷创意孵化”)	武汉曙光集团有限责任公司持股 80%，股东王开安担任董事长
武汉光谷创意产业基地建设投资有限公司 (以下简称“光谷创意”)	武汉曙光集团有限责任公司持股 90%

注：2019 年 12 月 18 日刘建斌、刘甜甜、孙洋、尹小利、钟毅东、王开安六方在自愿、平等的基础上，经充分友好协商，签署了《关于解除一致行动人协议的协议书》，自协议签署日起刘建斌、刘甜甜、孙洋、尹小利、钟毅东、王开安六方在公司重大事宜决策方面不再保持一致行动关系，各自按照法律、法规、规章、规范文件及公司章程的规定依照自己的意愿独立发表意见和行使投票权，行使各项权利，履行相关义务。《一致行动人协议》解除后，公司各股东所持股份比例都不能对公司的股东大会决议产生重大影响，公司无实际控制人。

4、关联方交易情况

(1) 关联租赁情况

本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
武汉曙光集团有限责任公司	房屋使用权	827,518.56	827,518.54

(2) 关联担保情况

本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘建斌、刘甜甜	300 万	2018 年 3 月 30 日	2019 年 4 月 29 日	是
刘建斌、刘甜甜	200 万	2018 年 12 月 14 日	2020 年 1 月 13 日	否
刘建斌、刘甜甜	200 万	2019 年 11 月 29 日	2020 年 12 月 28 日	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入： 光谷创意孵化	5,000,000.00	2019 年 11 月 4 日	2020 年 11 月 3 日	年利率 4.35%

(4) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	190,137.26	179,553.16

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
武汉曙光集团有限责任公司	20,000.00	1,000.00	20,000.00	1,000.00
合计	20,000.00	1,000.00	20,000.00	1,000.00

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
刘建斌	20,970.12	20,970.12
光谷创意孵化	4,905,619.86	3,500,000.00

项目名称	年末余额	年初余额
合 计	4,926,589.98	3,520,970.12

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 经营租赁承诺

本公司租赁合同涉及的承诺事项详见本附注（十二）1。

(2) 其他或有事项

2017 年 12 月 18 日，本公司第一届董事会第十五次会议审议并通过《关于武汉知行健身管理股份有限公司拟设立全资子公司的议案》，本公司拟设立全资子公司钟祥知行健身管理有限公司，注册地为湖北省钟祥市，注册资本为人民币 5,000,000.00 元。截止 2019 年 12 月 31 日，本公司尚未实缴出资且尚未以该子公司名义开展实际运营。

十一、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

项 目	内 容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
不可抗力	由 2019 新型冠状病毒肺炎疫情引起的停工	-2,367,859.44	

注：由于2019新型冠状病毒肺炎在湖北地区爆发，公司2020年1月23日起所有门店暂停营业，宜春店属于江西区域于2020年3月23日复工，荆州店于2020年4月27日，钟祥店于2020年5月8日，民院店于2020年5月12日起开始营业，截止目前，其他门店尚未开始营业。上表中对财务状况和经营成果的影响数系依据公司2019年同期净利润测算的。

十二、其他重要事项

1、租赁

本公司作为经营租赁承租人，相关信息如下：

剩余租赁期	最低租赁付款额
-------	---------

剩余租赁期	最低租赁付款额
1年以内（含1年）	7,648,505.80
1年以上2年以内（含2年）	7,860,826.46
2年以上3年以内（含3年）	8,057,703.44
3年以上	55,158,557.13
合计	78,725,592.83

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	60,260.00
小计	60,260.00
减：坏账准备	3,013.00
合计	57,247.00

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	60,260.00	100.00	3,013.00	5.00	57,247.00
其中：					
组合1	60,260.00	100.00	3,013.00	5.00	57,247.00
合计	60,260.00	——	3,013.00	——	57,247.00

（3）坏账准备的情况

类别	年初余	本年变动金额	年末余
----	-----	--------	-----

	额	计提	收回 或转 回	转销或 核销	其他变 动	额
按组合计提坏账准备的 应收账款		3,013.00				3,013.00
合 计		3,013.00				3,013.00

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 60,260.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 3,013.00 元。

2、其他应收款

科目	年末余额	年初余额
其他应收款	15,599,538.42	1,655,630.67
合 计	15,599,538.42	1,655,630.67

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	10,651,065.40
1 至 2 年	4,509,884.54
2 至 3 年	370,343.14
3 至 4 年	57,500.00
4 至 5 年	75,020.00
5 年以上	23,759.59
小 计	15,687,572.67
减：坏账准备	88,034.25
合 计	15,599,538.42

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	1,499,607.20	1,707,423.20

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金借支	80,000.00	2,798.00
合并范围内款项	13,982,934.35	
对非关联公司的应收款项	125,031.12	32,945.12
小 计	15,687,572.67	1,743,166.32
减：坏账准备	88,034.25	87,535.65
合 计	15,599,538.42	1,655,630.67

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)	
2019 年 1 月 1 日余额	87,535.65			87,535.65
2019 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	498.60			498.60
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	88,034.25			88,034.25

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额	年末余额
-----	------	--------	------

		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变 动	
按组合 1 计提坏账准备的 其他应收	2,024.59	6,110.30				8,134.89
按组合 3 计提坏账准备的 其他应收	85,511.06	-5,611.70				79,899.36
合 计	87,535.65	498.60				88,034.25

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 年末余额
南昌知行企业管 理有限公司	合并范围 内款项	13,982,934.35	2 年以内	89.13	
平安国际融资租 赁有限公司	保证金	308,000.00	2 年以内	1.96	15,400.00
宜春中新房建设 发展有限公司	押金	383,900.00	2 年以内	2.45	19,195.00
荆州市荆州区东 升企业总公司	押金	200,000.00	2-3 年	1.28	10,000.00
黄石大可物业管 理有限公司	押金	178,507.20	1-3 年	1.14	8,925.36
合 计	——	15,053,341.55	——	95.96	53,520.36

3、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	20,968,705.77	18,817,155.57	23,657,266.75	18,997,293.95
1、按收入类别				
健身服务	13,966,667.34	15,522,741.48	14,641,307.79	15,121,017.71
培训费收入	7,002,038.43	3,294,414.09	9,015,958.96	3,876,276.24
2、按地区：				

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
湖北	20,968,705.77	18,817,155.57	23,073,825.67	17,853,097.95
江西			583,441.08	1,144,196.00
二、其他业务	1,500,247.59		1,135,654.39	
合计	22,468,953.36	18,817,155.57	24,792,921.14	18,997,293.95

十四、补充资料

1、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

报告期利润	加权平均 净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-22.67	-0.35	-0.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-22.67	-0.35	-0.35

武汉知行健身管理股份有限公司

二零二零年六月二十四日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

武汉市洪山区民族大道曙光商贸城五楼