

青岛英派斯健康科技股份有限公司

审计报告

和信审字（2026）第 000348 号

目 录	页 码
一、审计报告	1-7
二、已审财务报表及附注	
1、合并及公司资产负债表	1-4
2、合并及公司利润表	5-6
3、合并及公司现金流量表	7-8
4、合并及公司所有者权益变动表	9-12
5、财务报表附注	13-120



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二六年四月二十八日

# 审计报告

和信审字（2026）第 000348 号

青岛英派斯健康科技股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了青岛英派斯健康科技股份有限公司（以下简称“英派斯”、“公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者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，公允反映了英派斯 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司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，我们独立于英派斯，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



## (一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>英派斯主要经营活动为体育健身器材的研发、生产、销售。2025 年度公司主营业务收入为 1,169,491,521.83 元，其中国外销售占主营业务收入的 77.34%。</p> <p>如附注三（27）所述，英派斯在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。对于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度确认收入，当履约进度不能合理确定时，公司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；对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。</p> <p>由于收入为公司利润关键指标，英派斯公司管理层（以下简称管理层）在收入方面可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>我们实施的审计程序主要包括：了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；获取本年度销售清单，对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、出库单、验收单、发票、报关单等支持性文件，评价相关收入确认是否符合公司的会计政策；对主要客户及交易实施函证程序，并对重要客户背景进行了解，关注是否存在关联交易；对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，评价收入是否确认在恰当的会计期间；取得中华人民共和国青岛海关出口数据与账面外销收入记录核对，对主要客户回款进行测试。</p>

## (二) 应收账款坏账准备

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>截至 2025 年 12 月 31 日，公司应收账款账面余额 289,813,005.53 元，坏账准备金额 90,502,046.45 元，账面价值较高。</p> <p>如附注三（11）所述，英派斯考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等信息，根据各应收账款的信用风险特征，以单项或组合为基础，按照整个存续期的预期信用损失确定应计提的坏账准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用损失，则管理层根据预期信用损失对该应收账款单项计提坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史损失经验并根据对未来的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定计算预期信用损失，计提坏账准备。</p> <p>由于应收账款账面价值较高，应收账款坏账准备的计提涉及重大会计估计和判断，且应收账款的可回收性对财务报表具有重大影响，因此我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。</p>	<p>我们针对该事项的审计程序主要包括：了解、评价和测试英派斯与应收账款管理相关的内部控制关键控制点设计和运行的有效性；分析公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、单项计提坏账准备的判断是否符合金融工具准则的相关规定；通过比较前期坏账准备计提数与实际发生数，并结合对期后回款的检查，评价应收账款坏账准备计提的充分性；对于按账龄分析法计提坏账准备的应收账款，复核管理层编制的应收账款账龄分析表的准确性；检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</p>



#### 四、其他信息

英派斯管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 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。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估英派斯的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

英派斯治理层（以下简称“治理层”）负责监督英派斯的财务报告过程。

#### 六、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，就可能对英派斯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英派斯不能持续经营。

（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）就英派斯中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理



层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（以下无正文）



(此页无正文，为青岛英派斯健康科技股份有限公司和信审字(2026)第000348号审计报告之签字盖章页。)

和信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·济南

中国注册会计师:  
(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二六年四月二十八日



# 合并资产负债表

编制单位：青岛英派斯健康科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	291,554,907.44	476,862,517.58
交易性金融资产	五、2	398,282,045.30	326,200,117.70
衍生金融资产			
应收票据	五、3		3,417,150.00
应收账款	五、4	199,310,959.08	190,773,912.23
应收款项融资			
预付款项	五、5	11,822,493.47	15,846,203.98
其他应收款	五、6	14,286,748.32	19,572,190.08
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、7	222,155,536.85	237,540,274.94
其中：数据资源			
合同资产	五、8	12,694,370.34	39,613,183.76
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	82,050,556.02	197,284.05
<b>流动资产合计</b>		<b>1,232,157,616.82</b>	<b>1,310,022,834.32</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10		110,484.89
其他权益工具投资	五、11	57,600,000.00	49,600,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、12	15,169,853.82	16,027,176.78
固定资产	五、13	1,382,994,601.57	1,385,683,305.82
在建工程	五、14	363,134.15	27,061,238.34
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、15	5,864,431.52	4,827,659.84
无形资产	五、16	84,648,901.95	86,051,954.65
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、17		387,641.11
长期待摊费用	五、18	8,974,219.70	3,515,488.74
递延所得税资产	五、19	37,436,877.32	50,999,320.79
其他非流动资产	五、20	18,473,487.62	18,527,478.54
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,611,525,507.65</b>	<b>1,642,791,749.50</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,843,683,124.47</b>	<b>2,952,814,583.82</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 合并资产负债表（续）

编制单位：青岛英派斯健康科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、21	20,013,333.33	
交易性金融负债	五、22		330,491.89
衍生金融负债			
应付票据	五、23	125,810,392.26	137,870,182.14
应付账款	五、24	218,724,685.57	235,638,816.52
预收款项			
合同负债	五、25	41,093,941.32	84,067,294.56
应付职工薪酬	五、26	19,149,082.03	19,104,166.41
应交税费	五、27	5,786,118.31	5,332,234.41
其他应付款	五、28	12,361,409.71	19,852,601.16
其中：应付利息			
应付股利		33,200.80	33,200.80
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、29	135,933,158.31	116,831,162.56
其他流动负债	五、30	479,745.14	4,054,037.08
<b>流动负债合计</b>		<b>579,351,865.98</b>	<b>623,080,986.73</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、31	473,064,514.09	586,284,700.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、32	3,739,796.84	3,758,817.55
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、33	1,958,840.51	120,000.00
递延所得税负债	五、19	31,799,159.04	37,799,200.14
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>510,562,310.48</b>	<b>627,962,717.69</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,089,914,176.46</b>	<b>1,251,043,704.42</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、34	147,796,976.00	147,796,976.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、35	977,095,424.21	977,095,424.21
减：库存股	五、36	15,339,195.85	15,339,195.85
其他综合收益	五、37	-2,000,000.00	-2,000,000.00
盈余公积	五、38	73,898,488.00	71,874,484.10
一般风险准备	五、39	130,500.00	
未分配利润	五、40	572,186,755.65	522,343,190.94
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>1,753,768,948.01</b>	<b>1,701,770,879.40</b>
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,753,768,948.01</b>	<b>1,701,770,879.40</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>2,843,683,124.47</b>	<b>2,952,814,583.82</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 资产负债表

编制单位：青岛英派斯健康科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		238,575,097.84	411,314,164.90
交易性金融资产		398,282,045.30	326,200,117.70
衍生金融资产			
应收票据			3,417,150.00
应收账款	十六、1	212,709,971.14	220,461,846.59
应收款项融资			
预付款项		6,544,044.07	11,652,448.59
其他应收款	十六、2	85,289,699.01	87,886,043.06
其中：应收利息			
应收股利			
存货		208,885,915.15	220,659,760.36
其中：数据资源			
合同资产		12,669,521.53	39,431,632.84
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		82,026,284.88	171,887.52
<b>流动资产合计</b>		<b>1,244,982,578.92</b>	<b>1,321,195,051.56</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	141,672,177.86	135,672,177.86
其他权益工具投资		57,600,000.00	49,600,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,376,426,834.67	1,379,718,857.92
在建工程		363,134.15	27,061,238.34
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		267,081.92	
无形资产		80,485,222.59	81,773,540.89
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		8,257,581.57	2,912,614.93
递延所得税资产		33,512,787.78	47,640,450.77
其他非流动资产		18,473,487.62	18,527,478.54
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,717,058,308.16</b>	<b>1,742,906,359.25</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,962,040,887.08</b>	<b>3,064,101,410.81</b>

法定代表人：

刘洪涛



主管会计工作负责人：

梁春

会计机构负责人：

梁春





## 资产负债表（续）

编制单位：青岛英派斯健康科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		20,013,333.33	
交易性金融负债			330,491.89
衍生金融负债			
应付票据		125,810,392.26	137,870,182.14
应付账款		228,209,628.99	240,327,254.11
预收款项			
合同负债		39,765,514.70	84,439,396.37
应付职工薪酬		14,093,079.83	15,239,774.33
应交税费		3,393,196.51	3,282,504.45
其他应付款		29,540,259.36	35,665,343.33
其中：应付利息			
应付股利		33,200.80	33,200.80
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		134,462,404.22	116,018,769.86
其他流动负债		213,538.19	3,973,458.10
<b>流动负债合计</b>		<b>595,501,347.39</b>	<b>637,147,174.58</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		473,064,514.09	586,284,700.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		104,648.40	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,958,840.51	120,000.00
递延所得税负债		31,651,453.59	37,799,200.14
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>506,779,456.59</b>	<b>624,203,900.14</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,102,280,803.98</b>	<b>1,261,351,074.72</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		147,796,976.00	147,796,976.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		977,058,137.71	977,058,137.71
减：库存股		15,339,195.85	15,339,195.85
其他综合收益			
盈余公积		73,898,488.00	71,874,484.10
一般风险准备			
未分配利润		676,345,677.24	621,359,934.13
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,859,760,083.10</b>	<b>1,802,750,336.09</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>2,962,040,887.08</b>	<b>3,064,101,410.81</b>

法定代表人：

刘洪涛



主管会计工作负责人：

梁春



会计机构负责人：

梁春





## 合并利润表

编制单位：青岛英派斯健康科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、营业总收入</b>	五、41	<b>1,175,906,664.10</b>	<b>1,213,857,643.97</b>
其中：营业收入	五、41	1,175,906,664.10	1,213,857,643.97
<b>二、营业总成本</b>		<b>1,109,945,441.96</b>	<b>1,062,479,006.02</b>
其中：营业成本	五、41	861,230,021.72	828,508,159.89
税金及附加	五、42	19,682,877.13	11,431,742.92
销售费用	五、43	71,529,661.75	72,851,678.28
管理费用	五、44	92,326,625.69	92,234,936.70
研发费用	五、45	51,565,452.91	52,552,467.25
财务费用	五、46	13,610,802.76	4,900,020.98
其中：利息费用		18,540,415.34	23,217,174.78
利息收入		5,829,075.17	8,673,575.27
加：其他收益	五、47	4,250,794.53	2,006,624.22
投资收益（损失以“-”号填列）	五、48	5,287,906.81	5,531,284.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-110,484.89	-215,327.25
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-525,851.07	-770,500.69
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）	五、49	3,467,177.35	-1,006,268.56
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-16,767,101.53	-14,044,934.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	12,615,865.24	-19,416,926.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、52		-152,782.55
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>74,815,864.54</b>	<b>124,295,634.24</b>
加：营业外收入	五、53	54,122.46	77,027.55
减：营业外支出	五、54	3,525,028.53	2,252,623.48
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>71,344,958.47</b>	<b>122,120,038.31</b>
减：所得税费用	五、55	8,356,369.16	13,001,242.69
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>62,988,589.31</b>	<b>109,118,795.62</b>
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		62,988,589.31	109,118,795.62
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润		62,988,589.31	109,118,795.62
2.少数股东损益			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			<b>-2,000,000.00</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-2,000,000.00
1.不能重分类进损益的其他综合收益			-2,000,000.00
（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			-2,000,000.00
（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）其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
（8）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>62,988,589.31</b>	<b>107,118,795.62</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		62,988,589.31	107,118,795.62
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.43	0.79
（二）稀释每股收益（元/股）		0.43	0.79

法定代表人：

刘洪涛



主管会计工作负责人：

梁春



会计机构负责人：

梁春





## 利润表

编制单位：青岛英派斯健康科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、营业收入</b>	十六、4	<b>1,169,265,467.42</b>	<b>1,208,978,502.44</b>
减：营业成本	十六、4	874,449,939.93	835,287,896.67
税金及附加		17,261,741.18	9,974,198.64
销售费用		54,651,979.97	56,340,378.05
管理费用		89,994,095.25	90,893,420.43
研发费用		51,565,452.91	52,552,467.25
财务费用		13,413,230.26	4,843,598.50
其中：利息费用		18,540,415.34	23,217,174.78
利息收入		5,797,245.96	8,594,796.55
加：其他收益		4,081,317.01	1,405,216.79
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	5,924,242.77	6,379,697.60
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			
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）		3,467,177.35	-1,006,268.56
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-15,650,393.34	-13,567,498.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）		13,205,437.51	-19,030,586.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-11,961.34
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>78,956,809.22</b>	<b>133,255,142.01</b>
加：营业外收入		54,121.20	47,027.05
减：营业外支出		3,023,470.67	1,873,857.96
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>75,987,459.75</b>	<b>131,428,311.10</b>
减：所得税费用		7,987,192.04	12,683,470.07
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>68,000,267.71</b>	<b>118,744,841.03</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		68,000,267.71	118,744,841.03
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.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.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
8.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>68,000,267.71</b>	<b>118,744,841.03</b>

法定代表人：

刘洪涛  
3702001863477

主管会计工作负责人：

梁春

会计机构负责人：

梁春

红梁印春

红梁印春



## 合并现金流量表

编制单位：青岛艾康斯健康科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,200,689,193.31	1,129,057,808.10
收到的税费返还		76,345,250.38	86,046,480.11
收到其他与经营活动有关的现金	五、56	18,147,896.35	66,495,177.88
经营活动现金流入小计		1,295,182,340.04	1,281,599,466.09
购买商品、接受劳务支付的现金		764,243,614.37	647,196,364.48
支付给职工以及为职工支付的现金		268,893,828.40	269,769,552.80
支付的各项税费		33,870,856.16	20,743,570.86
支付其他与经营活动有关的现金	五、56	101,856,849.07	106,535,917.02
经营活动现金流出小计		1,168,865,148.00	1,044,245,405.16
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	五、56	<b>126,317,192.04</b>	<b>237,354,060.93</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,558,804,705.05	966,031,867.61
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		37,000.78	82,002.23
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	五、56	939,490.26	109,606.00
投资活动现金流入小计		1,559,781,196.09	966,223,475.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		67,588,278.43	204,788,503.68
投资支付的现金	五、56	1,715,765,194.68	1,229,224,361.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			52,576,976.76
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,783,353,473.11	1,486,589,841.44
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-223,572,277.02</b>	<b>-520,366,365.60</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			383,099,996.64
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		107,000,000.00	80,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		107,000,000.00	463,099,996.64
偿还债务支付的现金		181,892,350.00	61,142,350.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,558,467.42	39,927,413.31
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	五、56	1,788,809.62	20,027,992.82
筹资活动现金流出小计		213,239,627.04	121,097,756.13
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-106,239,627.04</b>	<b>342,002,240.51</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>1,988,723.04</b>	<b>8,726,399.69</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-201,505,988.98</b>	<b>67,716,335.53</b>
加：期初现金及现金等价物余额		403,773,001.06	336,056,665.53
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、57	<b>202,267,012.08</b>	<b>403,773,001.06</b>

法定代表人：

刘洪涛



主管会计工作负责人：

梁春红



会计机构负责人：

梁春红



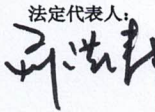

## 现金流量表

编制单位：青岛奥克斯健康科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,195,819,023.48	1,127,194,368.99
收到的税费返还		76,345,250.38	86,046,480.11
收到其他与经营活动有关的现金		15,071,477.98	13,046,582.94
经营活动现金流入小计		1,287,235,751.84	1,226,287,432.04
购买商品、接受劳务支付的现金		873,086,172.20	763,299,727.01
支付给职工以及为职工支付的现金		166,541,951.63	170,688,836.37
支付的各项税费		17,016,887.48	7,888,133.07
支付其他与经营活动有关的现金		89,720,772.52	162,815,024.06
经营活动现金流出小计		1,146,365,783.83	1,104,691,720.51
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>140,869,968.01</b>	<b>121,595,711.53</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,558,804,705.05	966,032,052.60
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		14,018.00	2,897.34
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		939,490.26	109,606.00
投资活动现金流入小计		1,559,758,213.31	966,144,555.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		65,231,881.02	203,624,656.91
投资支付的现金		1,721,765,194.68	1,232,461,961.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,786,997,075.70	1,436,086,617.91
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-227,238,862.39</b>	<b>-469,942,061.97</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			383,099,996.64
取得借款收到的现金		107,000,000.00	80,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		107,000,000.00	463,099,996.64
偿还债务支付的现金		181,892,350.00	61,142,350.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,558,467.42	39,927,413.31
支付其他与筹资活动有关的现金		106,457.14	18,986,992.82
筹资活动现金流出小计		211,557,274.56	120,056,756.13
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-104,557,274.56</b>	<b>343,043,240.51</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>1,988,723.04</b>	<b>8,726,399.69</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-188,937,445.90</b>	<b>3,423,289.76</b>
加：期初现金及现金等价物余额		338,224,648.38	334,801,358.62
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>149,287,202.48</b>	<b>338,224,648.38</b>



法定代表人：

  
  
 3702001863477

主管会计工作负责人：


会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

单位：元币种：人民币

	2015年度										所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	一般风险准备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益		
一、上年年末余额	147,796,976.00	977,095,424.21	15,339,195.85	-2,000,000.00		71,874,484.10	522,343,190.94	1,701,770,879.40		1,701,770,879.40	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	147,796,976.00	977,095,424.21	15,339,195.85	-2,000,000.00		71,874,484.10	522,343,190.94	1,701,770,879.40		1,701,770,879.40	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					130,500.00	2,024,003.90	49,843,564.71	51,998,068.61		51,998,068.61	
（一）综合收益总额							62,988,589.31	62,988,589.31		62,988,589.31	
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配					130,500.00	2,024,003.90	-13,145,024.60	-10,990,520.70		-10,990,520.70	
1.提取盈余公积						2,024,003.90	-2,024,003.90				
2.提取一般风险准备					130,500.00		-130,500.00				
3.对股东的分配							-10,990,520.70	-10,990,520.70		-10,990,520.70	
4.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
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、本期末余额	147,796,976.00	977,095,424.21	15,339,195.85	-2,000,000.00	130,500.00	73,898,488.00	572,186,755.65	1,753,768,948.01		1,753,768,948.01	



法定代表人：刘洪涛

3702001833477  
刘洪涛印

主管会计工作负责人：刘洪涛

红梁印春

会计机构负责人：刘洪涛

红梁印春

刘洪涛

### 合并所有者权益变动表

单位：元，币种：人民币

项目	2024年度										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		减：库存股	其他综合收益	一般风险准备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	
优先股	永续债	其他	资本公积								
一、上年年末余额	120,000,000.00			625,233,721.47				435,503,239.02	1,240,736,960.49		1,240,736,960.49
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	120,000,000.00			625,233,721.47				435,503,239.02	1,240,736,960.49		1,240,736,960.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	27,796,976.00			351,861,702.74				86,839,951.92	461,033,918.91		461,033,918.91
（一）综合收益总额								109,118,795.62	107,118,795.62		107,118,795.62
（二）所有者投入和减少资本	27,796,976.00			351,861,702.74					364,319,482.89		364,319,482.89
1.所有者投入的普通股	27,796,976.00			351,861,702.74					364,319,482.89		364,319,482.89
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.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
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、本年年末余额	147,796,976.00			977,095,424.21				522,343,190.94	1,701,770,879.40		1,701,770,879.40

法定代表人：

刘洪涛

主管会计工作负责人：

红梁印春

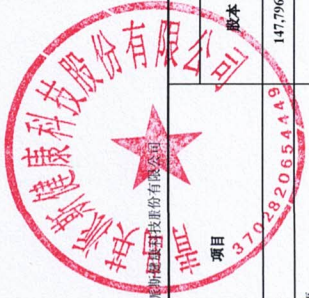
会计机构负责人：

梁春红

## 所有者权益变动表

单位：人民币

项目	2025年度				未分配利润	所有者权益合计			
	股本	其他权益工具		资本公积			其他综合收益	一般风险准备	盈余公积
		优先股	永续债						
一、上年年末余额	147,796,976.00			977,058,137.71	621,359,934.13	1,802,750,336.09			
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	147,796,976.00			977,058,137.71	621,359,934.13	1,802,750,336.09			
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额					68,000,267.71	68,000,267.71			
（二）所有者投入和减少资本									
1.所有者投入的普通股									
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他									
（三）利润分配					-13,014,524.60	-10,990,520.70			
1.提取盈余公积					2,024,003.90				
2.提取一般风险准备									
3.对股东的分配					-2,024,003.90				
4.其他									
（四）所有者权益内部结转									
1.资本公积转增股本									
2.盈余公积转增股本									
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、本期末余额	147,796,976.00			977,058,137.71	676,345,677.24	1,859,760,083.10			



法定代表人：  
**刘洪涛**

主管会计工作负责人：  
**梁红**

会计机构负责人：  
**梁红**

### 所有者权益变动表

单位：人民币

项目	2024年度						所有者权益合计				
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股		其他综合收益	一般风险准备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	120,000,000.00				625,196,434.97				60,000,000.00	524,893,936.80	1,330,090,371.77
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	120,000,000.00				625,196,434.97				60,000,000.00	524,893,936.80	1,330,090,371.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	27,796,976.00				351,861,702.74	15,339,195.85			11,874,484.10	96,465,997.33	472,659,964.32
（一）综合收益总额										118,744,841.03	118,744,841.03
（二）所有者投入和减少资本	27,796,976.00				351,861,702.74	15,339,195.85					364,319,482.89
1.所有者投入的普通股	27,796,976.00				351,861,702.74	15,339,195.85					364,319,482.89
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									11,874,484.10	-22,278,843.70	-10,404,359.60
1.提取盈余公积									11,874,484.10	-11,874,484.10	
2.提取一般风险准备											
3.对股东的分配										-10,404,359.60	-10,404,359.60
4.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
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、本期末余额	147,796,976.00				977,058,137.71	15,339,195.85			71,874,484.10	621,359,934.13	1,802,750,336.09



法定代表人：孙洪涛



主管会计工作负责人：

梁红印



会计机构负责人：

梁红印



# 青岛英派斯健康科技股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

(如无特别说明, 以下货币单位均为人民币元)

### 附注一、公司的基本情况

青岛英派斯健康科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是一家在中华人民共和国山东省注册的股份有限公司, 注册地址: 山东省青岛市即墨区马山路 297 号, 总部办公地: 山东省青岛市崂山区秦岭路 18 号国展财富中心 3 号楼 7 楼。2017 年 9 月, 本公司首次公开发行人民币普通股 A 股并在深圳证券交易所主板上市。

本公司属于健身器材制造业, 主要经营活动为体育健身器材的研发、生产、销售。公司产品主要分为商用产品、家用产品、户外产品等类别。

本财务报表业经公司董事会于二〇二六年四月二十八日决议批准报出。

### 附注二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的企业会计准则及应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定进行确认和计量, 在此基础上, 本公司还按照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》(2023 年修订)的规定, 披露有关财务信息。

#### 2、持续经营能力评价

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

### 附注三、重要会计政策、会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、使用权资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

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

#### 2、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

#### 3、营业周期

自公历1月1日至12月31日为一个会计期间。

#### 4、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项余额 5%以上且金额大于 100 万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项余额 5%以上且金额大于 100 万元
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的 30%以上
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10%以上且金额大于 500 万元
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的 30%以上
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上且金额大于 500 万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于 3,000 万元
重要的预计负债	单个类型的预计负债占预计负债总额的 10%以上且金额大于 500 万元
重要的资本化研发项目	单个项目期末余额占开发支出期末余额 10%以上且金额大于 500 万元

重要的外购在研项目	单项占研发投入总额的 10%以上且金额大于 500 万元
重要投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 5%以上且金额大于 1,000 万元
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产 10%以上，或单个子公司净利润绝对值占合并净利润绝对值 10%以上
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位权益法下投资损益绝对值占合并净利润绝对值的 10%以上
不涉及当期现金收支的重大活动	不涉及当期现金收支或预计对未来现金流影响大于相对应现金流入或流出总额的 10%的活动
重要的或有事项	或有事项对净利润绝对值可能产生的影响大于 5%且大于 500 万元
资产负债表日后发生重要的销售退回	资产负债表日后发生的销售退回占当期收入的 1%以上且金额大于 500 万元
重要的会计差错	对相关财务报表项目的影响大于 10%且大于 500 万元
重要的债务重组	债务重组占相关财务报表项目的比例大于 10%且大于 500 万元
重要资产置换、重要资产转让及出售	资产置换、资产转让及出售占相关财务报表项目的比例大于 10%且大于 500 万元

## 6、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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（4）。

### (2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，

首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（4）。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

## 7、控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### （2）合并财务报表编制的方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度

度对该交易予以调整。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### (3) 报告期内增减子公司的处理

#### 1) 增加子公司或业务

①同一控制下企业合并增加的子公司或业务

编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

②非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表期初数；编制合并利润表时，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### 2) 处置子公司或业务

编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表期初数；编制合并利润表时，将该子公司及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

### (4) 特殊交易的会计处理

#### 1) “一揽子交易”的认定标准：

分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

## 2) 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

## 3) 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

## 4) 本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## 5) 本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

### ①一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### ②多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

#### (1) 合营安排的分类：

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

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

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

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

#### (2) 共同经营会计处理方法：

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则

的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

## 9、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## 10、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额

按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## (2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。外币利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 11、金融工具

### (1) 金融资产的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：业务模式是以收取合同现金流量为目标；合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类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（债务工具）：业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；合同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。

对于非交易性权益工具投资，在其初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。

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以摊余成本计量的金融负债。

## （2）金融工具的确认依据和计量方法

### ①摊余成本计量的金融资产

本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，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。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

### 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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。终止确认时，

之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

⑤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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(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。

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

本公司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，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（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。本公司对原金融负债（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，本公司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

当本公司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，同时本公司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，本公司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，本公司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，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

### （7）金融资产减值

公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

②如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

③如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类

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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下

都不会做出的让步；

- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## 各类金融资产信用损失的确定方法

## 1) 应收票据确定组合的依据如下:

项目	确定组合依据	计提方法
信用等级较高的银行承兑汇票	承兑人为信用等级较高的银行	不计提坏账准备
信用等级一般的银行承兑汇票	承兑人为信用等级一般的银行或其他金融机构	账龄分析法
商业承兑汇票	承兑人为企业	账龄分析法

本公司在收入确认时对应收账款进行初始确认后又将该应收账款转为商业汇票结算的,按照账龄连续计算的原则,将应收票据账龄起算点追溯至对应的应收款项账龄起始日计算账龄。

## 2) 应收账款确定组合的依据如下:

项目	确定组合依据	计提方法
应收账款组合1	账龄组合	账龄分析法
应收账款组合2	合并范围内关联方	不计提坏账准备

对于划分为组合的应收账款,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

公司在满足收入确认条件初始确认应收账款时开始计算账龄,自初始确认时至资产负债表日为实际账龄期间。

## 3) 其他应收款确定组合的依据如下:

项目	确定组合依据	计提方法
其他应收款组合1	应收利息	不计提坏账
其他应收款组合2	应收股利	不计提坏账
其他应收款组合3	合并范围内关联方	不计提坏账
其他应收款组合4	应收其他款项	账龄分析法

对于划分为组合的其他应收款,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

公司在其他应收款初始入账时开始计算账龄,自初始确认时至资产负债表日为实际账龄

期间。

4) 应收票据、应收账款、其他应收款信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表:

账龄	预期信用损失率(%)
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-5 年	50.00
5 年以上	100.00

#### 5) 按照单项计提坏账准备的应收款项判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，综合考虑了上述债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化等因素后，判断信用风险已经显著增加。综合分析债务人是否存在发生重大财务困难、违反合同或逾期、债务人财务困难导致该金融资产的活跃度降低等因素，判断已发生信用减值。如本公司客户或其他债务人发生严重财务困难，出现逾期还款等情况，并且未对相关债权提供有效增信措施或者其他保障的，公司对其单独进行减值测试，考虑违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，按照该金融资产账面价值与预计未来现金流量的现值之间的差额计提坏账准备。

## 12、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- (1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- (2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售

为目标。

### 13、存货核算方法

#### (1) 存货分类：

本公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

①原材料、包装物采用实际成本核算，发出采用“加权平均法”计价；

②低值易耗品采用实际成本核算，领用时按一次摊销法进行摊销；

③库存商品按实际成本核算，发出产品的成本按“加权平均法”计价。

#### (3) 存货盘存制度：本公司存货盘存采用永续盘存制。

#### (4) 存货跌价准备确认标准及计提方法：期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。

存货跌价准备按单个存货项目的成本与可变现净值计量，但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计量成本与可变现净值。产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。

### 14、持有待售资产

#### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在

该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

(2) 终止经营

终止经营,是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分:

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### (3) 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”,将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组,其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组,自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营,在当期财务报表中,原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的,在当期财务报表中,原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 15、长期股权投资核算方法

本部分所指的长期股权投资是指本公司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。

### (1) 初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资,如为同一控制下的企业合并,应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本;如为非同一控制下的企业合并,应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本;

②除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,以支付现金取得的长期股权投资,初

始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

## （2）后续计量及损益确认方法

### ①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

### ②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，本公司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公司不一致的，按照本公司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。

本公司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，如本公司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，本公司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) 长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因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，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

### (4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否

存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

#### （5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

#### (6) 长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，投资账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### 16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

### 17、固定资产计价和折旧方法

(1) 固定资产的标准：固定资产是本公司为销售商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。在满足下列条件时方确认固定资产：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产计价：固定资产按取得时实际成本计价。其中：

外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值

两者中较低者，作为入账价值。通过非货币资产交换取得的固定资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。通过债务重组取得的固定资产，按公允价值确认。

(3) 折旧方法：固定资产折旧采用平均年限法。对已计提减值的固定资产按减值后的金额计提折旧。

(4) 按固定资产类别、预计使用年限和预计净残值率（10%）确定年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限	年折旧率
房屋及建筑物	10-40 年	2.25%-9.00%
机器设备	5-10 年	9.00%-18.00%
运输设备	5-10 年	9.00%-18.00%
其他设备	5-10 年	9.00%-18.00%

## 18、在建工程核算方法

(1) 在建工程是指正在兴建中的资本性资产，以实际成本入账。成本包括机器设备的购置成本、建筑费用及其他直接费用，以及建设期间专门用于在建工程的借款的利息费用与汇兑损益。在建工程达到预定可使用状态时，停止其借款利息的资本化。

(2) 在建工程结转为固定资产的时点：在建工程按各项工程实际发生的支出分项目核算，并在工程达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提折旧，待办理了竣工决算手续后再作调整。

(3) 在建工程减值准备的计提：本公司于期末对在建工程进行全面检查，当存在下列一项或若干项情况时，按单项资产可收回金额低于在建工程账面价值的差额，提取在建工程减值准备。减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

① 长期停建并且预计未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

② 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③ 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

## 19、借款费用的会计处理方法

### (1) 借款费用资本化的确认原则：

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过1年以上（含1年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用应当同时具备以下三个条件时开始资本化：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

### (2) 借款费用资本化的期间：

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

### (3) 借款费用资本化金额的计算方法：

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

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

## 20、无形资产核算方法

### (1) 无形资产的计价：公司的无形资产包括土地使用权、专利技术和非专利技术等。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- 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；
- 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。

(2) 无形资产的摊销方法：本公司无形资产自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销，计入损益。如果预计使用年限超过了相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限，该无形资产的摊销年限按如下原则确定：

- ①合同规定受益年限但法律没有规定有效年限的，按合同规定的受益年限摊销；
- ②合同没有规定受益年限但法律规定有效年限的，按法律规定的有效年限摊销；
- ③合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限的，按受益年限和有效年限两者之中较短者摊销；
- ④合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销年限不超过 10 年。

(3) 无形资产减值准备确认标准、计提方法

当存在下列一项或若干项情况时，本公司按无形资产可收回金额低于账面净值的差额计提无形资产减值准备：

- ①某项无形资产已被其他新技术所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

- ②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预计不会恢复；
- ③某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- ④其他足以证明某项无形资产实质上已经发生减值的情形。

无形资产减值准备一经计提，不予转回。

(4) 当存在下列一项或若干项情况时，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益：

- ①某项无形资产已被其他新技术所替代，并且该项无形资产已无使用价值和转让价值；
- ②某项无形资产已超过法律保护期限，并且已不能为企业带来经济利益；
- ③其他足以证明某项无形资产已经丧失了使用价值和转让价值的情形。

(5) 使用寿命的估计

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：

- ①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；
- ④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许试用期、租赁期等；
- ⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

(6) 研究与开发支出

公司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。

## 21、长期资产减值

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

可收回金额的计量结果表明，该等长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

### (1) 减值测试

本公司在资产负债表日对存在下列迹象的资产进行减值测试：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而导致资产可收回金额大幅度降低；

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

⑥有证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期；

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

## （2）资产组的认定

对于难以估计可收回金额的单项资产，按照该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定以若干资产的组合能够产生独立于其他资产或资产组合的现金流入为依据。

## （3）资产或资产组可收回金额的确定

进行减值测试时，可收回金额根据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较高者确定。

资产或资产组公允价值减去处置费用后的净额按照下列方法确定：

- ①采用公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额。
- ②不存在销售协议但存在资产活跃市场的，采用该资产的市场价格减去处置费用后的金额。其中，资产的市场价格根据资产的买方出价确定。
- ③不存在销售协议和资产活跃市场的，参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。

按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

资产或资产组预计未来现金流量的现值，按照资产或资产组在预计使用寿命内，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，以企业的加权平均资金成本、增量借款利率或其他能够反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率合理调整后作为折现率对其进行折现。

## （4）减值处理及转回

资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回，在处置相关资产时一并转出。

## 22、长期待摊费用的性质、摊销方法及摊销年限

长期待摊费用核算已经支出，但摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项

目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 23、职工薪酬

### （1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### （3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，计入当期损益。

### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## 24、预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### (2) 预计负债的计量方法

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

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

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。

## 25、股份支付

本公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### (1) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。存在等待期的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

### (2) 以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。存在等待期的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

## 26、一般风险准备

一般风险准备是从净利润中计提的、用于部分弥补尚未识别的可能性损失的准备金。本公司按照商业保理业务期末余额的 1.00%计提风险准备金。

## 27、收入

### (1) 收入确认的一般原则

本公司在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。

满足下列条件之一的，属于在某一段时间内履行的履约义务：1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司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。对于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度确认收入。当履约进度不能合理确定时，公司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。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1)公司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；2)公司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；3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实际占有该商品；4)公司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；5)客户已接受该商品；6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### (2) 收入计量原则

1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3) 合同中存在重大融资成分的, 公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日, 公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。

4) 合同中包含两项或多项履约义务的, 公司于合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务。

### (3) 收入确认的具体方法

#### 1) 境内销售收入:

本公司主要销售健身器材, 与客户之间的销售商品的履约义务通常在综合考虑了下列因素的基础上, 以商品控制权的转移时点确认收入: 取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

#### 2) 出口销售收入:

公司已按照合同约定将产品报关出口, 取得报关单和提单(运单), 公司已收取货款或取得收款凭据, 商品控制权已转移至客户。

## 28、合同资产

### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产, 是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利, 且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品, 因已交付其中一项商品而有权收取款项, 但收取该款项还取决于交付另一项商品的, 本公司将该收款权利作为合同资产。

### (2) 合同资产的预期信用损失的确定方法

本公司参照历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

## 29、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

### (1) 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范，在满足下列条件时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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。3) 该成本预期能够收回。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### (2) 合同取得成本

本公司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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### (3) 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### (4) 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 30、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司

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。

### 31、政府补助

(1) 确认原则：政府补助同时满足下列条件的，予以确认：

- 1) 企业能够满足政府补助所附条件；
- 2) 企业能够收到政府补助。

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

(3) 会计处理：

1) 与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

2) 与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

3) 对于同时包含与资产相关和与收益相关的政府补助，按照实际金额进行区分，并相应进行会计处理，金额难以区分的，全额作为与收益相关的政府补助。

### 32、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年度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，如果本公司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，本公司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，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认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。

## 33、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### （1）本公司作为承租人

#### ①使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款

约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## ②租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动

源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

### ④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## (2) 本公司作为出租人

### ①租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### ②经营租赁的会计处理方法

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收

入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

### ③融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三、十一“金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

### ④租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 1) 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

3) 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

4) 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计

处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号—套期会计》（2017）第二十三条规定重新计算的折现率（如适用）折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### （3）售后租回交易

本公司按照本附注三、二十七“收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### ①本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注三、十一“金融工具”。

本公司售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，按照上述相关政策对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。本公司在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外）。

#### ②本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的

资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

### 34、利润分配

本公司税后利润按下列顺序进行分配：

- (1) 弥补以前年度亏损；
- (2) 提取法定盈余公积金；
- (3) 提取一般风险准备；
- (4) 提取任意盈余公积金；
- (5) 分配利润。

### 35、分部报告

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

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

### 36、会计政策和会计估计变更

#### (1) 会计政策变更

公司本期无重要会计政策变更情况。

#### (2) 会计估计变更

公司本期无重要会计估计变更情况。

## 附注四、主要税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
----	------	----

增值税	按照税法规定，计算的销售货物与应收劳务的销项税额，扣除当期允许扣除的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	按照依法实际缴纳的流转税额之和	7%、5%
教育税附加	按照依法实际缴纳的流转税额之和	3%
地方教育税附加	按照依法实际缴纳的流转税额之和	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	12%、1.2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%、16.5%

注：增值税：外销执行“免、抵、退”政策或“免、退”政策。

(二) 本公司子公司存在不同企业所得税税率情况

序号	纳税主体名称	适用税率(%)
1	本公司	15%
2	青岛英吉利钢管制品有限公司	25%
3	青岛英派斯健康发展有限公司	25%
4	青岛英派斯商贸有限公司	20%
5	郑州英派斯健身器材有限公司	20%
6	沈阳英派斯健康科技有限公司	20%
7	西安英派斯健康科技有限公司	20%
8	南京英派斯健康科技有限公司	20%
9	武汉英派斯健康科技有限公司	20%
10	广州英派斯健康科技有限公司	20%
11	成都英派斯健身器材有限公司	20%

12	长沙英派斯健康科技有限公司	20%
13	青岛英派斯体育器材销售有限公司	20%
14	北京英派斯体育科技有限公司	20%
15	杭州英派斯信息科技有限公司	20%
16	深圳英派斯体育科技有限公司	20%
17	深圳前海凯通商业保理有限公司	25%
20	上海英派斯健康科技有限公司	20%
21	英派斯国际（香港）有限公司	按照当地税务规定执行

#### 企业所得税说明：

（1）公司于 2023 年 11 月 9 日取得青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，其证书编号：GR202337101351 有效期三年，故本年企业所得税按 15%的税率计缴。

（2）根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部、国家税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 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。

（3）根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号）、《关于 2023 年度享受增值税加计抵减政策的先进制造业企业名单制定工作有关事项的通知》（工信厅财函〔2023〕267 号）以及《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）等有关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，先进制造业企业可按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

（4）根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 7 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

## 附注五、合并财务报表主要项目注释

除特别指明外，以下期末余额是指2025年12月31日的金额，期初余额是指2024年12月31日的金额，本期发生额是指2025年1月1日至12月31日的发生额，上期发生额是指2024年1月1日至12月31日的发生额。

### 1、货币资金

(1) 按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
库存现金	9,877.23	7,468.73
银行存款	202,257,134.85	403,765,532.33
其他货币资金	89,287,895.36	73,089,516.52
存放财务公司款项		
合计	291,554,907.44	476,862,517.58
其中：存放在境外的款项		

(2) 其他货币资金说明

项目	期末余额	期初余额
银行保函保证金	334,737.50	809,264.97
银行承兑保证金	78,852,702.96	65,780,251.55
农民工工资保证金	6,500,000.00	6,500,000.00
受限银行存款	3,600,454.90	
合计	89,287,895.36	73,089,516.52

### 2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	398,282,045.30	326,200,117.70
合计	398,282,045.30	326,200,117.70

### 3、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		3,417,150.00
合计		3,417,150.00

(2) 应收票据坏账计提方法披露

种类	期初余额				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					
按组合计提坏账准备	3,811,915.03	100.00	394,765.03	10.36	3,417,150.00
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	3,811,915.03	100.00	394,765.03	10.36	3,417,150.00
合计	3,811,915.03	100.00	394,765.03	10.36	3,417,150.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初金额	本期变动金额				期末金额
		计提	转回	转销或核销	其他	
应收票据坏账准备	394,765.03		-394,765.03			
合计	394,765.03		-394,765.03			

(4) 本报告期公司不存在已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

(5) 本公司所取得的商业汇票，如果到期未获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任，所以公司对已背书或贴现的商业承兑汇票不予终止确认。

(6) 本报告期公司不存在实际核销的商业汇票。

(7) 本报告期公司不存在已质押未到期的商业汇票。

**4、应收账款**

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	179,292,952.39	174,671,549.78
1-2年	12,590,139.34	13,483,472.26
2-3年	9,758,461.44	5,858,639.72
3-4年	8,820,454.51	11,753,867.20
4-5年	12,820,757.30	5,445,667.02
5年以上	66,530,240.55	58,155,164.98
小计	289,813,005.53	269,368,360.96
减：坏账准备	90,502,046.45	78,594,448.73
合计	199,310,959.08	190,773,912.23

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				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	8,330,044.60	2.87	8,330,044.60	100.00	
按组合计提坏账准备	281,482,960.93	97.13	82,172,001.85	29.19	199,310,959.08
合计	289,813,005.53	100.00	90,502,046.45	31.23	199,310,959.08

续上表：

种类	期初余额				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	8,330,044.60	3.09	8,330,044.60	100.00	
按组合计提坏账准备	261,038,316.36	96.91	70,264,404.13	26.92	190,773,912.23
合计	269,368,360.96	100.00	78,594,448.73	29.18	190,773,912.23

## (3) 按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	计提原因
青岛三山重九文化有限责任公司	7,131,044.60	7,131,044.60	100.00	经测试较难收回
达拉特旗幼儿园及学校	1,199,000.00	1,199,000.00	100.00	经测试较难收回
合计	8,330,044.60	8,330,044.60		

注：上述学校包括达拉特旗树林召镇第四幼儿园、阳光小学、蒙古族学校、第一、第六、第七、第十一中学。

## (4) 账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	比例(%)	账面余额	坏账准备	比例(%)
1年以内	179,292,952.39	8,964,647.62	5.00	174,671,549.78	8,733,577.49	5.00
1-2年	12,590,139.34	1,259,013.93	10.00	13,483,472.26	1,348,347.22	10.00
2-3年	9,758,461.44	2,927,538.43	30.00	5,858,639.72	1,757,591.92	30.00
3-4年	8,820,454.51	4,410,227.26	50.00	11,753,867.20	5,876,933.60	50.00
4-5年	12,820,757.30	6,410,378.66	50.00	5,445,667.02	2,722,833.52	50.00
5年以上	58,200,195.95	58,200,195.95	100.00	49,825,120.38	49,825,120.38	100.00
合计	281,482,960.93	82,172,001.85		261,038,316.36	70,264,404.13	

## (5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提坏账准备	8,330,044.60				8,330,044.60
按组合计提坏账准备	70,264,404.13	17,489,891.66		-5,582,293.94	82,172,001.85
合计	78,594,448.73	17,489,891.66		-5,582,293.94	90,502,046.45

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款、合同资产余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
单位一	47,813,614.48		47,813,614.48	15.61	2,390,680.72
单位二	33,520,915.65		33,520,915.65	10.95	1,676,045.78
单位三	10,724,140.00	992,400.80	11,716,540.80	3.83	4,062,486.25
单位四	9,413,061.36		9,413,061.36	3.07	470,653.07
单位五	8,282,290.40		8,282,290.40	2.70	414,114.52
合计	109,754,021.89	992,400.80	110,746,422.69	36.16	9,013,980.34

(7) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(8) 本报告期实际核销的应收账款情况。

项目	应收账款性质	核销金额	核销原因	款项是否由关联交易产生
单位一	应收货款	506,145.00	债务人破产	否
单位二	应收货款	440,712.00	债务人吊销	否
其他零星单位	应收货款	4,635,436.94	债务人破产、注销等	否
合计		5,582,293.94		

## 5、预付款项

(1) 预付款项账龄情况

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	11,629,781.28	98.37	15,510,753.09	97.88
1-2年	192,712.19	1.63	335,450.89	2.12
合计	11,822,493.47	100.00	15,846,203.98	100.00

(2) 期末无账龄超过1年且金额重大的预付款项

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
------	------	---------------

单位一	4,884,799.86	41.32
单位二	1,046,020.64	8.85
单位三	1,039,146.21	8.79
单位四	554,092.80	4.69
单位五	442,680.00	3.74
合计	7,966,739.51	67.39

## 6、其他应收款

### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,286,748.32	19,572,190.08
合计	14,286,748.32	19,572,190.08

### (2) 其他应收款

#### 1) 其他应收款账龄情况

项目	期末余额	期初余额
1年以内	12,221,339.05	18,461,727.82
1-2年	1,743,007.87	1,878,396.90
2-3年	1,332,811.00	305,700.00
3-4年	232,100.00	117,502.89
4-5年	117,502.89	140,500.00
5年以上	1,008,582.50	1,364,982.56
小计	16,655,343.31	22,268,810.17
减：坏账准备	2,368,594.99	2,696,620.09
合计	14,286,748.32	19,572,190.08

#### 2) 按坏账准备计提方法分类列示

种类	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,655,343.31	100.00	2,368,594.99	14.22	14,286,748.32
合计	16,655,343.31	100.00	2,368,594.99	14.22	14,286,748.32

续上表：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	22,268,810.17	100.00	2,696,620.09	12.11	19,572,190.08
合计	22,268,810.17	100.00	2,696,620.09	12.11	19,572,190.08

3) 组合中，采用账龄预期损失率计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	比例 (%)	账面余额	坏账准备	比例 (%)
1年以内	12,221,339.05	611,066.95	5.00	18,461,727.82	923,086.39	5.00
1-2年	1,743,007.87	174,300.79	10.00	1,878,396.90	187,839.69	10.00
2-3年	1,332,811.00	399,843.30	30.00	305,700.00	91,710.00	30.00
3-4年	232,100.00	116,050.00	50.00	117,502.89	58,751.45	50.00
4-5年	117,502.89	58,751.45	50.00	140,500.00	70,250.00	50.00
5年以上	1,008,582.50	1,008,582.50	100.00	1,364,982.56	1,364,982.56	100.00
合计	16,655,343.31	2,368,594.99		22,268,810.17	2,696,620.09	

4) 坏账准备变动情况

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	整个存续期预期信	整个存续期预期	

	失	用损失(未发生信用减 值)	信用损失(已发生 信用减值)
2024年12月31日余额		2,696,620.09	2,696,620.09
--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		-328,025.10	-328,025.10
本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2025年12月31日余额		2,368,594.99	2,368,594.99

5) 按照款项性质分类的其他应收款

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	4,216,041.54	4,489,098.20
往来款、备用金	3,600,636.39	2,743,490.00
出口退税	8,838,665.38	15,036,221.97
合计	16,655,343.31	22,268,810.17

6) 按欠款方披露其他应收款的前五名

单位名称	期末账面余额	占其他应收款 总额的比例%	款项性质	账龄	坏账准备
国家税务总局青岛市即墨区税务局	8,838,665.38	53.07	应收出口退税	1年以内	441,933.27
星创艺(昆山)文娱有限公司	1,000,000.00	6.00	押金、保证金	2-3年	300,000.00
青岛远赫体育游乐设备有限公司	477,426.27	2.87	往来款、备用金	1年以内	23,871.31
甘肃省体育局	200,539.00	1.20	押金、保证金	5年以上	200,539.00
青岛中即港华燃气有限公司	190,000.00	1.14	押金、保证金	5年以上	190,000.00
合计	10,706,630.65	64.28			1,156,343.58

## 7、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	56,085,812.75	1,785,763.54	54,300,049.21	43,669,361.14	988,454.75	42,680,906.39
在产品	730,161.62		730,161.62	2,089,829.18		2,089,829.18
库存商品	183,787,854.14	16,662,528.12	167,125,326.02	213,280,232.79	20,510,693.42	192,769,539.37
履约成本						
合计	240,603,828.51	18,448,291.66	222,155,536.85	259,039,423.11	21,499,148.17	237,540,274.94

### (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期转销	其他	
原材料	988,454.75	932,176.65	134,867.86		1,785,763.54
库存商品	20,510,693.42	3,946,094.67	3,487,271.33	4,306,988.64	16,662,528.12
合计	21,499,148.17	4,878,271.32	3,622,139.19	4,306,988.64	18,448,291.66

### (3) 存货跌价准备的计提依据及转回或转销的原因

项目	计提跌价准备的依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料	账面成本高于可变现净值		本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出
库存商品	账面成本高于可变现净值		本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出

## 8、合同资产

### (1) 合同资产按类别披露

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保期内质保金	3,806,396.07	1,467,758.01	2,338,638.06
尚未完成全部合同履约义务的收款权利	12,611,803.34	2,256,071.06	10,355,732.28

合计	16,418,199.41	3,723,829.07	12,694,370.34
----	---------------	--------------	---------------

续上表:

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保期内质保金	2,056,306.94	543,353.10	1,512,953.84
尚未完成全部合同履约义务的收款权利	58,924,205.35	20,823,975.43	38,100,229.92
合计	60,980,512.29	21,367,328.53	39,613,183.76

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,418,199.41	100.00	3,723,829.07	22.68	12,694,370.34
合计	16,418,199.41	100.00	3,723,829.07	22.68	12,694,370.34

续上表:

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	60,980,512.29	100.00	21,367,328.53	35.04	39,613,183.76
合计	60,980,512.29	100.00	21,367,328.53	35.04	39,613,183.76

(3) 本期合同资产计提减值准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转回	核销	
质保期内质保金	543,353.10	924,404.91			1,467,758.01

尚未完成全部合同履行义务的收款权利	20,823,975.43	-18,567,904.37		2,256,071.06
合计	21,367,328.53	-17,643,499.46		3,723,829.07

### 9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证、待抵扣增值税	2,040,435.66	197,258.38
银行存单	80,000,000.00	
预缴税金	10,120.36	25.67
合计	82,050,556.02	197,284.05

### 10、长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加				
			增加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
青岛圣泰辉科技发展有限公司	780,000.00	110,484.89					
合计	780,000.00	110,484.89					

续上表：

减少投资	本期减少					期末余额	本期计提减值准备
	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	本期分得现金红利	其他		
	110,484.89						
	110,484.89						

### 11、其他权益工具投资

项目	初始成本	期末余额	期初余额
天生荣耀（杭州）科技有限公司	2,000,000.00		
深圳前海联众投资有限公司	49,600,000.00	49,600,000.00	49,600,000.00

项目	初始成本	期末余额	期初余额
特宙斯（深圳）科技有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00	
合计	59,600,000.00	57,600,000.00	49,600,000.00

续上表：

项目	本年确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失
天生荣耀（杭州）科技有限公司			2,000,000.00
深圳前海联众投资有限公司			
特宙斯(深圳)科技有限公司			
合计			2,000,000.00

注：上述投资均为公司出于战略投资目的而计划长期持有的投资，并且对被投资单位无重大影响，因此公司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。

## 12、投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	23,814,527.00	23,814,527.00
2、本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 其他		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	23,814,527.00	23,814,527.00
二、累计折旧		
1、期初余额	7,787,350.22	7,787,350.22
2、本期增加金额	857,322.96	857,322.96
(1) 计提	857,322.96	857,322.96

(2) 其他		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	8,644,673.18	8,644,673.18
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	15,169,853.82	15,169,853.82
2、期初账面价值	16,027,176.78	16,027,176.78

### 13、固定资产

#### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	1,138,015,618.51	380,898,933.47	14,017,296.14	85,825,469.51	1,618,757,317.63
2、本期增加金额	557,527.72	41,810,326.81	1,153,490.09	33,084,176.74	76,605,521.36
(1) 购置		11,574,122.04	1,153,490.09	31,366,019.82	44,093,631.95
(2) 在建工程转入	557,527.72	30,236,204.77		1,718,156.92	32,511,889.41
(3) 其他转入					
3、本期减少金额		5,753,900.41	660,865.76	534,269.93	6,949,036.10
(1) 处置或报废		5,753,900.41	660,865.76	534,269.93	6,949,036.10

(2) 其他转出					
4、期末金额	1,138,573,146.23	416,955,359.87	14,509,920.47	118,375,376.32	1,688,413,802.89
二、累计折旧					
1、期初余额	120,162,158.74	87,052,730.98	10,372,090.21	15,487,031.88	233,074,011.81
2、本期增加金额	30,348,988.49	30,363,589.86	793,229.82	17,035,613.44	78,541,421.61
(1) 计提	30,348,988.49	30,363,589.86	793,229.82	17,035,613.44	78,541,421.61
(2) 其他转入					
3、本期减少金额		5,150,647.95	564,867.46	480,716.69	6,196,232.10
(1) 处置或报废		5,150,647.95	564,867.46	480,716.69	6,196,232.10
(2) 其他转出					
4、期末金额	150,511,147.23	112,265,672.89	10,600,452.57	32,041,928.63	305,419,201.32
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末金额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	988,061,999.00	304,689,686.98	3,909,467.90	86,333,447.69	1,382,994,601.57
2、期初账面价值	1,017,853,459.77	293,846,202.49	3,645,205.93	70,338,437.63	1,385,683,305.82

(2) 期末未办妥产权证书的固定资产的情况

项目	期末原值	累计折旧	期末账面价值	备注
房屋及建筑物	3,215,216.52	2,333,178.94	882,037.58	相关手续尚未办理完毕
合计	3,215,216.52	2,333,178.94	882,037.58	

(3) 经营租出的固定资产

项目	期末原值	累计折旧	期末账面价值
----	------	------	--------

机械设备	621,880.34	429,097.20	192,783.14
合计	621,880.34	429,097.20	192,783.14

## (4) 暂时闲置的固定资产

项目	期末原值	累计折旧	期末账面价值
机械设备	5,734,208.69	4,906,676.65	827,532.04

(5) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提固定资产减值准备。

**14、在建工程**

## (1) 在建工程情况

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
体育产业园建设项目				24,547,441.75		24,547,441.75
待安装设备及厂区零星工程	363,134.15		363,134.15	2,513,796.59		2,513,796.59
合计	363,134.15		363,134.15	27,061,238.34		27,061,238.34

## (2) 重要在建工程变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	完工进度	资金来源	累计利息资本化金额	其中,本年资本化金额
体育产业园建设项目	24,547,441.75	5,170,396.95	29,717,838.70		100%	募集资金、自筹资金	65,534,053.09	

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提在建工程减值准备。

**15、使用权资产**

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	7,026,020.02	7,026,020.02
2、本期增加金额	2,831,808.95	2,831,808.95
3、本期减少金额	1,664,585.20	1,664,585.20
4、期末余额	8,193,243.77	8,193,243.77

二、累计折旧		
1、期初余额	2,198,360.18	2,198,360.18
2、本期增加金额	1,628,097.86	1,628,097.86
3、本期减少金额	1,497,645.79	1,497,645.79
4、期末余额	2,328,812.25	2,328,812.25
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、期末余额	5,864,431.52	5,864,431.52
2、期初余额	4,827,659.84	4,827,659.84

## 16、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	其他	合计
一、账面原值				
1、期初余额	95,789,885.88	18,211,005.63	249,630.50	114,250,522.01
2、本期增加金额		2,507,120.53		2,507,120.53
(1) 购置		2,507,120.53		2,507,120.53
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末金额	95,789,885.88	20,718,126.16	249,630.50	116,757,642.54
二、累计摊销				
1、期初余额	17,791,430.39	10,386,330.27	20,806.70	28,198,567.36

2、本期增加金额	1,930,472.16	1,929,764.99	49,936.08	3,910,173.23
(1) 计提	1,930,472.16	1,929,764.99	49,936.08	3,910,173.23
(2) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末金额	19,721,902.55	12,316,095.26	70,742.78	32,108,740.59
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末金额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	76,067,983.33	8,402,030.90	178,887.72	84,648,901.95
2、期初账面价值	77,998,455.49	7,824,675.36	228,823.80	86,051,954.65

(2) 未办妥产权证书的土地使用权的情况:无。

## 17、商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
舟山凯通系公司资产组	387,641.11					387,641.11
合计	387,641.11					387,641.11

注：舟山凯通系公司资产组包括舟山凯通科技合伙企业（有限合伙）、深圳前海凯通商业保理有限公司，其中深圳前海凯通商业保理有限公司系舟山凯通科技合伙企业（有限合伙）子公司。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期计提	本期减少	年末余额
舟山凯通系公司资产组		387,641.11		387,641.11

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

被投资单位名称或形成商誉的事项	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
舟山凯通系公司资产组	经营性流动资产、经营性流动负债		保持一致

(4) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

项目	包含商誉的资产组或资产组组合账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
舟山凯通系公司资产组	51,784,855.55	51,033,963.09	387,641.11	成本法	折现率 13%	基于谨慎性确认

18、长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
装修费、服务费	3,515,488.74	2,247,689.59	1,308,885.33	4,454,293.00
产业园零星建设工程		4,650,423.59	130,496.89	4,519,926.70
合计	3,515,488.74	6,898,113.18	1,439,382.22	8,974,219.70

19、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

信用减值损失	92,563,836.39	14,326,362.10	80,955,130.02	12,758,967.03
资产减值损失	24,340,976.96	3,540,470.41	45,049,055.84	6,715,199.37
预提费用	42,387,598.31	6,358,139.75	60,112,159.89	9,016,823.98
内部交易未实现利润	960,069.53	192,984.18	1,030,751.77	196,332.00
可抵扣亏损	98,923,650.62	12,845,047.76	160,411,968.24	22,311,998.41
租赁负债	3,064,964.69	173,873.12		
合计	262,241,096.50	37,436,877.32	347,559,065.76	50,999,320.79

## (2) 未经抵消的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	209,491,339.30	31,423,700.90	251,125,041.80	37,668,756.27
公允价值变动	1,251,269.30	187,690.40	869,625.81	130,443.87
使用权资产	3,221,191.00	187,767.74		
合计	213,963,799.60	31,799,159.04	251,994,667.61	37,799,200.14

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	316,859.05	965,313.14
可抵扣亏损	31,366,246.79	40,942,285.82
合计	31,683,105.84	41,907,598.96

注：公司部分子公司由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此未确认可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损对递延所得税资产的影响。

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	期末余额	期初余额
2025年		4,598,347.54
2026年	5,342,416.92	5,344,090.48

2027年	6,061,318.83	8,897,503.24
2028年	6,639,801.69	10,140,383.44
2029年	6,350,967.34	11,961,961.12
2030年	6,971,742.01	
合计	31,366,246.79	40,942,285.82

**20、其他非流动资产**

项目	期末金额			期初金额		
	期末余额	减值准备	账面价值	期末余额	减值准备	账面价值
预付设备款	7,001,125.40		7,001,125.40	5,008,870.54		5,008,870.54
预付软件款	877,876.10		877,876.10	9,848,611.95		9,848,611.95
合同资产	7,773,396.35	2,178,910.23	5,594,486.12	6,087,184.49	2,417,188.44	3,669,996.05
银行存单	5,000,000.00		5,000,000.00			
合计	20,652,397.85	2,178,910.23	18,473,487.62	20,944,666.98	2,417,188.44	18,527,478.54

**21、短期借款**

项目	期末余额	期初余额
信用借款	20,013,333.33	
合计	20,013,333.33	

注：本公司不存在已逾期未偿还的短期借款。

**22、交易性金融负债**

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		330,491.89
其中：衍生金融负债		330,491.89
合计		330,491.89

**23、应付票据**

种类	期末余额	期初余额
----	------	------

商业承兑汇票		
银行承兑汇票	125,810,392.26	137,870,182.14
合计	125,810,392.26	137,870,182.14

注：期末无已到期未支付的应付票据。

## 24、应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料、劳务款	208,961,056.05	211,640,635.91
应付工程、设备款	9,763,629.52	23,998,180.61
合计	218,724,685.57	235,638,816.52

注：期末无账龄超过一年的重要应付账款。

## 25、合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	41,093,941.32	84,067,294.56
合计	41,093,941.32	84,067,294.56

注：期末无账龄超过一年的重要合同负债。合同负债期末余额较期初相比下降 51.12%，主要系报告期内公司部分工程类项目达到收入确认条件，相应结转合同负债所致。

## 26、应付职工薪酬

### (1) 职工薪酬明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	19,061,320.79	232,451,126.80	232,411,810.93	19,100,636.66
离职后福利-设定提存计划	42,845.62	34,476,123.05	34,470,523.30	48,445.37
辞退福利		1,661,358.37	1,661,358.37	
合计	19,104,166.41	268,588,608.22	268,543,692.60	19,149,082.03

### (2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	17,915,971.00	198,775,301.47	201,235,974.06	15,455,298.41
职工福利费		7,468,121.82	7,468,121.82	
社会保险费	25,967.00	17,683,814.18	17,680,420.38	29,360.80
其中：医疗保险费	25,447.70	16,236,551.88	16,233,225.98	28,773.60
工伤保险费	519.30	1,447,262.30	1,447,194.40	587.20
住房公积金	2,000.00	4,188,921.00	4,190,921.00	
工会经费和职工教育经费	1,117,382.79	4,334,968.33	1,836,373.67	3,615,977.45
合计	19,061,320.79	232,451,126.80	232,411,810.93	19,100,636.66

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	41,547.20	33,052,493.64	33,047,063.56	46,977.28
失业保险费	1,298.42	1,423,629.41	1,423,459.74	1,468.09
合计	42,845.62	34,476,123.05	34,470,523.30	48,445.37

(4) 辞退福利

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利		1,661,358.37	1,601,310.37	
合计		1,661,358.37	1,601,310.37	

27、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,805,904.69	1,414,397.59
企业所得税	50,811.81	105,316.48
城市维护建设税	419,232.97	96,384.95
房产税	2,207,627.16	2,453,360.81

土地使用税	356,593.82	356,593.82
教育费附加	301,021.09	68,681.64
个人所得税	414,942.66	636,538.61
印花税	229,098.94	198,930.37
其他	885.17	2,030.14
合计	5,786,118.31	5,332,234.41

**28、其他应付款**

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	33,200.80	33,200.80
其他应付款	12,328,208.91	19,819,400.36
合计	12,361,409.71	19,852,601.16

(2) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	33,200.80	33,200.80
合计	33,200.80	33,200.80

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	11,078,004.81	17,717,804.42
往来款、备用金	1,250,204.10	2,101,595.94
合计	12,328,208.91	19,819,400.36

## 2) 期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	款项性质
青岛德盛利智能装备股份有限公司	7,931,000.00	押金、保证金

## 29、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	1,572,354.48	812,392.70
长期借款	134,360,803.83	116,018,769.86
合计	135,933,158.31	116,831,162.56

## 30、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	479,745.14	457,468.08
未终止确认应收票据		3,596,569.00
合计	479,745.14	4,054,037.08

注：未终止确认应收票据为本期背书但尚未到期的应收票据不符合终止确认条件的部分。

## 31、长期借款

## (1) 长期借款类别

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	330,262,166.67	460,000,000.00
抵押、质押借款	13,157,682.74	26,284,700.00
信用借款	129,644,664.68	100,000,000.00
合计	473,064,514.09	586,284,700.00

注：期末无已到期未偿还的长期借款。

**32、租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
长期租赁负债	4,034,525.61	4,010,527.00
减：未确认融资费用	294,728.77	251,709.45
合计	3,739,796.84	3,758,817.55

**33、递延收益**

(1) 递延收益分类如下

项目	期末余额	期初余额
与资产相关的政府补助	1,958,840.51	120,000.00
与收益相关的政府补助		
合计	1,958,840.51	120,000.00

**34、股本**

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	147,796,976.00						147,796,976.00

**35、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	977,095,424.21			977,095,424.21
合计	977,095,424.21			977,095,424.21

**36、库存股**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	15,339,195.85			15,339,195.85

合计	15,339,195.85		15,339,195.85
----	---------------	--	---------------

**37、其他综合收益**

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-2,000,000.00							-2,000,000.00
其他权益工具投资公允价值变动	-2,000,000.00							-2,000,000.00
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其中：外币财务报表折算差额								
三、其他综合收益合计	-2,000,000.00							-2,000,000.00

**38、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	71,874,484.10	2,024,003.90		73,898,488.00
合计	71,874,484.10	2,024,003.90		73,898,488.00

注：本公司按母公司当期实现净利润的 10%计提法定盈余公积。

**39、一般风险准备**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
风险准备金		130,500.00		130,500.00
合计		130,500.00		130,500.00

**40、未分配利润**

项目	本期金额	上期金额
上年年末未分配利润	522,343,190.94	435,503,239.02

加：会计差错更正		
本年期初未分配利润	522,343,190.94	435,503,239.02
加：归属于母公司所有者的净利润	62,988,589.31	109,118,795.62
本年可供分配利润	585,331,780.25	544,622,034.64
减：提取法定盈余公积	2,024,003.90	11,874,484.10
提取一般风险准备	130,500.00	
应付普通股股利	10,990,520.70	10,404,359.60
其他		
期末未分配利润	572,186,755.65	522,343,190.94

#### 41、营业收入及营业成本

##### (1) 明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,169,491,521.83	857,557,572.96	1,210,291,866.71	823,699,448.67
其他业务	6,415,142.27	3,672,448.76	3,565,777.26	4,808,711.22
合计	1,175,906,664.10	861,230,021.72	1,213,857,643.97	828,508,159.89

##### (2) 营业收入和营业成本的分解信息

###### 1) 按产品类别分类

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
商用产品	971,058,563.81	697,999,764.70	1,064,230,110.29	711,785,882.27
家用产品	3,121,216.33	2,192,101.64	3,916,558.76	2,509,482.63
户外产品	67,901,106.78	40,942,821.73	66,722,718.20	43,445,235.02
其他	133,825,777.18	120,095,333.65	78,988,256.72	70,767,559.97
合计	1,175,906,664.10	861,230,021.72	1,213,857,643.97	828,508,159.89

###### 2) 按地区分类

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	271,437,240.38	188,537,441.23	258,846,199.51	173,527,898.65
国外	904,469,423.72	672,692,580.49	955,011,444.46	654,980,261.24
合计	1,175,906,664.10	861,230,021.72	1,213,857,643.97	828,508,159.89

## 3) 按商品转让时间分类

商品转让时间	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点转让	1,175,906,664.10	861,230,021.72	1,213,857,643.97	828,508,159.89
合计	1,175,906,664.10	861,230,021.72	1,213,857,643.97	828,508,159.89

## (3) 履约义务的说明

本公司主要从事体育健身器材的研发、生产、销售。合同执行过程中本公司为主要责任人，公司未承担预期将退还给客户款项等类似义务，也未承诺超出既定标准之外提供额外的履约义务。

## 42、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	4,566,657.20	700,184.04
教育费附加	3,261,782.23	507,560.93
印花税	872,984.03	723,909.36
车船税	27,764.53	33,511.24
房产税	9,520,107.43	8,116,922.83
土地使用税	1,426,375.28	1,342,540.28
环境保护税	7,206.43	6,751.07
水利基金		363.17

合计	19,682,877.13	11,431,742.92
----	---------------	---------------

**43、销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	42,108,881.56	43,693,392.21
广告宣传费	11,658,527.49	11,269,111.14
租赁费	3,422,226.71	4,480,352.37
保险费	3,949,267.28	4,464,751.91
办公费	2,860,526.03	2,444,399.25
认证费	179,353.77	175,283.02
折旧	1,866,464.45	1,335,339.51
交通费	894,067.12	1,022,183.54
差旅费	2,307,211.70	2,167,145.94
业务招待费	1,199,450.03	1,209,401.24
装修费	165,765.73	455,836.52
其他	917,919.88	134,481.63
合计	71,529,661.75	72,851,678.28

**44、管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	33,247,345.83	35,190,222.45
咨询费、服务费	10,713,760.45	14,296,636.08
折旧费与摊销费	34,173,398.04	22,423,577.03
租赁费、物业费	2,162,561.84	4,587,276.79
交通费	2,847,114.20	2,208,910.95
业务招待费	4,545,884.71	5,359,879.99

办公费	1,379,073.31	1,391,674.57
物料消耗及维修费	550,562.19	920,031.14
差旅费	591,534.77	593,368.43
搬迁费用	750,202.64	3,782,567.76
其他	1,365,187.71	1,480,791.51
合计	92,326,625.69	92,234,936.70

**45、研发费用**

类别	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	35,036,292.66	36,751,120.22
折旧及摊销	2,023,827.01	2,026,018.53
物料消耗	9,514,487.52	10,881,730.28
中介服务费	2,491,299.02	1,860,256.71
设计费、试验费	1,702,687.60	379,559.19
其他	796,859.10	653,782.32
合计	51,565,452.91	52,552,467.25
其中：费用化金额	51,565,452.91	52,552,467.25
资本化金额		

**46、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	18,540,415.34	23,217,174.78
减：利息收入	5,829,075.17	8,673,575.27
汇兑损益	185,504.69	-10,205,922.98
手续费	502,258.18	445,072.26
未确认融资费用	211,699.72	117,272.19

合计	13,610,802.76	4,900,020.98
----	---------------	--------------

**47、其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	4,003,522.79	1,939,510.55
其中：政府补助	4,003,522.79	1,939,510.55
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	247,271.74	67,113.67
其中：个税扣缴税款手续费	112,880.54	67,113.67
其他	134,391.20	
合计	4,250,794.53	2,006,624.22

注：计入其他收益的政府补助情况详见本合并财务报表附注九、政府补助。

**48、投资收益**

## (1) 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	4,984,752.51	6,407,506.61
权益法核算的长期股权投资收益	-110,484.89	-215,327.25
远期结售汇投资收益	939,490.26	109,606.00
金融资产终止确认收益	-525,851.07	-770,500.69
合计	5,287,906.81	5,531,284.67

(2) 投资收益的汇回不存在重大限制。

**49、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,467,177.35	-1,006,268.56
合计	3,467,177.35	-1,006,268.56

## 50、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	394,765.03	-354,765.03
应收账款坏账损失	-17,489,891.66	-14,797,516.40
其他应收款坏账损失	328,025.10	1,107,346.61
合计	-16,767,101.53	-14,044,934.82

## 51、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	17,643,499.46	-6,538,428.19
存货跌价损失	-4,878,271.32	-10,535,474.78
其他非流动资产减值损失	238,278.21	-2,343,023.70
商誉减值损失	-387,641.11	
合计	12,615,865.24	-19,416,926.67

## 52、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益		-167,804.10	
使用权资产处置收益		15,021.55	
合计		-152,782.55	

## 53、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、赔偿款等	52,269.35	74,704.08	52,269.35
其他	1,853.11	2,323.47	1,853.11
合计	54,122.46	77,027.55	54,122.46

## 54、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	717,415.91	572,398.24	717,415.91
罚款、赔偿款支出	206,336.54	21,676.30	206,336.54
捐赠支出	2,589,161.94	1,658,548.94	2,589,161.94
其他	12,114.14		12,114.14
合计	3,525,028.53	2,252,623.48	3,525,028.53

## 55、所得税费用

## (1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	793,966.79	281,368.40
递延所得税费用	7,562,402.37	12,719,874.29
合计	8,356,369.16	13,001,242.69

## (2) 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	71,344,958.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,701,743.76
子公司适用不同税率的影响	993,509.63
调整以前期间所得税的影响	2,301,534.08
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	879,770.27
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	610,388.22
税率调整导致递延所得税资产/负债余额的变化	
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-5,524.24
额外可扣除费用的影响	
研发费用加计扣除的影响	-7,125,052.56

所得税费用	8,356,369.16
-------	--------------

## 56、现金流量表项目

### (1) 与经营活动有关的现金

#### 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
利息收入	5,829,075.17	8,673,575.27
政府补助	5,781,800.29	1,841,862.18
往来款及其他	6,537,020.89	55,979,740.43
合计	18,147,896.35	66,495,177.88

#### 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
付现销售类费用	41,280,430.26	70,216,922.76
付现管理类费用	28,164,380.69	30,537,209.98
付现研发类费用	4,990,845.72	2,893,598.22
财务手续费及付现营业外支出	3,309,870.80	2,125,297.50
往来款及其他	24,111,321.60	762,888.56
合计	101,856,849.07	106,535,917.02

### (2) 与投资活动相关的现金

#### 1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
远期结售汇收益	939,490.26	109,606.00
合计	939,490.26	109,606.00

#### 2) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品及收益	1,558,804,705.05	966,031,867.61
合计	1,558,804,705.05	966,031,867.61

## 3) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建长期资产	67,588,278.43	204,788,503.68
购买理财产品	1,715,765,194.68	1,229,224,361.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		52,576,976.76
合计	1,783,353,473.11	1,486,589,841.44

## (3) 与筹资活动相关的现金

## 1) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债	1,788,809.62	1,041,000.00
发行费用		3,647,796.97
回购普通股		15,339,195.85
合计	1,788,809.62	20,027,992.82

## 2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		20,000,000.00	13,333.33			20,013,333.33
长期借款(含一年以内)	702,303,469.86	87,000,000.00	890,617.92	182,768,769.86		607,425,317.92
租赁负债(含一年以内)	4,571,210.25		2,890,825.36	1,788,809.62	361,074.67	5,312,151.32
合计	706,874,680.11	107,000,000.00	3,794,776.61	184,557,579.48	361,074.67	632,750,802.57

## 57、现金流量表补充资料

(1) 净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本期发生额	上期发生额
1、净利润	62,988,589.31	109,118,795.62
加：资产减值准备及信用减值准备	4,151,236.29	33,461,861.49
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	81,026,842.43	53,117,619.42
无形资产摊销	3,910,173.23	3,550,373.08
长期待摊费用摊销	1,439,382.22	158,509.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失		152,782.55
固定资产报废损失	717,415.91	572,398.24
公允价值变动损失	-3,467,177.35	1,006,268.56
财务费用	16,763,392.02	14,608,047.28
投资损失	-5,813,757.88	-6,301,785.36
递延所得税资产减少	13,562,443.47	-21,733,934.54
递延所得税负债增加	-6,000,041.10	34,453,808.83
存货的减少	10,506,466.77	-54,264,207.24
经营性应收项目的减少	13,842,771.48	-74,898,275.85
经营性应付项目的增加	-67,310,544.76	144,351,799.64
其他		
经营活动产生的现金流量净额	126,317,192.04	237,354,060.93
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	202,267,012.08	403,773,001.06
减：现金的期初余额	403,773,001.06	336,056,665.53
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	-201,505,988.98	67,716,335.53

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	202,267,012.08	403,773,001.06
其中：库存现金	9,877.23	7,468.73
可随时用于支付的银行存款	202,257,134.85	403,765,532.33
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物	202,267,012.08	403,773,001.06
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	202,267,012.08	403,773,001.06
其中：母公司或子公司使用受限制的现金或现金等价物		

## 58、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	期末账面价值	受限原因
货币资金	89,287,895.36	89,287,895.36	保证金、受限银行存款等
无形资产	77,696,287.80	64,248,544.82	提供抵押担保
固定资产	1,030,801,390.05	980,346,872.46	提供抵押担保

## 59、其他

## (1) 外币货币性项目

项目	期末外币金额	折算汇率	期末折算人民币金额
----	--------	------	-----------

货币资金			
其中：美元	7,620,671.99	7.0288	53,564,179.28
应收账款			
其中：美元	19,031,795.30	7.0288	133,770,682.80
应付账款			
其中：美元	96,917.16	7.0288	681,211.33

## (2) 租赁相关信息

### ①本公司作为承租方（经营租赁）

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五、15 之说明

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三、33 之说明。

计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项目	本期发生额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	4,297,264.26
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	

### 3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期发生额
租赁负债的利息费用	211,699.72
与租赁相关的总现金流出	6,086,073.88

### ②本公司作为出租人

#### 1) 租赁收入

项目	本期发生额
租赁收入	1,622,551.32

#### 2) 经营租赁资产

项目	期末账面价值
固定资产	192,783.14

投资性房地产	15,169,853.82
使用权资产	599,621.14

## 附注六、研发支出

### 1、按费用性质分类

类别	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	35,036,292.66	36,751,120.22
折旧及摊销	2,023,827.01	2,026,018.53
物料消耗	9,514,487.52	10,881,730.28
中介服务费	2,491,299.02	1,860,256.71
设计费、试验费	1,702,687.60	379,559.19
其他	796,859.10	653,782.32
合计	51,565,452.91	52,552,467.25
其中：费用化金额	51,565,452.91	52,552,467.25
资本化金额		

### 2、公司不存在重要外购在研项目。

## 附注七、合并范围的变更

### （一）其他原因的合并范围变动

#### 1、合并范围子公司增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资比例
英派斯国际（香港）有限公司	投资设立	2025年8月	100.00%

## 附注八、在其他主体中权益的披露

### （二）企业集团的构成

公司名称	注册地	主要经营地	注册资本 (万元)	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
青岛英吉利钢管制品有限公司	青岛	青岛	2,601.48	制造业	100.00		同一控制下企业合并
青岛英派斯健康发展有限公司	青岛	青岛	4,000.00	销售及服 务	100.00		同一控制下企业合并
青岛英派斯商贸有限公司	青岛	青岛	50.00	销售及服 务	100.00		同一控制下企业合并
郑州英派斯健身器材有限公司	郑州	郑州	1.00	销售及服 务	100.00		投资设立
沈阳英派斯健康科技有限公司	沈阳	沈阳	1.00	销售及服 务	100.00		投资设立
西安英派斯健康科技有限公司	西安	西安	1.00	销售及服 务	100.00		投资设立
南京英派斯健康科技有限公司	南京	南京	1.00	销售及服 务	100.00		投资设立
武汉英派斯健康科技有限公司	武汉	武汉	1.00	销售及服 务	100.00		投资设立
广州英派斯健康科技有限公司	广州	广州	1.00	销售及服 务	100.00		投资设立
成都英派斯健身器材有限公司	成都	成都	1.00	销售及服 务	100.00		投资设立
长沙英派斯健康科技有限公司	长沙	长沙	10.00	销售及服 务	100.00		投资设立
青岛英派斯体育器材销售有限公司	青岛	青岛	4,000.00	销售及服 务		100.00	投资设立
北京英派斯体育科技有限公司	北京	北京	500.00	销售及服 务	100.00		投资设立
杭州英派斯信息科技有限公司	杭州	杭州	300.00	销售及服 务	100.00		投资设立

深圳英派斯体育科 技有限公司	深圳	深圳	500.00	销售及服 务	100.00		投资设立
上海英派斯健康科 技有限公司	上海	上海	100.00	销售及服 务	100.00		投资设立
深圳前海凯通商业 保理有限公司	深圳	深圳	5,000.00	投资咨询 等		100.00	非同一控制 下企业合并
舟山凯通科技合伙 企业（有限合伙）	舟山	舟山	5,000.00	技术服 务、技术 开发、信 息咨询等		100.00	非同一控制 下企业合并
英派斯国际（香港） 有限公司	香港	香港	\$10.00	销售及服 务	100.00		投资设立

**（二）在合营企业或联营企业中的权益**

1、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计		110,484.89
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-176,667.86	-215,327.25
其他综合收益		
综合收益总额	-176,667.86	-215,327.25

**（三）其他说明：**

1、无重要的非全资子公司。

- 2、无母公司对子公司的持股比例与其在子公司表决权比例不一致的情况。
- 3、无母公司拥有其半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司。
- 4、无母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的公司。
- 5、无子公司向母公司转移资金的能力受到严格限制的情况。

## 附注九、政府补助

### 1、涉及政府补助的负债项目

项目	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	与资产/收益 相关
			转入其他收 益		
2016年技术改造专项资金	120,000.00		60,000.00	60,000.00	与资产相关
2025年技术改造专项资金		1,990,000.00	91,159.49	1,898,840.51	与资产相关
合计	120,000.00	1,990,000.00	151,159.49	1,958,840.51	

### 2、计入其他收益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额
其他收益	4,003,522.79	1,939,510.55
合计	4,003,522.79	1,939,510.55

- 3、本公司无按应收金额确认的政府补助。

## 附注十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括现金、银行存款、应收账款、借款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。

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

本公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，董事会已经授权相关职能部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。本公司采用敏感性分析技术，对风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响进行分析，由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

#### (一)信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司面临信用风险的资产主要包括银行存款和应收款项，其信用风险主要指交易对方的违约风险，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面价值，本公司应收款项产生的信用风险敞口的量化数据详见本附注五相关项目。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故信用风险较低。

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。对境外客户销售形成的应收账款，本公司通过中国出口信用保险公司对外币应收账款投保，以降低坏账风险。此外，资产负债表日，本公司详细审核应收款项的回收情况，以确保就无法收回的款项计提充分的坏账准备，将信用风险降低至较低水平。

本公司与信用风险相关的报表项目包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，可能存在的最大风险敞口金额列示如下：

项目	期末余额	期初余额
货币资金	291,554,907.44	476,862,517.58
交易性金融资产	398,282,045.30	326,200,117.70
应收票据		3,417,150.00
应收账款	199,310,959.08	190,773,912.23
其他应收款	14,286,748.32	19,572,190.08
合同资产	12,694,370.34	39,613,183.76

## (二)流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。本公司控制流动风险的方法是确保有足够的流动资金履行到期债务，以免造成损失或者损害公司信誉。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，优化融资结构，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司定期分析负债结构和期限，公司财务部通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司拥有充足的资金偿还到期债务。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目	年末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
应付票据	125,810,392.26				125,810,392.26
应付账款	218,724,685.57				218,724,685.57
其他应付款	12,361,409.71				12,361,409.71
一年内到期的非流动负债	135,933,158.31				135,933,158.31
长期借款		184,154,009.26	288,910,504.83		473,064,514.09

### (三)市场风险

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

#### 1.利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要为与本公司借款有关。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在以浮动利率计息的银行借款，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

#### 2.汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。外币金融资产和金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额	期初余额
货币资金	53,564,179.28	93,342,793.48
应收账款	133,770,682.80	155,400,095.56
应付账款	681,211.33	1,712,839.30

### 附注十一、公允价值的披露

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第 1 层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值；

第 3 层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

#### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		<b>398,282,045.30</b>		<b>398,282,045.30</b>
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		398,282,045.30		398,282,045.30
其中：理财产品		398,156,232.99		398,156,232.99
远期结售汇		125,812.31		125,812.31
（二）其他权益工具投资			<b>57,600,000.00</b>	<b>57,600,000.00</b>
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		<b>398,282,045.30</b>	<b>57,600,000.00</b>	<b>455,882,045.30</b>
（三）交易性金融负债				
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				

## 2、持续第二层次公允价值计量项目，公允价值确定依据

第二层次是本公司在计量日能够获得类似资产或负债在活跃市场上的报价，或相同或类似资产在非活跃市场上的报价，以该报价为依据确定公允价值。

## 3、持续第三层次公允价值计量项目，公允价值确定依据

项目	2025年12月31日公允价值	估值技术	不可观察输入值
其他权益工具投资	57,600,000.00	市场法	最近交易价格等

注：持续第三层次公允价值计量项目的其他权益工具投资主要为非上市股权：①采用估值法，按照最近的交易信息作为公允价值的合理估计进行计量；②可比公司法，选择与目标公司重要财务指标类似的相同行业的可比公司，将可比公司的PE、PB或PS取平均值并考虑流动性折扣；③根据账面投资成本并结合市场环境，公司经营情况和财务状况等变动情况进行合理估计。

## 4、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息

项目	其他权益工具投资
2024年12月31日余额	49,600,000.00
当期利得或损失总额	
其中：计入损益	
计入其他综合收益	
购买	8,000,000.00
发行	
转入	
转出	
出售结算	
2025年12月31日余额	57,600,000.00
对于在报告期末持有的资产/负债，计入损益的当期未实现利得或损失的变动	

5、持续的公允价值计量项目，本年内无各层级之间转换的情况。

6、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

本公司管理层认为，财务报表中的非长期金融资产和金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

## 附注十二、关联方关系及其交易

### （一）关联方关系

#### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地址	注册资本	业务性质	法定代表人	持股比例	统一社会信用代码

海南江恒实业投资有限公司	母公司	有限责任公司	海南省海口市国家高新技术产业开发区美安生态科技新城美安四街广东海南先进制造业产业园A0号	5000万元	文化项目、体育项目、科技项目的投资与开发；电子、通讯、高新技术项目的投资与开发；投资信息咨询；进出口贸易。（一般经营项目自主经营，许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营）（依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	刘洪涛	29.25%	91460000760395658L
--------------	-----	--------	--	--------	--	-----	--------	--------------------

海南江恒实业投资有限公司控股股东为自然人丁利荣，丁利荣先生为本公司实际控制人。

## 2、本公司的子公司情况

详见本附注八、在其他主体中的权益。

## 3、本公司的合营企业和联营企业情况

企业名称	企业类型	注册资本（万元）	法定代表人	注册地址	业务性质	持股比例	统一信用代码
青岛圣泰辉科技发展有限公司	有限责任公司	1,000.00	张言	山东省青岛市胶州市里岔镇薛家庄村西北	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；企业管理咨询；企业管理；企业管理咨询；城市绿化管理；规划设计管理；园区管理服务；工程管理服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；社会经济咨询服务；住房租赁；非居住房地产租赁；建筑材料销售；建筑陶瓷制品销售；金属材料销售；金属制品销售；塑料制品销售；木材销售；电线、电缆经营；五金产品零售。	39%	91370281MAC24BND54

## 4、本公司其他关联方情况

Yeah Fortune China Investment Limited	曾合计持股 5%以上股东
湖南文化旅游创业投资基金企业（有限合伙）	曾合计持股 5%以上股东
青岛英派斯（集团）有限公司	控股股东控制的其他企业
青岛英派斯健康管理有限公司	控股股东控制的其他企业
青岛英派斯健身管理培训学校	控股股东控制的其他企业
重庆英派斯健康管理有限公司	控股股东控制的其他企业
广州英派斯健康管理有限公司	控股股东控制的其他企业
青岛英派斯蓝钻健康管理有限公司	控股股东控制的其他企业
江苏英派斯健康管理有限公司	控股股东控制的其他企业
成都英派斯健身服务有限公司	实际控制人丁利荣担任董事的企业
上海悠游堂投资发展股份有限公司	董事韦钢担任董事的企业
江苏多肯新材料有限公司	董事韦钢担任董事的企业
山东泰山体育产业投资有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业

北京龙足汇体育文化有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
飞乐克斯（山东）体育有限责任公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
泰山体育产业集团有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
山东泰山体育器材有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
山东泰山瑞豹复合材料有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
山东泰山金润塑胶制品有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
山东泰山进出口有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
乐陵泰山人造草坪产业有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
山东泰山在线科技有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
深圳泰山体育科技有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
深圳爱动投资有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
深圳泰山网络技术有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
山东泰山海通置业有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
乐陵市泰山海通物业管理有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
北京飞鹿体育用品有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
乐陵飞鹿体育用品有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
山东泰山体育用品工程技术研究中心有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
山东泰山体育工程有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
山东泰山体育科技有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
山东省体育产业集团有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
山东英泰健展科技有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
泰山寰球体育（深圳）有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
青岛索蓝新能源科技开发有限公司	副总经理、董事会秘书张瑞配偶控制的企业

## （二）关联方交易情况

### 1、采购

本公司向关联方采购有关明细资料如下

关联方名称	交易性质	本期发生额	上期发生额
山东泰山体育器材有限公司	采购材料	2,824,961.54	14,159.29
深圳泰山体育科技有限公司	采购材料	508,566.37	110,159.29

青岛英派斯健康管理有限公司	采购服务	586,149.00	
乐陵泰山人造草坪产业有限公司	采购材料	4,867.26	
青岛英派斯健身管理培训学校	采购服务		21,681.00
合计		3,924,544.17	145,999.58

## 2、销售

本公司向关联方销售有关明细资料如下

关联方名称	交易性质	本期发生额	上期发生额
深圳泰山体育科技有限公司	销售商品	12,428.76	40,938.05
泰山体育产业集团有限公司	销售商品	229,738.50	130,782.04
山东泰山体育器材有限公司	销售商品	108,623.89	1,252,785.84
山东泰山体育工程有限公司	销售商品		281,891.86
山东省体育产业集团有限公司	销售商品	6,814.16	-11,707.96
乐陵泰山人造草坪产业有限公司	销售商品		307,246.02
泰山寰球体育（深圳）有限公司	销售商品	127,208.95	
山东泰山体育科技有限公司	销售商品		95,924.78
合计		484,814.25	2,097,860.63

3、本期无关联方资金拆借。

## 4、其他应披露事项

(1) 2025 度、2024 年度本公司关键管理人员的报酬（包括采用货币、实物形式和其他形式的工资、福利、奖金、特殊待遇及有价证券等）总额分别为人民币 501.97 万元、569.23 万元。

### (2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的租金费用		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额

深圳泰山体育科技有限 公司	房屋建 筑物	1,301,464.72	1,194,004.34	1,301,464.72	1,239,490.20				
------------------	-----------	--------------	--------------	--------------	--------------	--	--	--	--

5、关联方未结算项目金额

(1) 应收款项

单位名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
青岛英派斯健康管理有限公司	534,585.40	302,825.40	2,038,149.20	1,736,137.20
成都英派斯健身服务有限公司	356,747.20	356,747.20	356,747.20	356,747.20
重庆英派斯健康管理有限公司	122,518.40	122,518.40	122,518.40	122,518.40
深圳泰山体育科技有限公司	745,982.00	359,336.20	759,859.97	359,113.00
山东泰山体育器材有限公司	36,000.00	2,902.50	179,559.23	47,677.62
泰山体育产业集团有限公司	343,204.50	23,752.00	460,455.03	86,798.33
山东省体育产业集团有限公司	311,255.00	91,451.50	311,255.00	31,125.50
山东泰山体育工程有限公司	63,162.80	6,316.28	218,537.80	10,926.89
山东泰山体育科技有限公司	108,395.00	10,839.50	108,395.00	5,419.75

(2) 预付款项

预付款项	期末余额	期初余额
深圳泰山体育科技有限公司	34,304.57	34,304.57

附注十三、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重要或有事项。

## 附注十五、其他重要事项

### 1、控股股东股权质押

公司控股股东为海南江恒实业投资有限公司，截止 2025 年 12 月 31 日，海南江恒实业投资有限公司持有公司股份 43,226,100 股，占公司总股本的 29.25%，其中已质押的股份累计为 19,580,000 股，上述已质押的股份占上市公司总股本的 13.25%。

### 2、报告分部

公司主要经营活动为体育健身器材的研发、生产、销售。公司产品主要分为商用产品、家用产品、户外产品等类别。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，故本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五、41 之说明。

## 附注十四、资产负债表日后事项

### 1、诉讼情况

因公司新产业园建设工程纠纷，青岛西岳建设工程有限公司向青岛市相关人民法院提起诉讼，将相关工程发包方及本公司列为共同被告。原告请求判令本公司在欠付工程款范围内承担相应责任，并冻结公司 360 万元存款。

2026 年 3 月 27 日，根据山东省青岛市即墨区人民法院（2024）鲁 0215 民初 18085 号民事判决书，公司对青岛西岳建设工程有限公司不承担相应责任。

### 2、利润分配方案

公司拟定 2025 年度利润分配方案如下：以未来实施分配方案时股权登记日的总股本扣除公司回购专户上已回购股份后的股份数为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.83 元（含税）。公司 2025 年度不以公积金转增股本，不送红股，剩余未分配利润结转至下一年度。上述利润分配方案尚待公司股东会审议批准。

### 3、股份回购

公司于 2026 年 3 月 13 日召开第四届董事会 2026 年第二次会议，审议通过《关于回购公

司股份方案的议案》，公司拟以自有资金及自筹资金采取集中竞价交易方式回购公司股份，用于后续实施股权激励或员工持股计划。本次回购股份的资金总额不低于人民币 5,600 万元（含）且不超过人民币 11,200 万元（含），回购股份价格不超过人民币 47.86 元/股（含）。

## 附注十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款按类别披露

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提坏账准备	7,131,044.60	2.40	7,131,044.60	100.00	7,131,044.60	2.45	7,131,044.60	100.00
按组合计提坏账准备	290,286,665.59	97.60	77,576,694.45	26.72	284,277,444.38	97.55	63,815,597.79	22.45
其中：账龄组合	255,505,835.04	85.91	77,576,694.45	30.36	249,990,986.43	85.79	63,815,597.79	25.53
合并内关联方	34,780,830.55	11.69			34,286,457.95	11.77		
合计	297,417,710.19	100.00	84,707,739.05	28.48	291,408,488.98	100.00	70,946,642.39	24.35

#### (2) 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
青岛三山重九文化有限责任公司	7,131,044.60	7,131,044.60	100.00	经测试较难收回
合计	7,131,044.60	7,131,044.60		

#### (3) 按组合计提坏账准备

##### 1) 账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	比例 (%)	账面余额	坏账准备	比例 (%)
1年以内	159,065,437.51	7,953,271.88	5.00	173,040,339.02	8,652,016.95	5.00
1-2年	11,747,821.34	1,174,782.13	10.00	11,887,805.82	1,188,780.58	10.00
2-3年	8,566,099.44	2,569,829.83	30.00	5,643,517.72	1,693,055.32	30.00
3-4年	8,645,454.51	4,322,727.26	50.00	10,441,440.54	5,220,720.27	50.00
4-5年	11,849,877.79	5,924,938.90	50.00	3,833,717.32	1,916,858.66	50.00
5年以上	55,631,144.45	55,631,144.45	100.00	45,144,166.01	45,144,166.01	100.00
合计	255,505,835.04	77,576,694.45		249,990,986.43	63,815,597.79	

2) 合并内关联方组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
青岛英派斯健康发展有限公司	32,245,982.49			债务人为本公司子公司，不存在坏账风险
青岛英派斯体育器材销售有限公司	2,101,379.55			债务人为本公司子公司，不存在坏账风险
北京英派斯体育科技有限公司	157,170.51			债务人为本公司子公司，不存在坏账风险
成都英派斯健身器材有限公司	276,298.00			债务人为本公司子公司，不存在坏账风险
合计	34,780,830.55			

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提坏账准备	7,131,044.60				7,131,044.60
按组合计提坏账准备	63,815,597.79	16,421,066.49		-2,659,969.83	77,576,694.45
合计	70,946,642.39	16,421,066.49		-2,659,969.83	84,707,739.05

(5) 本报告期实际核销的应收账款情况。

项目	应收账款性质	核销金额	核销原因	款项是否由关联交易产生
单位一	货款	328,655.00	货款确认无法收回	否
单位二	货款	317,845.00	债务人已注销	否
其他零星单位	货款	2,013,469.83	债务人破产注销等	否
合计		2,659,969.83		

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款、合同资产余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
单位一	47,813,614.48		47,813,614.48	17.14	2,390,680.72
单位二	33,520,915.65		33,520,915.65	12.02	1,676,045.78
单位三	32,245,982.49		32,245,982.49	11.56	
单位四	10,724,140.00	992,400.80	11,716,540.80	4.20	4,062,486.25
单位五	9,413,061.36		9,413,061.36	3.38	470,653.07
合计	133,717,713.98	992,400.80	134,710,114.78	48.30	8,599,865.82

2、其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	85,289,699.01	87,886,043.06
合计	85,289,699.01	87,886,043.06

(2) 其他应收款

1) 其他应收款账龄情况

项目	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	84,669,776.28	86,737,772.12
1-2年	132,541.67	1,852,896.50
2-3年	1,332,300.00	275,300.00
3-4年	201,700.00	72,502.89
4-5年	72,502.89	140,500.00
5年以上	956,530.50	1,258,632.00
小计	87,365,351.34	90,337,603.51
减：坏账准备	2,075,652.33	2,451,560.45
合计	85,289,699.01	87,886,043.06

2) 按坏账准备计提方法分类列示

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备								
其中：合并内关联方组合	73,288,252.01	83.89			70,366,825.08	77.89		
账龄组合	14,077,099.33	16.11	2,075,652.33	14.74	19,970,778.43	22.11	2,451,560.45	12.28
合计	87,365,351.34	100.00	2,075,652.33	2.38	90,337,603.51	100.00	2,451,560.45	2.71

3) 组合中，采用账龄预期损失率计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	比例 (%)	账面余额	坏账准备	比例 (%)
1年以内	11,381,524.27	569,076.21	5.00	16,370,947.04	818,547.35	5.00
1-2年	132,541.67	13,254.17	10.00	1,852,896.50	185,289.65	10.00
2-3年	1,332,300.00	399,690.00	30.00	275,300.00	82,590.00	30.00
3-4年	201,700.00	100,850.00	50.00	72,502.89	36,251.45	50.00
4-5年	72,502.89	36,251.45	50.00	140,500.00	70,250.00	50.00
5年以上	956,530.50	956,530.50	100.00	1,258,632.00	1,258,632.00	100.00

合计	14,077,099.33	2,075,652.33		19,970,778.43	2,451,560.45
----	---------------	--------------	--	---------------	--------------

## 4) 坏账准备变动情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2024 年 12 月 31 日余额		2,451,560.45		2,451,560.45
--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		-375,908.12		-375,908.12
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额		2,075,652.33		2,075,652.33

## 5) 按照款项性质分类的其他应收款

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	4,000,230.54	4,266,904.64
往来款、备用金	1,238,203.41	667,651.82
应收出口退税	8,838,665.38	15,036,221.97
合并范围内关联方款项	73,288,252.01	70,366,825.08
合计	87,365,351.34	90,337,603.51

## 6) 按欠款方披露其他应收款的前五名

单位名称	期末账面余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备
青岛英派斯健康 发展有限公司	73,280,252.01	83.88	合并范围内关联方款 项	1年以内	
国家税务总局青 岛市即墨区税务 局	8,838,665.38	10.12	应收出口退税	1年以内	441,933.27
星创艺(昆山)文 娱有限公司	1,000,000.00	1.14	押金、保证金	2-3年	300,000.00
青岛远赫体育游 乐设备有限公司	477,426.27	0.55	往来款、备用金	1年以内	23,871.31
甘肃省体育局	200,539.00	0.23	押金、保证金	5年以上	200,539.00
合计	83,796,882.66	95.92			966,343.58

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资明细

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
长期股权投资	141,672,177.86		135,672,177.86	
其中：成本法核算的长期股权投资	141,672,177.86		135,672,177.86	
权益法核算的长期股权投资				
合计	141,672,177.86		135,672,177.86	

#### (2) 成本法核算的长期股权投资明细

被投资单位名称	投资成本	期初余额	本年增减	期末余额	期末持股比 例 (%)
<b>控股子公司：</b>					
青岛英吉利钢管制 品有限公司	47,000,000.00	41,966,522.62		41,966,522.62	100.00
青岛英派斯健康发 展有限公司	98,819,520.92	65,352,041.74		65,352,041.74	100.00
青岛英派斯商贸有 限公司	23,083,600.00	23,083,613.50		23,083,613.50	100.00
郑州英派斯健身器 材有限公司	10,000.00	10,000.00		10,000.00	100.00

沈阳英派斯健康科技有限公司	10,000.00	10,000.00		10,000.00	100.00
西安英派斯健康科技有限公司	10,000.00	10,000.00		10,000.00	100.00
南京英派斯健康科技有限公司	10,000.00	10,000.00		10,000.00	100.00
武汉英派斯健康科技有限公司	10,000.00	10,000.00		10,000.00	100.00
广州英派斯健康科技有限公司	10,000.00	10,000.00		10,000.00	100.00
成都英派斯健身器材有限公司	10,000.00	10,000.00		10,000.00	100.00
长沙英派斯健康科技有限公司	100,000.00	100,000.00		100,000.00	100.00
北京英派斯体育科技有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00	100.00
上海英派斯健康科技有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00	100.00
杭州英派斯信息科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00	100.00
深圳英派斯体育科技有限公司	3,100,000.00	3,100,000.00		3,100,000.00	100.00
英派斯国际（香港）有限公司					100.00
合计	180,173,120.92	135,672,177.86	6,000,000.00	141,672,177.86	

#### 4、营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,158,615,471.65	865,328,207.27	1,204,792,670.72	832,202,496.28
其他业务	10,649,995.77	9,121,732.66	4,185,831.72	3,085,400.39
合计	1,169,265,467.42	874,449,939.93	1,208,978,502.44	835,287,896.67

#### 5、投资收益

投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	4,984,752.51	6,407,506.61

远期结售汇投资收益	939,490.26	109,606.00
处置长期股权投资产生的投资收益		-137,415.01
合计	5,924,242.77	6,379,697.60

## 附注十七、补充资料

### 1、非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会《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（2023年修订）》（证监会公告（2023）65号）的规定，本报告期公司非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项目	本期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-717,415.91
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,865,570.44
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	8,865,569.05
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
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	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出	

等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
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	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
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	-2,753,490.16
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	9,260,233.42
减：非经常性损益的所得税影响数	1,681,381.99
少数股东损益的影响数	
合计	7,578,851.43

## 2、净资产收益率、每股收益

### (1) 明细情况

项目	本期发生额			上期发生额		
	加权平均净资产收益率	每股收益（元）		加权平均净资产收益率	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益		基本每股收益	稀释每股收益
归属母公司的普通股股东的净利润	3.65%	0.43	0.43	7.14%	0.79	0.79
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.21%	0.38	0.38	6.92%	0.77	0.77

### (2) 加权平均净资产收益率计算公式

$$\text{加权平均净资产收益率} = P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P<sub>0</sub>分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司

普通股股东的净利润；NP为归属于公司普通股股东的净利润；E<sub>0</sub>为归属于公司普通股股东的期初净资产；E<sub>i</sub>为本期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E<sub>j</sub>为本期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M<sub>0</sub>为本期月份数；M<sub>i</sub>为新增净资产次月起至本期期末的累计月数；M<sub>j</sub>为减少净资产次月起至本期期末的累计月数；E<sub>k</sub>为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；M<sub>k</sub>为发生其他净资产增减变动次月起至本期期末的累计月数。

根据中国证券监督管理委员会公告【2010】2号《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）和《企业会计准则第34号-每股收益》的规定，本期发生同一控制下企业合并的，计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。计算比较期间的加权平均净资产收益率时，被合并方的净利润、净资产均从最终控制方实施控制的次月起进行加权；计算比较期间扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产不予加权计算（权重为零）。

### （3）每股收益计算公式

$$\text{基本每股收益} = \frac{P_0}{SS = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k}$$

其中：P<sub>0</sub>为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S为发行在外的普通股加权平均数；S<sub>0</sub>为期初股份总数；S<sub>1</sub>为本期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S<sub>i</sub>为本期因发行新股或债转股等增加股份数；S<sub>j</sub>为本期因回购等减少股份数；S<sub>k</sub>为本期缩股数；M<sub>0</sub>为本期月份数；M<sub>i</sub>为增加股份次月起至本期期末的累计月数；M<sub>j</sub>为减少股份次月起至本期期末的累计月数。

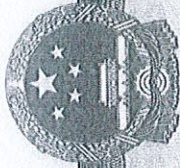
根据中国证券监督管理委员会公告【2010】2号《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）和《企业会计准则第34号-

每股收益》的规定，本期内发生同一控制下企业合并，合并方在合并日发行新股份并作为对价的，计算本期末的基本每股收益时，应把该股份视同在合并期初即已发行在外的普通股处理（按权重为1进行加权平均）。计算比较期间的基本每股收益时，应把该股份视同在比较期间期初即已发行在外的普通股处理。计算本期末扣除非经常性损益后的每股收益时，合并方在合并日发行的新股份从合并日起次月进行加权。计算比较期间扣除非经常性损益后的每股收益时，合并方在合并日发行的新股份不予加权计算（权重为零）。企业派发股票股利、公积金转增资本、拆股或并股等，会增加或减少其发行在外普通股或潜在普通股的数量，但不影响所有者权益总额，也不改变企业的盈利能力。企业应当在相关报批手续全部完成后，按调整后的股数重新计算各列报期间的每股收益。

#### （4）稀释每股收益

本公司本期无稀释性潜在普通股。





# 营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码  
913701000611889323

扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。



名称 和信会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 壹仟陆佰肆拾伍万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年04月23日

执行事务合伙人 王晖

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；工程造价咨询业务；破产清算服务；业务培训（不含教育、培训、职业技能培训等培训活动）；（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



登记机关

2026年03月18日

国家企业信用信息公示系统网址：  
<https://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制

仅供出具报告使用

证书序号: 0011555

### 说明

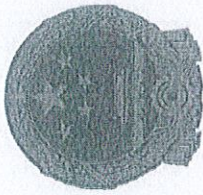
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

2019年07月03日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 和信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 王晖  
 主任会计师:  
 经营场所: 济南市历下区文化  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 37010001  
 批准执业文号: 鲁财会协字(2000)62号  
 批准执业日期: 2000-07-29



证书编号: 370200010057  
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 10 月 23 日  
Date of Issuance      y      /m      /d



2017年03月01日  
y      /m      /d



### 注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

更名: 和信会计师

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 7 月 19 日  
y      /m      /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
y      /m      /d

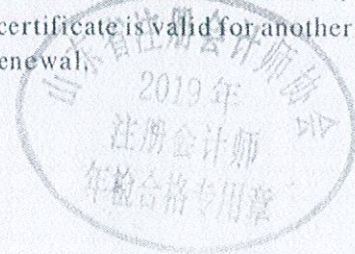
姓名	赵波
性别	男
出生日期	1975-02-13
工作单位	山东和信会计师事务所(普通合伙)
身份证号码	370204197502132719





年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 370100011214  
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 04 12 日  
Date of Issuance

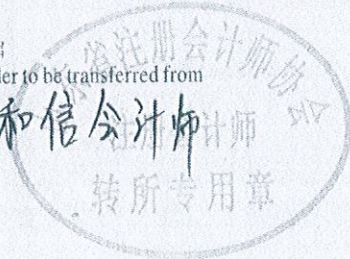
年 月 日



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

更名: 和信会计师事务所



事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2019 年 7 月 19 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日

姓名	陈征
性别	男
出生日期	1990-01-02
工作单位	山东和信会计师事务所(普通合伙) 青岛分所
身份证号码	370406199001025299
Identity card No.	

