



知行健身

NEEQ : 871364

武汉知行健身管理股份有限公司



半年度报告

— 2021 —

公司半年度大事记

一、项目编号：招案2020-4144（校内编号：DDCG-20203055）（招标文件编号：招案2020-4144（校内编号：DDCG-20203055））

二、项目名称：中国地质大学（武汉）未来城校区游泳馆运营管理服务项目

三、中标（成交）信息

供应商名称：武汉知行健身管理股份有限公司

供应商地址：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

中标（成交）金额：236.8900000（万元）

四、主要标的信息

序号	供应商名称	服务名称	服务范围	服务要求	服务时间	服务标准
1	武汉知行健身管理股份有限公司	中国地质大学（武汉）未来城校区游泳馆运营管理服务	未来城校区游泳馆运营管理	满足招标文件要求	服务期限为3年，自合同签订日起计算，合同一年一签。续签合同方式标准以招标人约定为准。	满足招标文件标准

中标中国地质大学（武汉）未来城校区游泳馆运营管理服务

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和经营情况	10
第四节	重大事件	18
第五节	股份变动和融资	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第七节	财务会计报告	24
第八节	备查文件目录	89

第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人王敬保、主管会计工作负责人魏小霞及会计机构负责人（会计主管人员）魏小霞保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
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。 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。
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的风险。 应对措施：一方面，公司将优化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。
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。如公司规模持续扩大，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及时提升，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。
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	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：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。
5、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，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。

6、社保风险	报告期内，公司存在只为 6.22%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。 应对措施：若公司因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，第一大股东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。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		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、华农店	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
真冰馆	指	南昌知行企业管理有限公司润达分公司
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》
恒泰长财证券、主办券商	指	恒泰长财证券有限责任公司
报告期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 06 月 30 日
报告期末	指	2021 年 06 月 30 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
光谷创意孵化	指	武汉光谷创意产业孵化器有限公司
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
MFT	指	MFT（Martial Fitness Training）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

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	王敬保

二、 联系方式

董事会秘书	魏小霞
联系地址	武汉市东湖新技术开发区民族大道曙光商贸城五楼
电话	027-87855881
传真	027-87855881
电子邮箱	389001065@qq.com
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
邮政编码	430000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	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)
主要业务	提供健身服务和私人教练培训服务
主要产品与服务项目	提供健身服务和私人教练培训服务
普通股股票交易方式	☐ 连续竞价交易 ☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	11,947,431
优先股总股本（股）	—
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	无实际控制人

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	湖北省武汉市东湖新技术开	是

	发区关山大道 465 号曙光广场 一期培训楼 118-119	
注册资本（元）	11,947,431.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	恒泰长财证券
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街 33 号通泰大厦 C 座 5 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	恒泰长财证券

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 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

（一）盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	11,068,382.39	2,890,707.66	282.90%
毛利率%	8.23%	-144.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,692,977.73	-6,241,876.12	72.88%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,203,003.71	-6,243,834.92	64.72%
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）	-23.23%	-47.98%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-30.23%	-47.99%	-
基本每股收益	-0.14	-0.52	73.08%

（二）偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	77,136,708.55	75,622,580.96	2.00%
负债总计	70,695,174.71	67,488,069.39	4.75%
归属于挂牌公司股东的净资产	6,441,533.84	8,134,511.57	-20.81%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.54	0.68	-20.81%
资产负债率%（母公司）	84.12%	82.11%	-
资产负债率%（合并）	91.65%	89.24%	-
流动比率	0.39	0.10	-
利息保障倍数	-25.87	-28.31	-

（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	4,361,929.93	1,848,194.72	136.01%
应收账款周转率	-	-	-
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%	2.00%	-1.21%	-
营业收入增长率%	282.90%	-78.58%	-
净利润增长率%	72.88%	-795.04%	-

（五） 补充财务指标

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾**（一） 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。

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：

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。

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。

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。

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。

（三）销售和采购模式

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。

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。

（四）市场推广模式

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：

媒体广告

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。

会员活动推广

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。

商场合作推广

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。

（五）服务产品开发模式

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，引进再开发是通过对国内消费者的需求、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。

（二）经营情况回顾

1、资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		本期期初		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	3,111,993.98	4.03%	119,226.05	0.16%	2,510.16%
固定资产	5,706,232.08	7.40%	6,798,054.05	8.99%	-16.06%
无形资产	798,821.81	1.04%	871,441.79	1.15%	-8.33%
其他非流动资产	1,484,932.50	1.93%	1,484,932.50	1.96%	0.00%
预付账款	6,392,211.36	8.29%	924,671.36	1.22%	591.30%
长期待摊费用	21,602,383.69	28.01%	25,227,675.32	33.36%	-14.37%
其他应付款	8,929,859.62	11.58%	9,715,972.91	12.85%	-8.09%
应付账款	844,073.96	1.09%	560,871.07	0.74%	50.49%
应付职工薪酬	1,248,594.98	1.62%	867,899.15	1.15%	43.86%
合同负债	12,213,054.87	15.83%	10,436,109.37	13.80%	17.03%
短期借款	4,000,000.00	5.19%			100.00%
未分配利润	-15,260,543.00	-19.78%	-13,567,565.27	-17.94%	-12.48%
资产总计	77,136,708.55	100.00%	75,622,580.96	100.00%	2.00%

项目重大变动原因：

一、货币资金

报告期末，公司货币资金余额为 311.20 万元，较上年增长 2,510.16%，主要是因为本期公司新增 400 万贷款。

二、预付账款

报告期末，预付账款余额为 639.22 万元，主要是因为新增华农店和民院店升级装修资产投入。

三、应付职工薪酬

报告期末，应付职工薪酬余额为 124.86 万元，主要是因为本期末新增员工 33 人，因市场季节性差异本期末销售人员薪资高于上年末。

四、短期借款

报告期末，短期借款余额 400.00 万元，主要是因为本期新增正奇金融控股股份有限公司贷款 400 万元。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		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	11,068,382.39	100.00%	2,890,707.66	100.00%	282.90%
营业成本	10,157,464.26	91.77%	7,055,052.68	244.06%	43.97%
销售费用	1,183,822.05	10.70%	808,576.35	27.97%	46.41%
管理费用	1,872,345.82	16.92%	1,033,350.93	35.75%	81.19%
财务费用	129,170.4	1.17%	239,588.73	8.29%	-46.09%
信用减值损失	-	-	3,013.00	0.10%	-100.00%
资产减值损失	-5,730.34	-0.05%	-	-	-
营业利润	-2,293,008.29	-20.72%	-6,243,834.92	-216.00%	63.28%
净利润	-1,692,977.73	-15.30%	-6,241,876.12	-215.93%	72.88%
营业外收入	600,030.56	5.42%	1,958.80	0.07%	30,532.56%
经营活动产生的现金流量净额	4,361,929.93	-	1,848,194.72	-	136.01%
投资活动产生的现金流量净额	-5,369,162.00	-	-1,270,500.00	-	-322.60%
筹资活动产生的现金流量净额	4,000,000.00	-	2,864,500.00	-	39.64%

项目重大变动原因：

一、营业收入

报告期内营业收入 1,106.84 万元，较上期增加 817.77 万元，同比增加 282.90%，主要原因是上期公司受新冠疫情影响湖北区域门店，5 月才开始逐步恢复营业，在疫情未营业期间，会员权益暂停，服务时间顺延。

二、营业成本

报告期内营业成本 1,015.75 万元，较上期增加 310.24 万元，同比增加 43.97%，主要原因是上期受疫情影响，门店暂停营业期间员工成本降低，物业方给予房租减免。

三、销售费用

报告期内销售费用 118.38 万元，较上期增加 37.52 万元，同比增加 46.41%，主要原因是上期受疫情影响销售人员薪资减少 57.33 万元。

四、管理费用

报告期内管理费用 187.23 万元，较上期增加 83.89 万元，同比增加 81.19%，主要原因是上期受疫情影响管理人员员工成本降低，本期管理人员薪资增加 63.88 万，本期薪资咨询服务费 8.19 万。

五、营业利润

报告期内营业利润-229.30 万元，较上期增加 63.28%，主要原因是上期受疫情影响，营业收入降低，本期营收逐步恢复，亏损减少。

六、经营活动产生的现金流量净额

本期经营活动产生的现金流量净额 463.19 万元，较上期增加 136.01%，主要原因是上期受疫情影响，经营活动产生的预收款减少，本期疫情稳定营收逐步恢复，经营活动产生的预收款增加 708.80 万元。

七、投资活动产生的现金流量净额

本期投资活动产生的现金流量净额-536.92 万元，较上期减少 322.60%，主要原因是本期新增华农

店和民院店的装修升级投入。

八、筹资活动产生的现金流量净额

本期筹资活动产生的现金流量净额 400.00 万元，较上期增加 39.64%，主要原因是本期新增正奇金融控股股份有限公司贷款 400 万元。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	30.56
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	600,000.00
非经常性损益合计	600,030.56
所得税影响数	90,004.58
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	510,025.98

四、会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一）会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

（二）会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

2018 年 12 月 7 日，中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）发布了《关于修订印发的通知》（财会〔2018〕35 号）（以下简称“新租赁准则”），新租赁准则要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。根据上述会计准则的修订及执行期限要求，公司对会计政策相关内容进行调整，并从 2021 年 1 月 1 日起开始执行。

具体调整情况见下表：

单位：元

项目	2020 年 12 月 31 日（调整前）	2021 年 1 月 1 日（调整后）
使用权资产	0	38,830,294.34
租赁负债	0	44,279,894.65
应付账款	4,560,871.07	560,871.07
未分配利润	-12,117,964.96	-13,567,565.27

五、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

六、 主要控股参股公司分析**(一) 主要控股参股公司基本情况**

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
南昌知行企业管理有限公司	子公司	健身服务	5,000,000.00	15,400,957.23	-849,195.65	3,009,958.54	-849,195.65

(二) 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

□是 √否

七、 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

八、 企业社会责任**(一) 精准扶贫工作情况**

□适用 √不适用

(二) 其他社会责任履行情况

□适用 √不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.（一）
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.（三）
是否存在其他重大关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.（四）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、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的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 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		

3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	1,000,000.00	413,759.28

(四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项	4,000,000.00	4,000,000.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联方为补充公司流动资金，确保良性经营和稳定发展，为公司贷款提供担保，有利于公司业务发展，符合公司及全体股东的整体利益。

(五) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016年11月30日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无。

第五节 股份变动和融资

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	7,121,431	59.61%	-	7,121,431	59.61%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	112,000	0.94%	-	112,000	0.94%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	4,826,000	40.39%	-	4,826,000	40.39%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	3,826,000	32.02%	-	3,826,000	32.02%
	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

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	刘建斌	2,755,000	-	2,755,000	23.06%	-	2,755,000	-	-
2	刘甜甜	2,305,000	-	2,305,000	19.29%	-	2,305,000	-	-
3	西安宏翔体育	1,194,743	-	1,194,743	10.00%	-	1,194,743	-	-

	文化传播有限公司								
4	钟毅东	1,448,000	-	1,448,000	12.12%	1,336,000	112,000	-	-
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	武汉云杉健康管理有限公司	1,000,000	-	1,000,000	8.37%	1,000,000	-	-	-
8	王开安	490,000	-	490,000	4.10%	490,000	-	-	-
9	胡荣	215,054	-	215,054	1.80%		215,054	-	-
10	杜霞	215,054	-	215,054	1.80%		215,054	-	-
11	李燕丽	215,054	-	215,054	1.80%		215,054	-	-
合计		11,837,905	0	11,837,905	99.08%	4,826,000	7,011,905	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

钟毅东持有云杉健康 14.00%的股份；宏翔体育系股东王开安之女儿控制的公司。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

募集资金用途变更情况：

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
钟毅东	董事	男	1963 年 2 月	2019 年 4 月 18 日	2022 年 4 月 17 日
王敬保	董事长、总经理	男	1988 年 4 月	2020 年 9 月 3 日	2022 年 4 月 17 日
	董事			2020 年 9 月 1 日	2022 年 4 月 17 日
孙洋	董事	男	1985 年 1 月	2019 年 4 月 18 日	2022 年 4 月 17 日
刘瑞斌	董事	男	1986 年 3 月	2019 年 4 月 18 日	2022 年 4 月 17 日
尹小利	董事	男	1964 年 7 月	2019 年 4 月 18 日	2022 年 4 月 17 日
王开安	董事	男	1965 年 5 月	2019 年 4 月 18 日	2022 年 4 月 17 日
费顺鑫	董事	男	1985 年 7 月	2019 年 4 月 18 日	2022 年 4 月 17 日
黄石	监事会主席、职工代表监事	男	1987 年 11 月	2019 年 4 月 18 日	2022 年 4 月 17 日
刘晓锋	监事	男	1984 年 11 月	2019 年 4 月 18 日	2022 年 4 月 17 日
陈磊	监事	男	1984 年 6 月	2019 年 4 月 18 日	2022 年 4 月 17 日
魏小霞	财务总监、董事会秘书	女	1993 年 1 月	2020 年 7 月 2 日	2022 年 4 月 17 日
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、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

（二） 变动情况

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

（三） 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
销售人员	67	88
技术人员	72	84
管理人员	66	66
财务人员	3	3
员工总计	208	241

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 6 月 30 日	2021 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	六.1	3,111,993.98	119,226.05
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	六.2	6,392,211.36	924,671.36
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六.3	1,645,597.11	1,366,285.55
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		11,149,802.45	2,410,182.96
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六. 4	5,706,232.08	6,798,054.05
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六. 5	36,394,536.02	38,830,294.34
无形资产	六. 6	798,821.81	871,441.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六. 7	21,602,383.69	25,227,675.32
递延所得税资产			
其他非流动资产	六. 8	1,484,932.50	1,484,932.50
非流动资产合计		65,986,906.10	73,212,398.00
资产总计		77,136,708.55	75,622,580.96
流动负债：			
短期借款	六. 9	4,000,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六. 10	844,073.96	560,871.07
预收款项			
合同负债	六. 11	12,213,054.87	10,436,109.37
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. 12	1,248,594.98	867,899.15
应交税费	六. 13	1,415,454.95	1,314,238.96
其他应付款	六. 14	8,929,859.62	9,715,972.91
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六. 15		313,083.28
流动负债合计		28,651,038.38	23,208,174.74
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	六. 16	42,044,136.33	44,279,894.65
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		42,044,136.33	44,279,894.65
负债合计		70,695,174.71	67,488,069.39
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	-15,260,543.00	-13,567,565.27
归属于母公司所有者权益合计		6,441,533.84	8,134,511.57
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		6,441,533.84	8,134,511.57
负债和所有者权益（或股东权益）总计		77,136,708.55	75,622,580.96

法定代表人：王敬保

主管会计工作负责人：魏小霞

会计机构负责人：魏小霞

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 6 月 30 日	2021 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金		3,111,957.17	119,198.28
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		6,392,211.36	924,671.36
其他应收款	十三. 1	11,711,244.57	13,116,154.43
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		21,215,413.10	14,160,024.07
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,893,236.37	3,516,749.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		21,142,689.21	22,917,558.54
无形资产		798,821.81	871,441.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		13,246,550.30	15,710,175.27
递延所得税资产			
其他非流动资产		1,444,932.50	1,444,932.50
非流动资产合计		39,526,230.19	44,460,857.67
资产总计		60,741,643.29	58,620,881.74
流动负债：			
短期借款		4,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		443,047.93	414,800.84
预收款项			
合同负债		8,924,662.57	7,646,014.75
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,248,594.98	867,899.15
应交税费		1,121,412.71	1,054,096.76
其他应付款		10,159,245.74	10,945,359.03
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债			229,380.44
流动负债合计		25,896,963.93	21,157,550.97
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		25,200,203.36	26,975,072.69
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		25,200,203.36	26,975,072.69
负债合计		51,097,167.29	48,132,623.66
所有者权益（或股东权益）：			
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		-12,057,600.84	-11,213,818.76
所有者权益（或股东权益）合计		9,644,476.00	10,488,258.08
负债和所有者权益（或股东权益）总计		60,741,643.29	58,620,881.74

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
一、营业总收入		11,068,382.39	2,890,707.66
其中：营业收入	六.21	11,068,382.39	2,890,707.66
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		13,355,660.34	9,137,555.58
其中：营业成本	六.21	10,157,464.26	7,055,052.68
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	12, 857. 81	986. 89
销售费用	六. 23	1, 183, 822. 05	808, 576. 35
管理费用	六. 24	1, 872, 345. 82	1, 033, 350. 93
研发费用			
财务费用	六. 25	129, 170. 40	239, 588. 73
其中：利息费用	六. 25	63, 000. 00	212, 937. 26
利息收入	六. 25	125. 79	48. 64
加：其他收益			
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. 26		3, 013. 00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六. 27	-5, 730. 34	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2, 293, 008. 29	-6, 243, 834. 92
加：营业外收入	六. 28	600, 030. 56	1, 958. 80
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1, 692, 977. 73	-6, 241, 876. 12
减：所得税费用	六. 29		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1, 692, 977. 73	-6, 241, 876. 12
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）		-1, 692, 977. 73	-6, 241, 876. 12
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		-1, 692, 977. 73	-6, 241, 876. 12

亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,692,977.73	-6,241,876.12
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,692,977.73	-6,241,876.12
(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）		-0.14	-0.52
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.14	-0.52

法定代表人：王敬保

主管会计工作负责人：魏小霞

会计机构负责人：魏小霞

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
一、营业收入	十三.2	8,058,423.85	1,809,701.55
减：营业成本	十三.2	6,843,917.96	4,472,513.64
税金及附加		9,361.39	
销售费用		938,510.82	556,927.24
管理费用		1,575,545.54	735,106.50
研发费用			

财务费用		129,170.44	239,579.94
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
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）			3,013.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,730.34	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,443,812.64	-4,191,412.77
加：营业外收入		600,030.56	1,958.80
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-843,782.08	-4,189,453.97
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-843,782.08	-4,189,453.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-843,782.08	-4,189,453.97
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-843,782.08	-4,189,453.97
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.07	-0.35
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.07	-0.35

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
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		12,317,448.02	5,229,370.69
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			1,958.80
收到其他与经营活动有关的现金	六.30	600,030.56	
经营活动现金流入小计		12,917,478.58	5,231,329.49
购买商品、接受劳务支付的现金		3,338,164.34	601,300.04
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		4,165,721.18	1,855,380.55
支付的各项税费		46,897.58	4,279.84
支付其他与经营活动有关的现金	六.30	1,004,765.55	922,174.34
经营活动现金流出小计		8,555,548.65	3,383,134.77
经营活动产生的现金流量净额		4,361,929.93	1,848,194.72
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		5,369,162.00	1,270,500.00
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		5,369,162.00	1,270,500.00
投资活动产生的现金流量净额		-5,369,162.00	-1,270,500.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六.30	4,000,000.00	4,000,000.00
筹资活动现金流入小计		4,000,000.00	4,000,000.00
偿还债务支付的现金			1,055,684.66
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			79,815.34
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			1,135,500.00
筹资活动产生的现金流量净额		4,000,000.00	2,864,500.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,992,767.93	3,442,194.72
加：期初现金及现金等价物余额		119,226.05	97,137.91
六、期末现金及现金等价物余额		3,111,993.98	3,539,332.63

法定代表人：王敬保

主管会计工作负责人：魏小霞

会计机构负责人：魏小霞

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
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		8,862,491.02	2,840,943.13
收到的税费返还			1,958.80

收到其他与经营活动有关的现金		3,528,159.68	1,149,150.96
经营活动现金流入小计		12,390,650.70	3,992,052.89
购买商品、接受劳务支付的现金		2,818,164.34	601,300.04
支付给职工以及为职工支付的现金		2,944,986.60	1,311,012.81
支付的各项税费		77,301.20	4,279.84
支付其他与经营活动有关的现金		2,188,277.67	227,156.69
经营活动现金流出小计		8,028,729.81	2,143,749.38
经营活动产生的现金流量净额		4,361,920.89	1,848,303.51
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		5,369,162.00	1,270,500.00
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		5,369,162.00	1,270,500.00
投资活动产生的现金流量净额		-5,369,162.00	-1,270,500.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,000,000.00	4,000,000.00
筹资活动现金流入小计		4,000,000.00	4,000,000.00
偿还债务支付的现金			1,055,684.66
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			79,815.34
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			1,135,500.00
筹资活动产生的现金流量净额		4,000,000.00	2,864,500.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,992,758.89	3,442,303.51
加：期初现金及现金等价物余额		119,198.28	96,926.79
六、期末现金及现金等价物余额		3,111,957.17	3,539,230.30

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☒ 是 ☐ 否	四、26（1）
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明：

无。

（二） 财务报表项目附注

武汉知行健身管理股份有限公司

2021 年半年度财务报表附注

（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”）主要从事对体育产业、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。

本财务报表业经本公司董事会于2021年8月28日决议批准报出。

截至 2021 年 6 月 30 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”。本集团本期合并范围与上期相比未发生变化。

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 41 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 2021 年 6 月 30 日的财务状况及 2021 年半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、21“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“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、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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、11 “长期股权投资”或本附注四、8 “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、11 “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、11 “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，对合同资产及部分财务担保合同，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：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本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、合同资产和租赁应收款，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

存货主要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，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

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、8“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

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。

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	折旧年限（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、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

19、 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、失业保险以及年金等。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。

20、 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。

21、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风

险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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合同负债，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合同负债，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。

22、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

23、 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。

24、 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。

25、 租赁

新租赁准则修订了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称

“原租赁准则”)。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则,对会计政策相关内容进行调整。新租赁准则完善了租赁的定义,本公司在新租赁准则下根据租赁的定义,不再区分融资租赁与经营租赁。对所有租赁(选择简化处理方法的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日前的经营租赁,本集团采用了简化处理,即对将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理。

26、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要的会计政策变更

财政部于 2018 年颁布了《企业会计准则第 21 号——租赁(修订)》(以下简称“新租赁准则”),要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业,自 2019 年 1 月 1 日起施行。其他执行企业会计准则的企业(含 A 股上市)自 2021 年 1 月 1 日起施行。修订后的准则规定,首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目余额,对可比期间信息不予调整。根据上述会计准则的修订及执行期限要求,公司对会计政策相关内容进行调整,并从 2021 年 1 月 1 日起开始执行。

具体调整情况见下表:

单位:元

项目	2020 年 12 月 31 日(调整前)	2021 年 1 月 1 日(调整后)
使用权资产	0	38,830,294.34
租赁负债	0	44,279,894.65
应付账款	4,560,871.07	560,871.07
未分配利润	-12,117,964.96	-13,567,565.27

(2) 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。

(3) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

27、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

本集团根据新修订的《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

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 5%、3% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 1.5% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15% 计缴

2、 税收优惠及批文

根据财政部 税务总局公告2020年第13号，自2020年3月1日至5月31日，对湖北省增值税小规模纳税人，适用3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。

根据财政部 税务总局公告2020年第24号，《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2020年第13号）规定的税收优惠政策实施期限延长到2020年12月31日。

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,小规模纳税人发生增值税应税销售行为,合计月销售额未超过10万元(以1个季度为1个纳税期的,季度销售额未超过30万元)的,免征增值税。本通知执行期限为2019年1月1日至2021年3月31日。

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、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、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。

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,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。本通知执行期限为2019年1月1日至2021年12月31日。

企业于2020年12月1日取得高新技术企业证书,证书编号;GR202042004389,有效期三年。

六、 合并财务报表项目注释

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,“期初”指2021年1月1日,“期末”指2021年6月30日,“上期期末”指2020年12月31日,“本期”指2021年1-6月,“上期”指2020年1-6月。

1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	336.17	336.17
银行存款	3,111,639.15	118,813.22
其他货币资金	18.66	76.66
合 计	3,111,993.98	119,226.05

2、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	6,242,935.96	97.66%	775,395.96	83.86
1 至 2 年	19,275.40	0.30%	19,275.40	2.08
2 至 3 年				
3 年以上	130,000.00	2.03%	130,000.00	14.06
合 计	6,392,211.36	100.00%	924,671.36	—

注：1、本集团预付湛少文 8 万认租意向金，合同约定 2020 年 3 月 31 日承租期到期后对方再与知行健身签订正式协议，签约后意向金可转为租金。受疫情影响，商铺延续一年承租期，故暂未签订正式租赁协议。预付的定金作为预付款项列报。

2、本集团预付武汉同安欣商业投资管理有限公司 5 万租赁保证金，由于出租方延期交付及本公司尚未正式入驻，预付的定金作为预付款项列报。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 5,042,990.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 78.89%。

3、 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,645,597.11	1,366,285.55
合 计	1,645,597.11	1,366,285.55

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	440,954.40
1 至 2 年	152,703.00
2 至 3 年	586,715.59
3 至 4 年	484,079.14
4 至 5 年	51,500.00

5 年以上	29,759.59
小 计	1,745,711.72
减：坏账准备	100,114.61
合 计	1,645,597.11

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	1,365,973.20	1,271,823.20
备用金借支	18,380.00	18,380.00
对非关联公司的应收款项	361,358.52	170,466.62
小 计	1,745,711.72	1,460,669.82
减：坏账准备	100,114.61	94,384.27
合 计	1,645,597.11	1,366,285.55

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）	
2021 年 1 月 1 日余额	94,384.27			94,384.27
2021 年 1 月 1 日余额				
在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	5,730.34			5,730.34
本期转回				
本期转销				
本期核销				

其他变动				
2021 年 6 月 30 日余额	100,114.61			100,114.61

④坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合 1 计提坏账准备的其他应收	29,874.11	1,022.84				30,896.95
按组合 3 计提坏账准备的其他应收	64,510.16	4,707.50				69,217.66
合 计	94,384.27	5,730.34				100,114.61

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
宜春中新房建设发展有限公司	押金	383,900.00	1-3 年	21.99	19,195.00
荆州市荆州区东升企业总公司	押金	200,000.00	3-4 年	11.46	10,000.00
黄石大可物业管理有限公司	押金	178,507.20	2-4 年	10.23	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	2-3 年	9.31	8,125.00
南昌奥克斯地产有限公司	押金	101,736.00	3-4 年	5.83	5,086.80
合 计	——	1,026,643.20	——	58.81	51,332.16

4、 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	5,706,232.08	6,798,054.05

合 计	5,706,232.08	6,798,054.05
-----	--------------	--------------

(1) 固定资产**① 固定资产情况**

项 目	机械设备	办公设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	10,090,880.00	3,160,996.00	85,201.71	1,587,620.00	14,924,697.71
2、本期增加金额					
(1) 购置					
3、本期减少金额					
(1) 闭店转出					
4、期末余额	10,090,880.00	3,160,996.00	85,201.71	1,587,620.00	14,924,697.71
二、累计折旧					
1、期初余额	5,190,548.56	1,855,144.85	61,733.92	1,019,216.33	8,126,643.66
2、本期增加金额	759,437.13	217,272.66	6,327.08	108,785.10	1,091,821.97
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 闭店转出					
4、期末余额	5,949,985.69	2,072,417.51	68,061.00	1,128,001.43	9,218,465.63
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	4,140,894.31	1,088,578.49	17,140.71	459,618.57	5,706,232.08
2、期初账面价值	4,900,331.44	1,305,851.15	23,467.79	568,403.67	6,798,054.05

5、 使用权资产

合计	期末余额		
	账面原值	累计折旧	账面价值
使用权资产	38,830,294.34	2,435,758.32	36,394,536.02
合计	38,830,294.34	2,435,758.32	36,394,536.02

合计	期初余额		
	账面原值	累计折旧	账面价值
使用权资产	38,830,294.34		38,830,294.34
合计	38,830,294.34		38,830,294.34

6、 无形资产**(1) 无形资产情况**

项 目	九泰软件	山道软件	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	328,700.00	795,000.00	1,123,700.00
2、本期增加金额			
(1) 购置			
3、本期减少金额			
4、期末余额	328,700.00	795,000.00	1,123,700.00
二、累计摊销			
1、期初余额	219,133.21	33,125.00	252,258.21
2、本期增加金额	32,869.98	39,750.00	72,619.98
(1) 计提			
3、本期减少金额			
4、期末余额	252,003.19	72,875.00	324,878.19
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			

3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	76,696.81	722,125.00	798,821.81
2、年初账面价值	109,566.79	761,875.00	871,441.79

7、 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加 金额	本期摊销金额	其他减 少金额	期末余额
装修费	25,227,675.32		3,625,291.63		21,602,383.69
合 计	25,227,675.32		3,625,291.63		21,602,383.69

8、 其他非流动资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
预付工程款和设备款	1,484,932.50		1,484,932.50	1,484,932.50		1,484,932.50
合 计	1,484,932.50		1,484,932.50	1,484,932.50		1,484,932.50

9、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	4,000,000.00	
合 计	4,000,000.00	

10、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	844,073.96	560,871.07
合 计	844,073.96	560,871.07

11、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收会籍款	12,213,054.87	10,436,109.37
合 计	12,213,054.87	10,436,109.37

12、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	754,883.97	4,569,865.80	4,233,739.01	1,091,010.76
二、离职后福利-设定提存计划	113,015.18	139,032.34	94,463.30	157,584.22
合 计	867,899.15	4,708,898.14	4,328,202.31	1,248,594.98

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	707,445.06	4,534,095.72	4,225,575.57	1,015,965.21
2、社会保险费	47,438.91	35,770.08	8,163.44	75,045.55
其中：医疗保险费	39,339.21	32,764.28	7,916.56	64,186.93
工伤保险费	557.94	754.32	89.80	1,222.46
生育保险费	7,541.76	2,251.48	157.08	9,636.16
合 计	754,883.97	4,569,865.80	4,233,739.01	1,091,010.76

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	108,472.77	135,868.30	91,849.04	152,492.03

2、失业保险费	4,542.41	3,164.04	2,614.26	5,092.19
合 计	113,015.18	139,032.34	94,463.30	157,584.22

13、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	904,924.77	793,117.79
城市维护建设税	84,306.96	76,480.47
教育费附加	31,193.71	27,839.50
地方教育附加	15,865.88	14,188.78
个人所得税	136,391.24	159,840.03
企业所得税	242,772.39	242,772.39
合 计	1,415,454.95	1,314,238.96

14、 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	8,929,859.62	9,715,972.91
合 计	8,929,859.62	9,715,972.91

(1) 其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	期末余额	期初余额
关联方往来	8,684,018.75	8,771,018.75
非关联方往来款	37,883.84	317,885.13
工程款/设备款	207,957.03	627,069.03
合 计	8,929,859.62	9,715,972.91

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
武汉为开建筑技术有限公司	77,285.00	未结算
合 计	77,285.00	——

15、 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额		229,380.44
合 计		229,380.44

16、 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁负债	42,044,136.33	44,279,894.65
合 计	42,044,136.33	44,279,894.65

17、 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	11,947,431.00						11,947,431.00

18、 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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 期	上 期
调整前上期期末未分配利润	-13,567,565.27	-7,325,689.15
调整期初未分配利润合计数（调增+， 调减-）		
调整后期初未分配利润	-13,567,565.27	-7,325,689.15
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,681,517.05	-6,241,876.12
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	-15,260,543.00	-13,567,565.27

21、 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	10,897,096.35	10,106,164.26	2,883,027.66	7,055,052.68
1、按收入类别				
健身服务	6,974,141.67	7,961,266.94	2,327,870.92	5,959,440.00
培训费收入	3,922,954.68	2,144,897.32	555,156.74	1,095,612.68
2、按地区：				
湖北	7,887,137.81	6,792,617.96	1,800,443.33	4,472,513.64
江西	3,009,958.54	3,313,546.30	1,082,584.33	2,582,539.04
二、其他业务	171,286.04	51,300.00	7,680.00	
合 计	11,068,382.39	10,157,464.26	2,890,707.66	7,055,052.68

22、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,826.50	600.71
教育费附加	3,354.21	257.45
地方教育附加	1,677.10	128.73
合 计	12,857.81	986.89

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	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,058,114.87	775,816.35
宣传及促销费用	125,707.18	32,760.00
合 计	1,183,822.05	808,576.35

24、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,367,333.67	728,493.31
办公费	133,219.49	23,931.12
福利费		33,159.36
差旅费		524.30
折旧费	289,892.66	247,242.84
咨询服务费	81,900.00	
合 计	1,872,345.82	1,033,350.93

25、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	63,000.00	212,937.26
利息收入	125.79	48.64
金融机构手续费	66,296.19	26,700.11
合 计	129,170.40	239,588.73

26、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失		3,013.00
其他应收款坏账损失		
合 计		3,013.00

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

27、 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
资产减值损失	-5,730.34	
合 计	-5,730.34	

28、 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	600,000.00		
其他	30.56	1,958.80	
合 计	600,030.56	1,958.80	

29、 所得税费用**(1) 会计利润与所得税费用调整过程**

项 目	本期发生额
利润总额	-1,692,977.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	-253,946.66
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	253,946.66
所得税费用	

30、 现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	600,030.56	

其中：其他往来款		
活期银行存款利息收入		
合 计	600,030.56	

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	1,004,765.55	922,174.34
其中：费用类付现支出	909,115.55	329,963.51
保证金及其他往来款	95,650.00	
合 计	1,004,765.55	922,174.34

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与筹资活动有关的现金	4,000,000.00	4,000,000.00
其中：向关联公司借款		4,000,000.00
合 计	4,000,000.00	4,000,000.00

31、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,692,977.73	-6,241,876.12
加：资产减值准备	-	
信用减值损失	5,730.34	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,091,821.97	1,118,718.00
无形资产摊销	72,619.98	32,869.98
长期待摊费用摊销	3,625,291.63	4,028,534.84
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）		212,937.26
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-5,752,581.90	-1,216,219.92
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,061,975.64	3,888,853.66
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-588,120.07	1,823,817.70
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	3,111,993.98	3,539,332.63
减：现金的期初余额	119,226.05	97,137.91
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,992,767.93	3,442,194.72

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	3,111,993.98	119,226.05
其中：库存现金	336.17	336.17
可随时用于支付的银行存款	3,111,639.15	118,813.22
可随时用于支付的其他货币资金	18.66	76.66

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	3,111,993.98	119,226.05
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		

注：现金和现金等价物不含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，本公司未发生非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

2021 年 4 月 14 日，公司召开第二届董事会第十二次会议审议通过《关于拟设立全资子公司的议案》，对外投资设立全资子公司武汉瀚懿科技有限公司（以下简称“瀚懿科技”）。2021 年 6 月 8 日，公司召开第二届董事会第十五次会议，审议通过《关于转让全资子公司武汉瀚懿科技有限公司全部股权的议案》，因该子公司未出资实缴注册资本，亦未实际开展经营活动，经双方协商一致，将瀚懿科技 100%的股权以 0 元转让给非关联方吴友东。

5、其他原因的合并范围变动

本报告期内，本公司未发生其他原因的合并范围变动。

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，无实际控制人。

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	其他关联方与本集团关系
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	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	武汉曙光集团有限责任公司持股 90%

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	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
武汉曙光集团有限责任公司	房屋使用权	413,759.28	86,159.28

（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	4,000,000.00	2021年5月10日	2022年5月09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：				
武汉光谷创意产业基地建设投资有限公司	4,000,000.00	2020年5月8日	2021年5月7日	年利率4.35%
武汉光谷创意产业孵化器有限公司	5,000,000.00	2020年11月9日	2021年11月8日	年利率4.35%

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	123,295.32	48,890.40

5、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	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	期末余额	期初余额
其他应付款：		
刘建斌	11,970.12	98,970.12
武汉光谷创意产业孵化器有限公司	8,672,048.63	8,672,048.63
合 计	8,684,018.75	8,771,018.75

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

(1) 经营租赁承诺

项 目	期末余额	期初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	5,022,624.26	5,022,624.26
资产负债表日后第 2 年	5,199,940.24	5,199,940.24
资产负债表日后第 3 年	4,940,155.84	4,940,155.84
以后年度	34,321,959.08	37,333,630.86
合 计	49,484,679.42	52,496,351.20

至资产负债表日止，本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

(2) 其他承诺事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

(1) 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 2020 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

截止 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、 公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,645,597.11	1,366,285.55
合 计	1,645,597.11	1,366,285.55

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	440,954.40
1 至 2 年	152,703.00
2 至 3 年	586,715.59
3 至 4 年	484,079.14
4 至 5 年	51,500.00
5 年以上	29,759.59
小 计	1,745,711.72
减：坏账准备	100,114.61
合 计	1,645,597.11

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	1,365,973.20	1,271,823.20
备用金借支	18,380.00	18,380.00
对非关联公司的应收款项	361,358.52	170,466.62
小 计	1,745,711.72	1,460,669.82
减：坏账准备	100,114.61	94,384.27
合 计	1,645,597.11	1,366,285.55

③坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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）	合计
2021 年 1 月 1 日余额	94,384.27			94,384.27
2021 年 1 月 1 日余额				

在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	5,730.34			5,730.34
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 6 月 30 日余额	100,114.61			100,114.61

④坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合 1 计提坏账准备的其他应收	29,874.11	1,022.84				30,896.95
按组合 3 计提坏账准备的其他应收	64,510.16	4,707.50				69,217.66
合 计	94,384.27	5,730.34				100,114.61

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
宜春中新房建设发展有限公司	押金	383,900.00	1-3 年	21.99	19,195.00
荆州市荆州区东升企业总公司	押金	200,000.00	3-4 年	11.46	10,000.00

黄石大可物业管理有限公司	押金	178,507.20	2-4 年	10.23	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	2-3 年	9.31	8,125.00
南昌奥克斯地产有限公司	押金	101,736.00	3-4 年	5.83	5,086.80
合 计	——	1,026,643.20	——	58.81	51,332.16

2、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	10,897,096.35	10,106,164.26	2,883,027.66	7,055,052.68
1、按收入类别				
健身服务	6,974,141.67	7,961,266.94	2,327,870.92	5,959,440.00
培训费收入	3,922,954.68	2,144,897.32	555,156.74	1,095,612.68
2、按地区：				
湖北	7,887,137.81	6,792,617.96	1,800,443.33	4,472,513.64
江西	3,009,958.54	3,313,546.30	1,082,584.33	2,582,539.04
二、其他业务	171,286.04	51,300.00	7,680.00	
合 计	11,068,382.39	10,157,464.26	2,890,707.66	7,055,052.68

十四、补充资料

1、 本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	30.56	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应		

享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	600,000.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	600,030.56	
所得税影响额	90,004.58	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	510,025.98	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-23.23	-0.14	-0.14
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-30.23	-0.19	-0.19

第八节 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）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

武汉市洪山区民族大道曙光商贸城五楼

武汉知行健身管理股份有限公司

2021 年 8 月 30 日