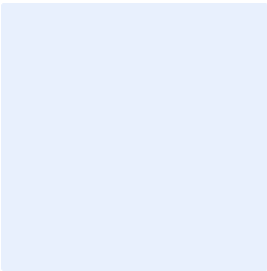




康比特
NEEQ : 833429

北京康比特体育科技股份有限公司
(Beijing Competitor Sports Science Technology Joint Stock Co., Ltd)



半年度报告

— 2018 —

公司半年度大事记

- 1、2018年1月、6月，康比特研究所先后承担国家体育总局《不同人群体质健康存在主要问题及运动营养综合干预技术的研究》项目、《田径投掷项目国家队备战东京奥运会(2018年度)运动员身体机能训练监控与运动营养补充科技服务》项目，为国家体育总局课题研究提供技术服务，为田径投掷项目国家队备战东京奥运会(2018年度)提供运动员身体机能训练监控与运动营养补充科技服务。
- 2、2018年1月、4月、6月，康比特公司助力2018年厦门马拉松、武汉马拉松、扬州鉴真马拉松、兰州马拉松、北京国际长跑节等多场比赛，为马拉松等赛事提供全面的营养补给服务。
- 3、2018年2月，康比特公司与青海省体育局达成战略合作，助力青海省体育局，促进青海省竞技体育和全民健身战略的全民发展。
- 4、2018年3月，康比特公司参加IWF上海国际健身展，并发布全新焱金系列健身运动营养食品，这是康比特公司在获得北京市首张运动营养食品生产许可(SC)之后，按照SC所要求的标准升级的第二条产品线。
- 5、2018年4月至6月，康比特举办及协办多次健身赛事，包括亚洲健身健美锦标赛、第八届北京体能大会、康比特年度健身榜样大赛、2018康比特阳光健身大赛等，为各项赛事提供全力支持和协助。
- 6、2018年6月，中国体育科学学会运动医学分会、广州体育学院授予康比特公司“社会助力体育、运动促进健康”荣誉牌匾。
- 7、2018年6月，康比特公司投资引进的第二条德国棒生产线完成安装调试，进入生产阶段，该设备的投产使用将大大提高公司棒线产品的生产能力。



目 录

声明与提示.....	6
第一节 公司概况	7
第二节 会计数据和财务指标摘要	9
第三节 管理层讨论与分析	11
第四节 重要事项	14
第五节 股本变动及股东情况	18
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	20
第七节 财务报告	24
第八节 财务报表附注	34

释义

释义项目	指	释义
康比特、公司、股份公司、挂牌公司	指	北京康比特体育科技股份有限公司
惠谷康华	指	北京惠谷康华科技有限公司
惠力康	指	北京惠力康信息咨询中心（有限合伙）
乐华仕	指	北京乐华仕科技有限公司
体育运动城、运动城	指	北京康比特体育运动城有限公司
营养研究所、研究所	指	北京康比特运动营养研究所有限公司
刘庄华星	指	北京刘庄华星医药科技有限公司
固安康比特	指	固安康比特体育科技有限公司
香港康能	指	康能科技（香港）有限公司
北京康誉	指	北京康誉科技发展有限公司
深圳康恩	指	深圳市康恩世纪科技有限公司
比特空间	指	北京比特空间科技有限公司
博莱康	指	博莱康（北京）贸易有限公司
《公司章程》	指	北京康比特体育科技股份有限公司章程
报告期	指	2018 年度上半年
HACCP	指	Hazard Analysis Critical Control Point（危害分析和关键控制点），是国际认可的、保证食品免受生物性、化学性及物理性危害的食品安全控制及预防体系，确保食品在消费的生产、加工、制造、准备和食用等过程中的安全
运动营养食品	指	为满足运动人群（指每周参加体育锻炼频度 3 次及以上，每次持续时间 30 分钟及以上，每次运动强度达到中等及以上的人）的生理代谢状态、运动能力及对某些营养成分的特殊需求而专门加工的食品
特殊膳食用食品	指	为满足特殊的身体或生理状况和（或）满足疾病、紊乱等状态下的特殊膳食需求，专门加工或配方的食品
保健食品	指	声称具有特定保健功能或以补充维生素、矿物质为目的的食品。即适宜于特定人群食用，具有调节机体功能，不以治疗疾病为目的，并且对人体不产生任何急性、亚急性或者慢性危害的食品
能量	指	人体生命活动过程中如物质代谢、肌肉收缩等所需物质，人体生命活动所需的能量来自食物中含有丰富能量的糖类、脂肪和蛋白质
蛋白质及其水解物	指	蛋白质是以氨基酸为基本单位构成的生物大分子，是构成人体组织器官的重要物质，是人体必需营养素。蛋白质水解物指蛋白质在酸、热以及适合水解用蛋白酶的作用下，再通过纯化处理后得到的蛋白分解物，以两个到十几个氨基酸聚合而成的形式存在
维生素	指	生物体所需要的微量营养成分，不能像糖类、蛋白质及脂肪那样可以产生能量，组成细胞，但是它们对生

		物体的新陈代谢起调节作用。分为脂溶性维生素和水溶性维生素两类，前者包括维生素 A、维生素 D、维生素 E、维生素 K 等，后者有 B 族维生素和维生素 C
运动性疲劳	指	运动引起的肌肉最大收缩或者最大输出功率暂时性下降的生理现象
营养成分	指	食品中的营养素和除营养素以外的具有营养和（或）生理功能的其他食物成分
营养素	指	食物中具有特定生理作用，能维持机体生长、发育、活动、繁殖以及正常代谢所需的物质，包括蛋白质、脂肪、碳水化合物、矿物质及维生素等
左旋肉碱	指	L-carnitine，又称 L-肉碱，是一种促使脂肪转化为能量的类氨基酸，红色肉类是左旋肉碱的主要来源，对人体无毒副作用
肌酸	指	肌酸，是人体内自然产生的一种氨基酸衍生物，可以快速增加肌肉力量，促进新肌增长，加速疲劳恢复，提高爆发力
电解质	指	水溶液或者熔融状态下能够发生电离的化合物。电解质很容易被肠胃吸收，可以迅速补充电解质和水份，改善轻度到中度脱水症状
无机盐	指	无机化合物中的盐类，旧称矿物质，目前人体已经发现 20 余种，其中大量元素有钙、磷、钾、硫、钠等
乳清蛋白	指	从牛奶中提取的一种蛋白质，具有营养价值高、易消化吸收、含有多种活性成分等特点，是公认的人体优质蛋白质补充剂之一
睾酮	指	由睾丸分泌的一种类固醇激素，可增加骨质密度、骨骼的矿物质，预防骨质疏松
番茄红素	指	植物中所含的一种天然色素，主要存在于茄科植物西红柿的成熟果实中，是目前自然界中被发现的最强抗氧化剂
低聚糖	指	由 2~10 个单糖通过糖苷键连接形成直链或支链的低度聚合糖，吸收缓慢，可以持续为机体提供能量
胶原蛋白	指	是哺乳动物体内含量最多、分布最广的功能性蛋白，占蛋白质总量的 25%~30%。与组织的形成、成熟、细胞间信息的传递，以及关节润滑、伤口愈合、钙化作用、血液凝固和衰老等有着密切的关系

声明与提示

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

公司负责人白厚增、主管会计工作负责人吕立甫及会计机构负责人（会计主管人员）李敏保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	1. 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。 2. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京康比特体育科技股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Competitor Sports Science Technology Joint Stock Co., Ltd. CPT
证券简称	康比特
证券代码	833429
法定代表人	白厚增
办公地址	北京市昌平区南邵镇何营路9号院2号楼

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	吕立甫
电话	010-50949378
传真	010-50949400
电子邮箱	lvlifufu@chinacpt.com
公司网址	http://www.chinacpt.com/
联系地址及邮政编码	北京市昌平区南邵镇何营路9号院2号楼 邮编 102200
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2001年5月16日
挂牌时间	2015-08-28
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-14-149-1499 其他未列明食品制造
主要产品与服务项目	运动营养及大众健康营养食品研发生产销售，运动营养与健康解决方案和科学健身互联网应用技术开发及相关检测服务，体质检测、体能训练等仪器、器材代理销售。
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	101,610,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	北京惠力康信息咨询中心（有限合伙）
实际控制人及其一致行动人	白厚增

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	911101148026529400	否
注册地址	北京市昌平区科技园区利祥路5号	否
注册资本(元)	101,610,000	否

五、 中介机构

主办券商	招商证券
主办券商办公地址	深圳市福田区益田路江苏大厦 A 座 34-45 层
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	138,558,747.43	167,098,808.10	-17.08%
毛利率	60.59%	55.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	63,875,753.70	20,601,880.54	210.05%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	17,042,646.25	19,055,112.31	-10.56%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	13.95%	5.01%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.72%	4.63%	-
基本每股收益	0.63	0.32	96.88%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	702,440,056.18	790,577,628.83	-11.15%
负债总计	199,562,596.03	342,977,183.46	-41.81%
归属于挂牌公司股东的净资产	472,907,402.92	429,353,649.22	10.14%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.65	4.23	10.14%
资产负债率（母公司）	35.10%	33.51%	-
资产负债率（合并）	28.41%	43.38%	-
流动比率	2.66	1.83	-
利息保障倍数	35.73	10.46	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	22,118,384.95	-26,963,317.48	182.03%
应收账款周转率	3.32	3.05	-
存货周转率	1.11	2.02	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-11.15%	17.07%	-
营业收入增长率	-17.08%	17.44%	-
净利润增长率	272.02%	26.68%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	101,610,000	101,610,000	-
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

康比特是一家集研发、生产、销售于一体的高新技术企业，致力于为竞技运动人群和大众健身人群提供运动营养产品和科学健身解决方案服务。主要产品为运动营养食品、科学健身解决方案以及相关体质测评、监控仪器等设备耗材。

公司坚持运动营养食品创新开发，形成了能够满足不同细分人群需求，覆盖运动营养食品各主要类别的产品体系，公司不断探索，打造了运动营养生化监控恢复系统、体质测评与促进方案平台等体育科技原创产品。公司拥有专利 141 项，其中发明专利 85 项。公司积极推动运动营养食品标准体系创建和运动营养食品生产许可实施，促进运动营养行业健康规范发展，是北京市第一家取得运动营养食品生产许可的公司。公司先后通过了 GMP、QS、ISO9001、HACCP、食品出口等质量体系认证，取得生产经营相关资质。经过十余年的发展，公司已建成具有较强竞争力的营销体系。在竞技市场，公司以直销为主，长期服务于国家运动队，各省市级运动队和运动俱乐部，在历年《国家队集中采购运动营养食品目录》中，康比特公司入选的产品类别及数量均位居前列。在大众市场，公司构建了自营、经销与其他模式相结合、线上与线下相互促进的多渠道立体营销模式，已与全国各大中城市的健身场馆建立合作伙伴关系，相关产品及技术服务已在各省市专业体校和大、中、小学广泛应用。

报告期内公司商业模式较上年度未发生变化。

报告期后至本报告披露日，公司商业模式未发生变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，实现营业收入 13,855.87 万元，较去年同期减少 17.08%；净利润 6,387.58 万元，比去年同期增加 210.05%，主要原因是 2018 年处置乐华仕产业园 1 号楼，处置收益 7,477.79 万元，其中，归属于母公司股东的扣除非经常性损益的净利润为 1,704.26 万元，比去年同期（1,905.51 万元）减少 10.56%；公司经营活动产生的现金流量净额为 2,211.84 万元，较同期增加 4,908.17 万元，同比增加 182.03%，主要系公司加强客户回款、采购付款管理带来现金流大幅增加；其他应收款减少 1,771.66 万元，降幅 65.41%，主要系子公司刘庄华星收回房屋转让款 2,137.44 万元；持有待售资产减少 17,827.64 万元，降幅 100%，系子公司刘庄华星乐华仕产业园 1#房屋完成交接；刘庄华星乐华仕产业园 4#、7#、8#、10#楼依据北京仲裁委员会（2018）京仲裁字第 0508 号裁决书，移交北京天龙中视国际传媒有限公司；在建工程增加 3,999.24 万元，增幅 69.10%，主要系子公司固安康比特一期工程持续投建（金额 2,975.20 万元）和全自动线棒生产线安装调试（金额 1,024.05 万元）；其他应付款增加 2,016.25 万元，增幅 247.35%，主要系未支付股利增加 2032.20 万元；长期借款增加 5,100 万元，系固安康比特运动营养基地投建借款增加；应付债券减少 4,975 万元，系公司北京银行债券到期偿还。

报告期内，公司实现营业收入 13,855.87 万元，较 2017 年同期减少 17.08%，主要系左旋肉碱、维生素等特殊膳食食品竞争激烈，销售价格下降导致；2018 年 1-6 月营业毛利率 60.59%，较去年同期上升 5.21 个百分点，主要是原料采购成本降低所致；公司实现利润 6387.58 万元，同期增长 210.05%，主要系公司处置乐华仕产业园 1#楼处置收益 7,477.79 万元；其中归属于股东公司本期扣除非经常性损益后的净利润 1,704.26 万元，较去年同期减少 10.56%，主要原因系公司左旋肉碱、维生素等产品市场竞争激烈，销售价格下降、利润空间缩小。

2018 年国家陆续颁布出台支持体育产业和健康产业发展的政策性文件，对体育发展和健康中国计划进行全面布局和规划，同时，大众健身运动消费热情高涨，服务经济和体验经济逐步成为拉动时代发展

的新动能，中国体育产业和健康营养产业发展前景向好。公司依托大好形势，抓住机遇，在产品、渠道、营销、品牌、市场等方面制定了详细的经营策略，并压减管理费用占比，提升公司利润。

报告期内，公司产品或服务未发生重大变化，原有的商业模式不变。公司的主要客户与供应商没有显著变化，公司的核心技术团队与关键技术未发生重大变化。公司的销售没有明显季节性、周期性特征

三、 风险与价值

1、实际控制人控制的风险

北京惠力康信息咨询中心（有限合伙），直接持有康比特股份 28,054,482 股，占公司总股份的 27.61% 的股权，为康比特第一大股东，控股股东。白厚增，持有康比特股份 6.92% 的股份，并持有公司控股股东北京惠力康信息咨询中心（有限合伙）80.31% 的出资份额，为康比特股份实际控制人。虽然公司建立了《关联交易决策制度》、《公司防范主要股东及其关联方资金占用制度》、《对外担保管理制度》等相关规章制度，但仍存在实际控制人对本公司股东大会、董事会决策、重大经营决策等施加重大影响的风险，可能会使公司的法人治理结构不能有效发挥作用，从而给公司经营及其他股东的利益带来不利影响。

应对措施：为避免实际控制人不当控制风险，股份公司成立后，就根据《公司法》及《公司章程》，建立健全了法人治理结构，制定了包括三会议事规则、《对外投资管理制度》、《对外担保决策制度》、《关联交易管理制度》等一系列规章制度，在执行中充分发挥股东大会、董事会和监事会之间的制衡作用，以控制该风险。

2、公司内部控制风险

公司自设立以来积累了较为丰富的经营管理经验，法人治理机制不断完善，形成了较为有效的约束机制及内部管理机制。但是，随着公司业务规模的扩大，公司需要对市场开拓、技术研发、质量管理、财务管理等内部控制流程进行同步升级完善，如果企业内部控制制度未能随着公司规模扩大及时完善，公司将面临内部控制的风险。

应对措施：公司管理层一直十分重视公司治理，并结合公司的实际经营情况不断完善公司的管理体系、提高抵御风险控制能力。目前，股份公司治理机制健全，三会及高级管理人员的构成符合法律法规的规定，职责清晰；公司章程和三会议事规则的内容及通过程序合法合规。公司将加强对相关规则和法律的学习，并严格按照规定处理公司事务。

3、非经常性损益对当期净利润影响的风险

公司非经常性损益对经营成果有一定的影响。非经常性损益主要为政府补助及厂房处置所得，为偶发性质的来源，不具有可持续性，因此，公司的非经常性损益对净利润贡献具有不确定性，净利润存在变动的风险。

应对措施：公司系高新技术企业，每年均有较多的研发项目，公司会积极向政府部门申请相关的政府补助，公司未来继续取得政府补助的可能性较大，另外公司继续加大研发及销售投入，加大市场的开发力度，扩大主营业务收入及利润占比。

4、食品安全风险

公司主要产品为运动营养食品以及部分大众营养食品，随着消费者健康意识进一步提高，国家食品安全法规的不断完善，大家对运动营养品的安全及品质要求也越来越高。公司始终坚持将食品安全作为重中之重，加强与消费者的有效沟通，及时吸收消费者的反馈意见，做好产品与服务的改进。

应对措施：公司建立了严格完善的质量控制体系，先后通过 ISO9001 质量认证、HACCP 认证、ISO22000 食品安全管理体系认证、出口食品生产企业认证等，采取各项措施确保公司运动营养食品在原料来源、产品配方和营养素含量等方面的质量。

5、行业政策风险

由于食品涉及公众的身体健康和生命安全，国家和民众高度重视食品安全。2015年4月24日，新修订的《中华人民共和国食品安全法》经第十二届全国人大常委会第十四次会议审议通过。新版食品安全法将于2015年10月1日起正式施行。随着国家对食品生产、销售等各个环节越来越重视，在食品生产许可和生产质量管理规范，以及针对运动营养食品的管理等方面可能对业内企业提出更高要求，业内企业面临行业监管政策提高的风险。

应对措施：公司将树立风险意识，增强供应商及客户外部管理，健全组织结构，增加风险教育，生产、销售等各个环节严格把控，并根据内外环境的变化完善各项制度，确保各项制度落实到位，真正发扬风险防控的效能。

6、市场竞争风险

运动营养食品市场机会较多，国外知名品牌市场影响力较大。随着国内市场的发展，还将吸引更多国内外优秀食品企业以及新兴企业参与竞争，这些都将给公司业务带来一定竞争风险。

应对措施：公司将不断提升自身产品与服务，增强核心竞争力，培育客户资源，以应对市场竞争。

四、 企业社会责任

公司诚信经营，依法纳税，对股东、对员工、对客户、对社会、对国家积极履行社会责任。在行业创新、技术引领、标准制定、渠道建设、市场拓展和品牌缔造等方面不懈努力，推动我国运动营养产业规范发展并不断壮大。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	√是 □否	四.二.(五)
是否存在普通股股票发行事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	√是 □否	四.二.(六)
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、重要事项详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

2、报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	判决或仲裁结果	临时公告披露时间
北京天龙中视国际传媒有限公司、刘国刚	北京康比特体育科技股份有限公司、北京刘庄华星医药科技有限公司	合同纠纷	500万元	<p>(一) 被申请人一、被申请人二向申请人一交付位于北京中关村科技园区昌平园西区三期0208-71-3地块建成后的建筑面积(地上)29,321平方米的三分之一即9,774平方米的清水建筑物及相应土地使用权;</p> <p>(二) 被申请人一赔偿因不履行交付涉案建筑物义务而给申请人一造成的经</p>	2017年9月27日 2018年4月13日

				<p>济损失(自 2018 年 4 月 8 日起,按 12,750 元/日的标准, 计算至实际履行交付之日);</p> <p>(三) 驳回申请人一、申请人二的其他仲裁请求;</p> <p>(四) 本案仲裁费 347,550 元(已由申请人全部预交), 由申请人一、申请人二承担 34,755 元, 由被申请人一、被申请人二承担 312,795 元, 被申请人一、被申请人二应直接向申请人一、申请人二支付申请人一、申请人二代其垫付的仲裁费 312,795 元。</p> <p>上述被申请人一、被申请人二应向申请人一、申请人二支付的款项和履行义务, 被申请人一、被申请人二应自本裁决书送达之日起 30 日内向申请人一、申请人二支付和履行。逾期支付和履行的, 按照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条之规定, 加倍支付延迟履行期间的债务利息。</p>	
总计	-	-	500 万元	-	-

案件标的为: 位于北京中关村科技园区昌平园西区三期 0208-71-3 地块上建成后的建筑面积三分之一的清水建筑物及建筑物相应土地使用权及延迟交付损失 5,000,000 元。

报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项的执行情况及对公司的影响:

目前, 案件已执行完毕, 公司各项业务正常开展, 本次仲裁未对公司经营产生重大影响。

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位: 元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托, 委托或者受托销售	-	-
3. 投资(含共同投资、委托理财、委托贷款)	-	-
4. 财务资助(挂牌公司接受的)	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	100,000,000.00	100,000.00
总计	100,000,000.00	100,000.00

2018 年度内因经营需要, 公司向商业银行进行贷款融资, 关联交易融资金额 10.00 万元人民币。为确保公司能够获得融资款项, 公司实际控制人白厚增先生同意根据公司申请贷款实际需要, 无偿为公司提供连带保证责任担保, 明细如下:

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
白厚增	本公司	100,000.00	2018-1-10	2019-1-9	否

(三) 承诺事项的履行情况

公司挂牌时，公司原控股股东惠谷康华、实际控制人白厚增、公司的董事、监事和高级管理人员均出具了股份锁定的承诺函，为避免同业竞争，保障公司的利益，控股股东惠谷康华、实际控制人白厚增均出具了不可撤销的《避免同业竞争的承诺函》，报告期内，承诺履行良好。公司进行股票发行时，公司原股东出具了放弃优先购买权的承诺，股票认购方出具了符合认购本次股票发行主体资格及与公司现任董事、监事、高级管理人员不存在关联关系的承诺，报告期内，承诺履行良好。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
货币资金	质押	1,377,078.92	0.20%	保函保证金、工程保证金
投资性房地产	抵押	22,194,905.43	3.16%	用于借款抵押
固定资产	抵押	89,052,952.32	12.68%	用于借款及发行债券抵押
无形资产	抵押	27,803,942.24	3.96%	用于借款及发行债券抵押
在建工程	抵押	87,631,268.99	12.47%	用于借款抵押
总计	-	228,060,147.90	32.47%	-

上述抵押担保是为公司经营所需贷款产生，是公司实现业务发展和正常经营所需，可保证公司的资金流动性，有利于公司日常性经营及业务发展，符合公司及全体股东的利益。

(五) 利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2018 年 7 月 6 日	2	0	0

2、报告期内的利润分配预案

□适用 √不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

《北京康比特体育科技股份有限公司 2017 年度利润分配方案》经北京康比特体育科技股份有限公司第四届董事会第五次会议、第四监事会第三次会议及 2017 年年度股东大会审议通过，以公司现有总股本 101,610,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 2 元人民币现金。本次权益分派权益登记日为：2018 年 7 月 5 日，除权除息日为：2018 年 7 月 6 日。目前，股东红利全部如期分派完毕。

(六) 存续至本期的债券融资情况

单位：元

代码	简称	债券类型	融资金额	票面利率%	存续时间	是否违约
900009	14 比特债	企业债券	50,000,000	7.8%	2015.5-2018.5	否
合计：			50,000,000			

债券违约情况：

适用 不适用

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例		数量	比例	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	92,601,164	91.13%	-270,000	92,331,164	90.87%	
	其中：控股股东、实际控制人	29,724,100	29.25%	87,000	29,811,100	29.34%	
	董事、监事、高管	3,002,946	2.96%	90,000	3,092,946	3.04%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	9,008,836	8.87%	270,000	9,278,836	9.13%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,999,854	4.92%	270,000	5,269,854	5.19%	
	董事、监事、高管	9,008,836	8.87%	270,000	9,278,836	9.13%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		101,610,000	-	0	101,610,000	-	
普通股股东人数							41

报告期内，实际控制人白厚增增持 360,000 股，其中 75%即 270,000 股限售处理。

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	北京惠力康信息咨询中心(有限合伙)	0	28,054,482	28,054,482	27.61%	0	28,054,482
2	张炜	12,345,210	0	12,345,210	12.15%	0	12,345,210
3	银晖国际有限公司	11,471,286	0	11,471,286	11.29%	0	11,471,286
4	白厚增	6,666,472	360,000	7,026,472	6.92%	5,269,854	1,756,618
5	陈庆玥	5,004,000	-360,000	4,644,000	4.57%	0	4,644,000
合计		35,486,968	28,054,482	63,541,450	62.54%	5,269,854	58,271,596

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司股东白厚增持有惠力康 803.07 万出资份额，占惠力康的 80.31%。张炜和陈庆玥为夫妻关系。除上述情况外，上述股东之间无其他关联关系。公司股东所持公司股份均不存在质押或其他争议事项。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

截止 2018 年 06 月 30 日，北京惠力康信息咨询中心（有限合伙），持有公司 27.61% 股权，是公司的控股股东，其持有统一社会信用代码号为 91110114MA007M991N 的《企业法人营业执照》，类型：有限合伙企业；执行事务合伙人：白厚增；注册资本：1,000 万元；住所：北京市昌平区科技园区利祥路 5 号 5 层 518 室；经营范围：经济信息咨询（不含中介服务）。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准内容的开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类的经营活动）。其合伙人结构为：白厚增持有惠力康 803.07 万出资份额，占惠力康的 80.31%；焦颖持有惠力康 108.15 万出资份额，占惠力康的 10.81%；杨则宜持有惠力康 54.07 万出资份额，占惠力康的 5.41%；李奇庚持有惠力康 12.83 万出资份额，占惠力康的 1.28%；邓庆红持有惠力康 11.55 万出资份额，占惠力康的 1.16%；王嘉虹持有惠力康 9.63 万出资份额，占惠力康的 0.96%；郝士恒持有惠力康 0.70 万出资份额，占惠谷康华的 0.07%。

报告期内控股股东发生变动，由北京惠谷康华科技有限公司变为北京惠力康信息咨询中心（有限合伙），惠力康合伙人结构及比例与惠谷康华完全一致，实际控制人为白厚增，惠力康与惠谷康华为同一实际控制人白厚增控制下的两家企业。

(二) 实际控制人情况

白厚增是公司实际控制人，白厚增，男，1964 年出生，中国籍，无境外永久居留权，博士学历。1985 年 7 月至 1988 年 8 月，就职于黑龙江矿业学院（现黑龙江科技学院—哈尔滨），担任教师；1988 年 9 月至 1997 年 5 月，就职于大连财贸职工学院，担任教师。1997 年 5 月至 1998 年 10 月，就职于深圳捷宏贸易发展公司，担任总经理职务。1998 年 12 月至 2001 年 5 月，就职于北京康比特运动保健品公司，担任总经理。2001 年 5 月至今，就职于北京康比特体育科技股份有限公司。现任北京康比特体育科技股份有限公司董事长。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
白厚增	董事长	男	1964年6月25日	博士	2017年5月16日至2020年5月15日	是
张炜	副董事长	男	1970年11月10日	硕士	2017年5月16日至2020年5月15日	否
焦颖	董事、副总经理	女	1955年5月19日	硕士	2017年5月16日至2020年5月15日	是
李奇庚	董事、总经理	女	1965年6月16日	硕士	2017年5月16日至2020年5月15日	是
杨则宜	董事	男	1943年3月19日	硕士	2017年5月16日至2020年5月15日	是
牛奎光	董事	男	1978年12月20日	硕士	2017年5月16日至2020年5月15日	否
俞放虹	独立董事	女	1966年4月24日	本科	2017年5月16日至2020年5月15日	是
曾凡星	独立董事	男	1956年12月24日	博士	2017年5月16日至2020年5月15日	是
王汉坡	独立董事	男	1963年11月3日	本科	2017年5月16日至2020年5月15日	是
王海伟	监事会主席	男	1989年5月19日	本科	2018年5月16日至2020年5月15日	否
魏冰	监事	女	1976年1月7日	博士	2017年5月16日至2020年5月15日	是
余焕	监事	男	1971年11月29日	硕士	2017年5月16日至2020年5月15日	否
邓庆红	副总经理	女	1972年2月12日	本科	2017年5月16日至2020年5月15日	是
吕立甫	财务总监、董事会秘书	男	1981年10月11日	本科	2017年5月16日至2020年5月15日	是
董事会人数:						9
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司股东白厚增持有惠力康 803.07 万出资份额，占惠力康的 80.31%。焦颖持有惠力康 108.15 万出资份额，占惠力康的 10.81%。杨则宜持有惠力康 54.07 万出资份额，占惠力康的 5.41%，焦颖与杨则宜为夫妻关系，除上述情况外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控制股东、实际控制人间无其他关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
白厚增	董事长	6,666,472	360,000	7,026,472	6.92%	0
焦颖	董事、副总经理	2,672,655	0	2,672,655	2.63%	0
杨则宜	董事	2,672,655	0	2,672,655	2.63%	0
张炜	副董事长	12,345,210	0	12,345,210	12.15%	0
合计	-	24,356,992	360,000	24,716,992	24.33%	0

副董事长张炜 75%的股份正在办理限售手续。

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
白厚增	董事长、总经理	离任	董事长	个人原因
李奇庚	董事、副总经理	新任	董事、总经理	聘任
刘双莹	监事会主席	离任	无	个人原因
王海伟	无	新任	监事会主席	选举

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

李奇庚，女，1965 年出生，中国籍，无境外永久居留权，硕士学历。1988 年 7 月至 1992 年 8 月，就职于河北石家庄酒厂，担任白酒技术员；1995 年 4 月至 2001 年 8 月，就职于核工业部第二研究设计院，担任生物农药技术部部长；2001 年 8 月至今，就职于北京康比特体育科技股份有限公司副总经理、董事。现任北京康比特体育科技股份有限公司董事、总经理。李奇庚女士不存在被列入失信被执行人名单情形，不属于失信联合惩戒对象。

王海伟，男，1989 年出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历，毕业于北京理工大学，本科学历，2007 年 9 月至 2011 年 7 月就学于北京理工大学管理与经济学院，2011 年 8 月至今，就职于北京晨光昌盛融资担保有限公司投资部，担任项目经理职务。现任北京康比特体育科技股份有限公司监事。王海伟先生不存在被列入失信被执行人名单情形，不属于失信联合惩戒对象。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
技术人员	73	84
生产人员	94	96
销售人员	208	171
财务人员	21	21
管理人员	48	36
其他人员	35	37
员工总计	479	445

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	5	5
硕士	55	54
本科	177	154
专科	104	98
专科以下	138	134
员工总计	479	445

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、员工培训

公司建立了完善的培训发展体系，制定了《员工培训管理制度》等相关的规章制度，依据年度教育培训计划,实施分层分类教育培训。包括：新员工培训、上岗资格技能鉴定、通用类培训、专业培训、转岗培训等。

2、员工薪酬政策

公司建有《薪酬管理制度》、《绩效管理制度》、《员工奖惩管理制度》等制度。公司实行全员劳动合同制，依据国家和地方相关法律，与员工签订《劳动合同》；并按照国家 and 地方有关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金；另外，为了更好的给予员工保障，公司为每位员工提供定期体检、员工慰问等企业福利政策。

3、员工招聘： 公司人力资源部积极拓展招聘渠道为公司招贤纳士，主要包括网络招聘、现场招聘、纸媒招聘、校园招聘及微信、QQ 群等方式，目前已能满足公司各岗位需求。

4、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司无需承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

无

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	256,903,177.12	201,617,867.81
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	五、2	32,949,770.49	42,881,125.15
预付款项	五、3	6,906,601.01	4,534,321.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	9,369,960.22	27,086,526.93
买入返售金融资产			
存货	五、5	43,626,124.70	49,854,142.91
持有待售资产	五、6	-	178,276,378.71
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、7	20,185,514.29	234,272.19
流动资产合计		369,941,147.83	504,484,634.70
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	五、8	500,000.00	-
投资性房地产	五、9	24,747,416.20	25,072,804.33
固定资产	五、10	142,948,378.09	139,204,222.43
在建工程	五、11	97,871,733.74	57,879,321.46
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	五、12	36,132,794.23	37,109,720.17

开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、13	11,086,750.92	10,353,221.69
递延所得税资产	五、14	2,679,460.50	3,990,998.19
其他非流动资产	五、15	16,532,374.67	12,482,705.86
非流动资产合计		332,498,908.35	286,092,994.13
资产总计		702,440,056.18	790,577,628.83
流动负债：			
短期借款	五、16	40,000,000.00	42,000,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	五、17	17,924,603.37	30,601,747.64
预收款项	五、18	17,606,114.47	13,653,590.40
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	五、19	4,252,527.61	6,656,267.71
应交税费	五、20	25,879,895.32	12,846,237.29
其他应付款	五、21	28,313,880.68	8,151,365.30
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
持有待售负债	五、22	-	162,152,147.00
一年内到期的非流动负债	五、23	5,000,000.00	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		138,977,021.45	276,061,355.34
非流动负债：			
长期借款	五、24	51,000,000.00	-
应付债券	五、25	-	49,750,000.00
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五、26	9,585,574.58	12,434,209.43
递延所得税负债	五、14	-	4,731,618.69
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		60,585,574.58	66,915,828.12
负债合计		199,562,596.03	342,977,183.46

所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、27	101,610,000.00	101,610,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、28	143,718,469.61	143,718,469.61
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、29	24,519,766.48	24,519,766.48
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、30	203,059,166.83	159,505,413.13
归属于母公司所有者权益合计		472,907,402.92	429,353,649.22
少数股东权益		29,970,057.23	18,246,796.15
所有者权益合计		502,877,460.15	447,600,445.37
负债和所有者权益总计		702,440,056.18	790,577,628.83

法定代表人：白厚增

主管会计工作负责人：吕立甫

会计机构负责人：李敏

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		120,418,528.93	83,086,022.80
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	十四、1	41,962,633.49	68,628,062.57
预付款项		6,254,244.78	4,240,535.64
其他应收款	十四、2	17,395,637.46	80,688,475.19
存货		43,046,009.97	49,700,259.46
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	77,356.05
流动资产合计		229,077,054.63	286,420,711.71
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十四、3	158,938,899.27	108,938,899.27
投资性房地产		24,747,416.20	25,072,804.33

固定资产		99,146,916.66	94,617,503.98
在建工程		10,240,464.75	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		14,587,461.03	15,135,074.61
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		23,724,631.11	23,321,038.30
递延所得税资产		2,613,296.51	2,646,365.10
其他非流动资产		2,296,019.72	2,708,820.65
非流动资产合计		336,295,105.25	272,440,506.24
资产总计		565,372,159.88	558,861,217.95
流动负债：			
短期借款		40,000,000	42,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		12,366,847.88	16,504,555.60
预收款项		14,535,609.74	9,490,378.39
应付职工薪酬		3,469,035.46	5,495,975.09
应交税费		5,008,845.50	1,586,641.62
其他应付款		113,486,733.82	51,941,217.23
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		188,867,072.40	127,018,767.93
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	49,750,000
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		9,585,574.58	10,483,075.03
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		9,585,574.58	60,233,075.03
负债合计		198,452,646.98	187,251,842.96
所有者权益：			
股本		101,610,000.00	101,610,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-

永续债		-	-
资本公积		130,034,330.42	130,034,330.42
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		24,519,766.48	24,519,766.48
一般风险准备		-	-
未分配利润		110,755,416.00	115,445,278.09
所有者权益合计		366,919,512.90	371,609,374.99
负债和所有者权益合计		565,372,159.88	558,861,217.95

法定代表人：白厚增

主管会计工作负责人：吕立甫

会计机构负责人：李敏

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		138,558,747.43	167,098,808.10
其中：营业收入	五、31	138,558,747.43	167,098,808.10
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		117,497,411.35	143,998,960.66
其中：营业成本	五、31	54,604,927.96	74,558,486.03
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	五、32	1,814,226.67	3,851,822.76
销售费用	五、33	37,315,687.49	46,303,232.86
管理费用	五、34	15,279,207.64	13,931,153.31
研发费用	五、35	6,928,060.14	4,626,227.38
财务费用	五、36	1,855,281.58	-811,108.76
资产减值损失	五、37	-299,980.13	1,539,147.08
加：其他收益	五、38	3,077,884.85	2,159,748.02
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	1,126,122.83	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-

资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	74,777,890.50	-75,034.04
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		100,043,234.26	25,184,561.42
加：营业外收入	五、41	220,492.50	15,755.97
减：营业外支出	五、42	147,732.43	298,226.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		100,115,994.33	24,902,090.78
减：所得税费用	五、43	25,143,857.16	4,749,534.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		74,972,137.17	20,152,556.44
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		74,972,137.17	20,152,556.44
2. 终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		11,096,383.47	-449,324.10
2. 归属于母公司所有者的净利润		63,875,753.70	20,601,880.54
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后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净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		74,972,137.17	20,152,556.44
归属于母公司所有者的综合收益总额		63,875,753.70	20,601,880.54
归属于少数股东的综合收益总额		11,096,383.47	-449,324.10
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.63	0.32
（二）稀释每股收益		0.63	0.32

法定代表人：白厚增

主管会计工作负责人：吕立甫

会计机构负责人：李敏

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、4	124,184,587.33	158,104,805.10
减：营业成本	十四、4	53,258,524.93	71,709,824.23
税金及附加		1,328,986.76	2,100,560.85
销售费用		31,237,881.84	41,214,446.76
管理费用		11,260,890.08	10,509,230.93
研发费用		6,928,060.14	4,626,227.38
财务费用		2,279,613.07	898,689.34
其中：利息费用		2,440,399.31	2,477,921.38
利息收入		162,101.56	1,579,370.21
资产减值损失		1,648,978.13	1,395,544.74
加：其他收益		1,126,750.45	2,138,805.62
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	504,785.39	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		38,287.38	-21,493.99
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,911,475.60	27,767,592.50
加：营业外收入		110,551.92	13,952.40
减：营业外支出		31,665.53	7,763.21
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,990,361.99	27,773,781.69
减：所得税费用		2,358,224.08	4,796,816.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,632,137.91	22,976,965.21
（一）持续经营净利润		15,632,137.91	22,976,965.21
（二）终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后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净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
六、综合收益总额		15,632,137.91	22,976,965.21

七、每股收益：		-	-
（一）基本每股收益		0.63	0.32
（二）稀释每股收益		0.63	0.32

法定代表人：白厚增

主管会计工作负责人：吕立甫

会计机构负责人：李敏

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		-	-
销售商品、提供劳务收到的现金		173,691,831.64	153,475,538.02
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、44、 (1)	1,381,391.66	5,700,774.61
经营活动现金流入小计		175,073,223.30	159,176,312.63
购买商品、接受劳务支付的现金		54,317,484.71	67,882,325.20
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		34,599,339.84	33,670,643.85
支付的各项税费		29,591,288.53	42,952,751.75
支付其他与经营活动有关的现金	五、44、 (2)	34,446,725.27	41,633,909.31
经营活动现金流出小计		152,954,838.35	186,139,630.11
经营活动产生的现金流量净额		22,118,384.95	-26,963,317.48
二、投资活动产生的现金流量：		-	-
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		1,366,815.50	-

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		115,381,194.86	140,333,109.45
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		400,000.00	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	2,518,000.00
投资活动现金流入小计		117,148,010.36	142,851,109.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		61,785,657.94	40,921,938.82
投资支付的现金		20,500,000.00	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五、44、 (3)	563.45	-
投资活动现金流出小计		82,286,221.39	40,921,938.82
投资活动产生的现金流量净额		34,861,788.97	101,929,170.63
三、筹资活动产生的现金流量：		-	-
吸收投资收到的现金		-	1,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	1,000,000.00
取得借款收到的现金		56,100,000.00	2,220,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、44、 (4)	-	246,745.74
筹资活动现金流入小计		56,100,000.00	3,466,745.74
偿还债务支付的现金		52,100,000.00	10,220,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,788,791.12	14,273,502.22
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		56,888,791.12	24,493,502.22
筹资活动产生的现金流量净额		-788,791.12	-21,026,756.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,926.51	-
五、现金及现金等价物净增加额		56,195,309.31	53,939,096.67
加：期初现金及现金等价物余额		199,330,788.89	173,860,618.07
六、期末现金及现金等价物余额		255,526,098.20	227,799,714.74

法定代表人：白厚增

主管会计工作负责人：吕立甫

会计机构负责人：李敏

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		175,590,409.66	137,997,939.81
收到的税费返还		-	-

收到其他与经营活动有关的现金		501,903.48	3,305,913.71
经营活动现金流入小计		176,092,313.14	141,303,853.52
购买商品、接受劳务支付的现金		51,983,626.01	66,489,857.64
支付给职工以及为职工支付的现金		29,408,036.68	28,868,946.73
支付的各项税费		11,423,044.65	19,593,459.42
支付其他与经营活动有关的现金		29,044,721.41	37,708,662.94
经营活动现金流出小计		121,859,428.75	152,660,926.73
经营活动产生的现金流量净额		54,232,884.39	-11,357,073.21
二、投资活动产生的现金流量：		-	-
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		504,785.39	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		48,200.00	6,470.00
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		110,772,767.08	-
投资活动现金流入小计		111,325,752.47	6,470.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,984,914.81	4,331,554.63
投资支付的现金		-	4,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		50,000,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金		2,452,424.80	20,297,548.00
投资活动现金流出小计		71,437,339.61	28,629,102.63
投资活动产生的现金流量净额		39,888,412.86	-28,622,632.63
三、筹资活动产生的现金流量：		-	-
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		100,000.00	2,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	6,745.74
筹资活动现金流入小计		100,000.00	2,006,745.74
偿还债务支付的现金		52,100,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,788,791.12	14,270,665.26
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		56,888,791.12	24,270,665.26
筹资活动产生的现金流量净额		-56,788,791.12	-22,263,919.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		37,332,506.13	-62,243,625.36
加：期初现金及现金等价物余额		83,041,222.80	161,742,722.36
六、期末现金及现金等价物余额		120,373,728.93	99,499,097.00

法定代表人：白厚增

主管会计工作负责人：吕立甫

会计机构负责人：李敏

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二). 1
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二). 2
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

1、 合并报表的合并范围

1、 处置子公司

2018年4月，本公司子公司运动城公司转让其持有的击剑中心70%的股权，转让价款40.00万元，本公司自击剑中心转让之日起不再将其纳入合并范围。

2、 新设子公司

2018年1月，本公司子公司北京康誉与自然人徐向明新设子公司博莱康(北京)国际贸易有限公司，注册资本人民币1,000.00万元，北京康誉认缴出资人民币700.00万元，占注册资本的70%，已实缴资本105.00万元，自然人徐向明认缴出资300.00万元，尚未实缴资本。

2、 长期资产

子公司刘庄华星乐华仕产业园1号房屋报告期内完成房屋过户交接，持有待售资产减少，房屋处置已经北京康比特体育科技股份有限公司第三届董事会第十九次会议及2016年度股东大会审议通过，详见公司于2017年4月26日全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 www.neeq.com.cn 披露的《出售资产的公告》、《第三届董事会第十九次会议决议公告》、2018年5月18日全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 www.neeq.com.cn 披露的《2016年年度股东大会决议公告》。

二、 报表项目注释

北京康比特体育科技股份有限公司

财务报表附注

截止 2018 年 6 月 30 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

北京康比特体育科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系北京康比特威创体育新技术发展有限公司, 2001 年 5 月 16 日经北京市工商行政管理局批准, 由中财国企业投资有限公司、杨则宜、焦颖、白厚增、王文华、郎志农共同出资, 在北京中关村科技园区昌平园成立, 公司创立时注册资本为 500.00 万元。

经过历次股权变更及增资, 至 2007 年 7 月 27 日股东变更为由白厚增、杨则宜、焦颖、王文华、北京惠谷康华科技发展有限公司(以下简称惠谷公司)、无锡市国联投资管理咨询有限公司、北京金科高创投资管理咨询有限公司、余芸春、闫平、刘庆生、崔丹、余盛富等组成, 注册资本增至 1,833.00 万元。

2007 年 10 月, 北京市商务局以京商资字[2007]1566 号文件批准公司通过认购增资方式变更为中外合资企业, 2007 年 10 月 24 日公司取得由北京市人民政府颁发的商外资京字[2007]20382 号中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书。2007 年 11 月 6 日公司收到银晖国际有限公司(SILVER BRIGHT INTERNATIONAL LIMITED)缴纳的新增注册资本 323.47 万元, 此次增资业经北京恒介会计师事务所出具京恒验字(2007)第 0057 号验资报告审验, 增资后公司注册资本为 2,156.47 万元。

2007 年 11 月, 北京市商务局以京商资字[2007]1784 号文件批准公司进行增资, 公司增加注册资本 205.86 万元, 分别由北京晨光创业投资有限公司出资 125.00 万元、北京中关村创业投资发展中心出资 80.86 万元, 此次增资业经北京恒介会计师事务所出具京恒验字(2007)第 0060 号验资报告审验, 增资后公司注册资本为 2,362.33 万元。

2007 年 12 月, 公司股东会决议整体变更为股份有限公司, 由原股东以北京康比特威创体育新技术发展有限公司截止 2007 年 11 月 30 日经审计后的净资产折股, 按每股面值 1 元折合股份总额 46,839,373 股, 相应转为其在股份有限公司中的股份。2008 年 2 月, 中华人

民共和国商务部出具“商资批[2008]151号”文同意公司变更为外商投资股份公司。此次变更已于2008年3月6日在北京市工商行政管理局登记注册，改制后注册资本为人民币4,683.9373万元。

2009年9月，根据股东大会决议，公司注册资本由人民币4,683.9373万元增至人民币5,200.00万元，增加注册资本516.0627万元，全部由银晖国际有限公司(SILVER BRIGHT INTERNATIONAL LIMITED)出资，此次增资业经北京恒介会计师事务所出具京恒验字(2009)第0057号验资报告审验，2009年12月22日办理完成工商登记变更手续，增资后公司注册资本为5,200.00万元。

2010年5月，根据股东大会决议，股东余盛富将持有的公司股份转让给舒扬，股东无锡市国联投资管理咨询有限公司将持有的公司股份转让给上海中路(集团)有限公司，已于2010年办理完成工商变更手续。

2012年7月，根据股东大会决议，股东上海中路(集团)有限公司将其持有的公司8.5797%股份转让给上海天庆投资管理中心(有限合伙)，已于2012年办理完成工商变更手续。

2015年3月，根据股东大会决议，股东闫平将其持有的本公司0.9368%股权转让给白厚增。已于2015年5月11日办理完成工商变更手续。

2015年8月，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，普通股股票转让方式为协议转让。

2016年1月，根据股东大会决议，公司注册资本由人民币5,200.00万元增至人民币5,645.00万元，增加注册资本445.00万元，增资部分由上海赛领紫麓创业投资中心(有限合伙)出资220.00万元，天津岳领骐骥企业管理咨询合伙企业(有限合伙)出资100.00万元，上海珺容资产管理有限公司-珺容大健康1号基金出资80.00万元，丰利财富(北京)国际资本管理股份有限公司-丰利财富新三板成长基金五期出资20.00万元，北京汇众益智科技有限公司出资20.00万元，自然人王清出资5.00万元。此次增资业经华普天健会计师事务所出具会验字[2016]0426号验资报告审验，增资后公司注册资本为5,645.00万元。

2017年5月，公司股东大会审议通过了公司2016年度利润分配方案，以总股本5,645.00万股为基数，以未分配利润向全体股东送股，每十股转增八股，共计转增股本4,516.00万股，本次转增后公司注册资本为10,161.00万元。

公司统一社会信用代码：911101148026529400

法定代表人：白厚增

公司注册地：北京市昌平区科技园区利祥路5号

经营范围：技术开发；技术咨询；技术转让；货物进出口、代理进出口（涉及配额许可证管理、专项规定管理的商品按照国家有关规定办理）；健身服务，企业管理；投资咨询（不含中介服务）；销售计算机软件、手机软件、化妆品、科研设备、健身器材、文化体育用品及配套产品；组织体育文化交流活动；经营篮球、羽毛球、网球、足球、排球、乒乓球、手球、跑步、自行车、射箭、轮滑、跆拳道、舞蹈体育项目；出租商业用房、办公用房；生产保健食品、方便食品、糖果制品、特殊膳食食品、饮料；批发医疗器械：III类：医用高频仪器设备、物理治疗及康复设备、临床检验分析仪器、体外诊断试剂，II类：医用电子仪器设备、医用超声仪器及有关设备、医用化验和基础设备器具、消毒灭菌设备及器具、软件；受委托生产保健食品；委托加工；销售食品，以商业特许经营方式开展经营活动；销售第三类医疗器械。（销售食品、销售第三类医疗器械以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）（经营场所：北京市昌平区科技园区利祥路5号1至5层全部；北京市昌平区科技园区何营路9号院1、2、3、6、9、10号楼（不含地下））。

2. 合并财务报表范围

（1）本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	北京乐华仕科技有限公司	乐华仕	100.00	-
2	北京康比特运动营养研究所有限公司	研究所	100.00	-
3	北京康比特体育运动城有限公司	运动城	100.00	-
4	北京刘庄华星医药科技有限公司	刘庄华星	80.00	-
5	固安康比特体育科技有限公司	固安康比特	100.00	-
6	康能科技（香港）有限公司	香港康能	100.00	-
7	北京康誉科技发展有限公司	北京康誉	100.00	-
8	深圳市康恩世纪科技有限公司	深圳康恩	80.00	-

9	北京比特空间科技有限公司	比特空间	-	100.00
10	博莱康（北京）国际贸易有限公司	博莱康	-	70.00

上述子公司具体情况详见本附注七、“在其他主体中的权益”。

（2）本期合并财务报表范围变化

本期新增子公司

序号	子公司全称	子公司简称	本期纳入合并范围原因
1	博莱康（北京）国际贸易有限公司	博莱康	新设成立

本期减少子公司

序号	子公司全称	子公司简称	本期未纳入合并范围原因
1	北京康比特国际击剑运动中心有限公司	击剑中心	转让

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则》及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

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

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方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。

(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。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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。子公司是指被本公司控制的主体

（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- 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长期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

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a)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。

(b)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。

(c)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。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a)编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b)编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c)编制合并现金流量表时，将该子公司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

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.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) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵

销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

(a)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

(b)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

(c)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

(d)一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的

长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③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。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.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，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，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。

B.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，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中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。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产

负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

9. 金融工具

（1）金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收票据及应收账款、其他应收款等。应收票据及应收账款是指资产负债表日以摊余成本计量的、本公司因销售商品或提供服务等经营活动应收取的款项。应收票据及应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

（2）金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

（3）金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

（4）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

（6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- ①本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- ②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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A.持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值

损失予以转回，计入当期损益。持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利的市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理

性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

10. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

①单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将期末单项应收账款及应收票据余额前五名或占应收账款及应收票据账面余额 10%以上的款项确定为单项金额重大。

②单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收账款一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

①确定信用风险组合的依据：

组合 1 应收关联方款项（合并范围内）

组合 2 第三方应收款项

②按信用风险组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1 除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外，不对应收关联方款项（合并范围内）计提坏账准备。

组合 2 账龄分析法

组合中，采用账龄分析法的计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5%	5%
1 至 2 年	10%	10%
2 至 3 年	20%	20%
3 至 4 年	50%	50%
4 至 5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

11. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

（2）存货的核算

企业取得存货按实际成本计量。外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成，发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。包装物、低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

（3）存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

（4）存货跌价准备的计提方法

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

12. 持有待售的非流动资产或处置组

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后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，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净

额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司联营企业。

（1）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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方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。

(2)初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投

资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3)后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

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；本公司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；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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公

司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其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当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

14. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

(2) 本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

15. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	预计折旧年限	净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	30-48 年	5%	1.98%—3.17%
机器设备	5-10 年	5%	9.5%—19.00%
运输工具	5-10 年	5%	9.5%—19.00%
办公设备及其他	5 年	5%	19.00%

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

16. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提折旧额。

17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满

足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 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或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

18. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法：按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

类别	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	产权证规定的使用期限
专利权及专有技术	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定
软件	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经

复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来 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。

(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，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，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

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

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(6) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。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。

21. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

本公司在职工为其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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

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

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a)精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b)计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c)资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 股份支付

(1) 股份支付的种类：本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

①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。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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。

③授予后立即可行权的换取职工服务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。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内每个资产负债表日，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。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额，并在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

24. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认

商品销售收入实现。

（2）提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量(或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，或已经发生的成本占估计总成本的比例)确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

25. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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。

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。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。

对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

27. 经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1)经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额

在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入。

28. 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无主要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	16%、6%、5%、3%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%

本公司企业所得税税率为 15%，本公司子公司香港康能系在香港设立的公司，执行香港地区 16.5% 的利得税税率；除此之外，本公司其余子公司的企业所得税税率均为 25%。

2. 税收优惠

本公司于 2017 年 10 月 25 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局颁发的编号为 GR2017111002577 的高新技术企业证书，有效期为三年，享受 15% 的高新技术企业所得税率。

五、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	31,846.70	14,903.70
银行存款	254,826,159.90	198,524,926.80
其他货币资金	2,045,170.52	3,078,037.31
合计	256,903,177.12	201,617,867.81
其中：存放在境外的款项总额	473,722.87	306,849.44

其他货币资金中 668,091.60 元系存放在支付宝（中国）网络技术有限公司的款项；44,800.00 元系开立保函存入的保证金，1,332,278.92 元系存入的工程保证金，除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据及应收账款

(1) 应收票据及应收账款明细

种类	期末余额	期初余额
应收票据	-	-
应收账款	32,949,770.49	42,881,125.15
合计	32,949,770.49	42,881,125.15

(2) 应收账款分类披露

项 目	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%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	36,951,939.21	100.00	4,002,168.72	10.83	32,949,770.49
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	36,951,939.21	100.00	4,002,168.72	10.83	32,949,770.49

(续上表)

项 目	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%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	46,536,329.15	100.00	3,655,204.00	7.85	42,881,125.15
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	46,536,329.15	100.00	3,655,204.00	7.85	42,881,125.15

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	27,507,023.19	1,375,351.16	5.00
1 至 2 年	5,353,063.17	535,306.32	10.00
2 至 3 年	1,489,913.18	297,982.64	20.00
3 年 4 年	1,316,759.14	658,379.57	50.00
4 年 5 年	750,157.48	600,125.98	80.00

5年以上	535,023.05	535,023.05	100.00
合 计	36,951,939.21	4,002,168.72	10.83

(3) 本期计提坏账准备金额 346,964.72 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末 余额合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
北京京东世纪信息技术有限公司	6,539,789.55	17.70	326,989.48
北京金色三六五餐饮管理有限公司	1,497,269.60	4.05	74,863.48
北京市木樨园体育运动技术学校	1,032,873.00	2.80	51,643.65
安顺市体育局	1,031,500.00	2.79	51,575.00
肇庆市体育局	936,085.00	2.53	46,804.25
合 计	11,037,517.15	29.87	551,875.86

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	6,832,454.40	98.92	4,349,842.49	95.93
1至2年	43,384.72	0.63	131,093.55	2.89
2至3年	25,904.34	0.38	48,527.41	1.07
3年以上	4,857.55	0.07	4,857.55	0.11
合 计	6,906,601.01	100.00	4,534,321.00	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	占预付账款期末余额 合计数的比例(%)
辽宁兴海制药有限公司	预付货款	1,084,121.87	15.70
中奥路跑(北京)体育管理有限公司	预付活动费	466,019.42	6.75
北京粉丝互动文化传媒有限公司	预付服务费	450,000.00	6.51
杭州阿里妈妈软件服务有限公司	预付推广费	391,502.48	5.67
北京盈新源食品有限公司	预付货款	368,210.76	5.33
合 计		2,759,854.53	39.96

4. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
厂房转让款	-	21,374,367.51
保证金及押金	6,763,538.87	7,497,556.86
借款备用金	3,077,190.02	1,073,451.47
往来款	380,200.00	95,500.00
代扣代缴款项	215,179.85	18,795.55
其他	158,132.82	79,631.93
合 计	10,594,241.56	30,139,303.32

(2) 其他应收款分类披露

项 目	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%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,594,241.56	100.00	1,224,281.34	11.56	9,369,960.22
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	10,594,241.56	100.00	1,224,281.34	11.56	9,369,960.22

(续上表)

项 目	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%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	30,139,303.32	100.00	3,052,776.39	10.13	27,086,526.93
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	30,139,303.32	100.00	3,052,776.39	10.13	27,086,526.93

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额
-----	------

	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	7,906,421.13	395,321.06	5.00
1 至 2 年	822,592.47	82,259.25	10.00
2 至 3 年	1,330,283.98	266,056.80	20.00
3 年 4 年	102,679.90	51,339.95	50.00
4 年 5 年	14,799.00	11,839.20	80.00
5 年以上	417,465.08	417,465.08	100.00
合 计	10,594,241.56	1,224,281.34	11.56

(3) 本期转回坏账准备金额 1,828,495.05 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
固安县人力资源和社会保障局	保证金	1,020,000.00	1 年以内	9.63	51,000.00
穆启飞	备用金	334,245.40	1 年以内	3.15	16,712.27
中关村慧康运动健康产业联盟	往来款	330,000.00	1 年以内	3.11	16,500.00
广州体育学院	保证金	303,810.00	1-3 年	2.87	31,213.00
中国奥委会	保证金	300,000.00	2-5 年	2.83	220,000.00
合 计		2,288,055.40		21.59	335,425.27

5. 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面金额	跌价准备	账面价值	账面金额	跌价准备	账面价值
原材料	15,245,417.00	921,378.64	14,324,038.36	16,907,098.11	570,871.63	16,336,226.48
在产品	2,521,683.56	-	2,521,683.56	2,264,154.46	-	2,264,154.46
库存商品	25,668,945.38	1,949,740.00	23,719,205.38	31,065,450.96	1,458,182.82	29,607,268.14
发出商品	3,061,197.40	-	3,061,197.40	1,646,493.83	-	1,646,493.83
合 计	46,497,243.34	2,871,118.64	43,626,124.70	51,883,197.36	2,029,054.45	49,854,142.91

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	570,871.63	692,576.06	-	342,069.05	-	921,378.64
库存商品	1,458,182.82	491,557.18	-	-	-	1,949,740.00
合 计	2,029,054.45	1,184,133.24	-	342,069.05	-	2,871,118.64

6. 持有待售的资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
(一) 持有待售非流动资产	-	-	-	45,000,000.00	-	45,000,000.00
其中：固定资产	-	-	-	45,000,000.00	-	45,000,000.00
(二) 持有待售处置组资产	-	-	-	133,276,378.71	-	133,276,378.71
其中：固定资产	-	-	-	104,482,539.88	-	104,482,539.88
无形资产	-	-	-	23,729,593.17	-	23,729,593.17
商誉	-	-	-	5,064,245.66	-	5,064,245.66
合计	-	-	-	178,276,378.71	-	178,276,378.71

7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财	20,000,000.00	-
预缴税金	-	138,396.64
待抵扣进项税	185,514.29	95,875.55
合计	20,185,514.29	234,272.19

8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
山东体成体育科技有限公司	-	500,000.00	-	-	-	-
合计	-	500,000.00	-	-	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
山东体成体育科技有限公司	-	-	-	500,000.00	-
合计	-	-	-	500,000.00	-

9. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	24,314,931.33	4,274,074.43	28,589,005.76
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	24,314,931.33	4,274,074.43	28,589,005.76
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	2,974,662.26	541,539.17	3,516,201.43
2.本期增加金额	283,647.39	41,740.74	325,388.13
(1) 计提	283,647.39	41,740.74	325,388.13
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	3,258,309.65	583,279.91	3,841,589.56
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	21,056,621.68	3,690,794.52	24,747,416.20
2.期初账面价值	21,340,269.07	3,732,535.26	25,072,804.33

(2) 期末公司投资性房地产被用作抵押的情形详见附注五、46。

(3) 期末投资性房地产中账面价值为 807,534.10 元房屋所有权人为本公司原股东朗志农，实际所有权人为本公司，目前无法办理产权过户手续。

10. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	144,010,894.29	34,032,826.32	5,195,006.06	6,191,286.43	189,430,013.10
2.本期增加金额	-	6,483,379.31	-	1,247,770.65	7,731,149.96

(1)购置	-	6,483,379.31	-	1,247,770.65	7,731,149.96
3.本期减少金额	-	36,834.48	156,000.00	96,989.65	289,824.13
(1)处置或报废	-	36,834.48	156,000.00	96,989.65	289,824.13
4.期末余额	144,010,894.29	40,479,371.15	5,039,006.06	7,342,067.43	196,871,338.93
二、累计折旧					
1.期初余额	25,280,411.51	16,827,370.05	3,608,676.76	4,509,332.35	50,225,790.67
2.本期增加金额	1,788,642.69	1,856,537.42	131,327.64	195,995.38	3,972,503.13
(1)计提	1,788,642.69	1,856,537.42	131,327.64	195,995.38	3,972,503.13
3.本期减少金额	-	34,992.76	148,200.00	92,140.20	275,332.96
(1)处置或报废	-	34,992.76	148,200.00	92,140.20	275,332.96
4.期末余额	27,069,054.20	18,648,914.71	3,591,804.40	4,613,187.53	53,922,960.84
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	116,941,840.09	21,830,456.44	1,447,201.66	2,728,879.90	142,948,378.09
2.期初账面价值	118,730,482.78	17,205,456.27	1,586,329.30	1,681,954.08	139,204,222.43

(2) 期末公司固定资产被用作抵押的情形详见附注五、46。

11. 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
全自动棒生产线	10,240,464.75	-	10,240,464.75	-	-	-
固安康比特运动营养生产基地	87,631,268.99	-	87,631,268.99	57,879,321.46	-	57,879,321.46
合 计	97,871,733.74	-	97,871,733.74	57,879,321.46	-	57,879,321.46

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
固安康比特运动营养生产基地	27,959.10	57,879,321.46	29,751,947.53	-	-	87,631,268.99
合 计		57,879,321.46	29,751,947.53	-	-	87,631,268.99

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
固安康比特运动营养生产基地	31.34%	31.34%	442,361.10	442,361.10	中国人民银行基准利率 4.90%	借款及自筹

12. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件及其他	专利权及专有技术	合计
一、账面原值				
1.期初余额	33,101,750.70	7,529,029.46	11,100,000.00	51,730,780.16
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	33,101,750.70	7,529,029.46	11,100,000.00	51,730,780.16
二、累计摊销				
1.期初余额	2,476,797.59	6,502,596.38	5,641,666.02	14,621,059.99
2.本期增加金额	350,332.02	126,593.94	499,999.98	976,925.94
(1)计提	350,332.02	126,593.94	499,999.98	976,925.94
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	2,827,129.61	6,629,190.32	6,141,666.00	15,597,985.93
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	30,274,621.09	899,839.14	4,958,334.00	36,132,794.23
2.期初账面价值	30,624,953.11	1,026,433.08	5,458,333.98	37,109,720.17

(2) 期末公司无形资产被用作抵押的情形详见附注五、46。

13. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
装修费用	10,353,221.69	1,641,578.02	908,048.79	11,086,750.92
合 计	10,353,221.69	1,641,578.02	908,048.79	11,086,750.92

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

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
资产减值准备	7,998,570.45	1,216,002.42	8,667,369.07	1,513,392.25
递延收益	9,585,574.58	1,437,836.19	12,434,209.43	2,060,244.85
预提费用	-	-	634,423.88	95,163.59
可弥补亏损	-	-	1,288,790.00	322,197.50
内部交易未实现利润	170,812.62	25,621.89	-	-
合 计	17,754,957.65	2,679,460.50	23,024,792.38	3,990,998.19

(2) 未经抵销的递延所得税负债

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
合并层面按公允价值调整的所得税影响	-	-	18,926,474.75	4,731,618.69
合 计	-	-	18,926,474.75	4,731,618.69

15. 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付工程款	7,911,832.76	4,418,155.92
预付设备款	701,903.33	2,708,820.65
待抵扣进项税	7,918,638.58	5,355,729.29
合 计	16,532,374.67	12,482,705.86

16. 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	20,000,000.00	20,000,000.00
抵押、保证借款	19,900,000.00	22,000,000.00
保证借款	100,000.00	-

合 计	40,000,000.00	42,000,000.00
-----	---------------	---------------

17. 应付票据及应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	11,351,676.63	13,861,949.27
应付工程款、设备款	6,317,766.23	14,714,772.78
应付运费服务费	255,160.51	2,012,625.59
应付其他	-	12,400.00
合 计	17,924,603.37	30,601,747.64

18. 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	15,109,471.66	11,856,302.79
预收房租	1,745,952.42	1,273,499.23
预收培训费	144,526.38	285,429.64
预收服务费	606,164.01	238,358.74
合 计	17,606,114.47	13,653,590.40

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,656,129.85	30,395,802.20	32,805,156.42	4,246,775.63
二、离职后福利-设定提存计划	137.86	1,720,987.55	1,715,373.43	5,751.98
三、辞退福利	-	374,892.00	374,892.00	-
合计	6,656,267.71	32,491,681.75	34,895,421.85	4,252,527.61

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	------	------	------	------

一、工资、奖金、津贴和补贴	6,453,978.22	26,944,931.24	29,390,696.48	4,008,212.98
二、职工福利费	-	530,033.94	530,033.94	-
三、社会保险费	640.04	1,391,446.91	1,387,183.53	4,903.42
其中：1、医疗保险费	425.20	1,251,496.67	1,247,772.65	4,149.22
2、工伤保险费	58.59	39,882.46	39,641.00	300.05
3、生育保险费	156.25	100,067.78	99,769.88	454.15
四、住房公积金	5,545.00	804,546.00	777,705.00	32,386.00
五、工会经费和职工教育经费	195,966.59	724,844.11	719,537.47	201,273.23
合 计	6,656,129.85	30,395,802.20	32,805,156.42	4,246,775.63

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	1,651,867.21	1,646,479.93	5,387.28
失业养老保险	137.86	69,120.34	68,893.50	364.70
合 计	137.86	1,720,987.55	1,715,373.43	5,751.98

(4) 辞退福利列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他辞退福利	-	374,892.00	374,892.00	-
合 计	-	374,892.00	374,892.00	-

20. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	22,633,022.72	10,987,321.74
增值税	2,563,555.74	932,603.77
城市维护建设税	147,230.77	265,527.02
教育费附加	147,160.77	265,402.07
代扣代缴个人所得税	388,925.32	395,382.69
合 计	25,879,895.32	12,846,237.29

21. 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
应付利息	96,201.24	2,618,370.83
应付股利	20,322,000.00	-
运营保证金及押金	4,285,545.62	3,866,646.26
应付费用及报销款	736,861.43	524,361.70
往来款	2,077,987.66	77,987.66
其他	795,284.73	1,063,998.85
合 计	28,313,880.68	8,151,365.30

(2) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
借款应付利息	96,201.24	50,870.83
应付债券利息	-	2,567,500.00
合 计	96,201.24	2,618,370.83

(3) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	20,322,000.00	-
合 计	20,322,000.00	-

22. 持有待售负债

项 目	期末余额	期初余额
持有待售非流动资产中的负债	-	45,000,000.00
持有待售处置组中的负债	-	117,152,147.00
合 计	-	162,152,147.00

23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	5,000,000.00	-
合 计	5,000,000.00	-

24. 长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	51,000,000.00	-
合计	51,000,000.00	-

(2) 本公司及本公司子公司固安康比特于 2018 年 1 月 9 日与中国工商银行股份有限公司北京昌平支行签订编号为 0020000071-2018 年（昌平）字 00004 号《固定资产借款合同》，借款用于固安生产厂房项目建设及置换超投自有资金，借款金额 10,000.00 万元，借款期限 7 年，分次提款，按季还款。为担保债务的履行，本公司子公司固安康比特、本公司子公司乐华仕于 2018 年 1 月 8 日分别与中国工商银行股份有限公司北京昌平支行签订编号为 0020000071-2018 年昌平（抵）字 0001 号、0020000071-2018 年昌平（抵）字 0002 号《最高额抵押合同》，抵押物为固安康比特固国用（2016）第 040005 号、固国用（2016）第 040044 号土地使用权、固安的在建工程以及乐华仕京昌国用（2015 出）第 00153 号土地使用权及 X 京房权证昌字第 634392 号房屋。截止 2018 年 6 月 30 日，该项《固定资产借款合同》下的借款金额为 5,600.00 万元，其中将于一年内到期的借款金额为 500.00 万元。

25. 应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
一般公司债券	-	49,750,000.00
合计	-	49,750,000.00

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
14 比特债	100.00	2015/5/5	36 个月	50,000,000.00	49,750,000.00
合计				50,000,000.00	49,750,000.00

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
14 比特债	-	-	250,000.00	50,000,000.00	-
合计	-	-	250,000.00	50,000,000.00	-

26. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

政府补助	12,434,209.43	-	2,848,634.85	9,585,574.58
合 计	12,434,209.43	-	2,848,634.85	9,585,574.58

注：政府补助披露详见附注十、政府补助

27. 股本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末股权比例 (%)
非限售流通股	92,601,164.00	-	270,000.00	92,331,164.00	90.87
限售流通股	9,008,836.00	270,000.00	-	9,278,836.00	9.13
合 计	101,610,000.00	270,000.00	270,000.00	101,610,000.00	100.00

28. 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	142,796,892.89	-	-	142,796,892.89
其他资本公积	921,576.72	-	-	921,576.72
合 计	143,718,469.61	-	-	143,718,469.61

29. 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	24,519,766.48	-	-	24,519,766.48
合 计	24,519,766.48	-	-	24,519,766.48

30. 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	159,505,413.13	181,324,278.56
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	159,505,413.13	181,324,278.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	63,875,753.70	37,482,117.12
减：提取法定盈余公积金	-	2,850,982.55
应付普通股股利	20,322,000.00	11,290,000.00
转作股本的普通股股利	-	45,160,000.00
期末未分配利润	203,059,166.83	159,505,413.13

31. 营业收入及营业成本

(1) 分类

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	124,920,722.08	52,678,613.01	156,385,593.58	71,964,119.93
其他业务	13,638,025.35	1,926,314.95	10,713,214.52	2,594,366.10
合 计	138,558,747.43	54,604,927.96	167,098,808.10	74,558,486.03

(2) 主营业务（分类别）

产品分类	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
运动营养食品	90,002,948.74	39,440,541.39	108,184,440.57	48,981,819.59
健康营养食品	15,901,003.21	4,820,848.31	23,451,488.00	7,682,059.06
仪器设备	9,622,051.69	6,208,778.35	24,749,665.01	15,300,241.28
受托加工收入	9,394,718.44	2,208,444.96	-	-
合 计	124,920,722.08	52,678,613.01	156,385,593.58	71,964,119.93

32. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	463,005.22	739,873.12
教育费附加	461,780.67	740,284.28
房产税	740,973.21	2,227,120.67
土地使用税	120,781.66	130,385.79
印花税	27,172.00	14,158.90
环境保护税	513.91	-
合计	1,814,226.67	3,851,822.76

33. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,938,082.49	14,388,699.23
广告、宣传、服务费	18,610,636.11	24,757,950.85
运输装卸费	2,812,314.40	2,848,947.86
交通差旅费	1,042,083.05	1,010,058.98
租赁费	783,947.15	1,041,997.05
交际应酬费	736,783.77	530,314.66
办公通讯费	129,193.58	282,266.04

折旧费	163,742.84	159,536.11
长期待摊费用摊销	52,105.26	243,055.31
车辆费用	54,830.17	104,286.52
招投标费用	79,923.45	106,976.43
其他	912,045.22	829,143.82
合 计	37,315,687.49	46,303,232.86

34. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,519,638.85	5,028,197.90
物业费用	2,052,837.60	1,371,135.57
折旧费	1,514,031.57	2,660,144.91
服务费	1,713,440.38	1,502,450.56
无形资产摊销	976,925.94	1,143,031.07
车辆费用	384,653.24	535,957.82
交际应酬费	563,687.53	378,953.47
长期待摊费用摊销	397,750.68	395,245.16
办公费	275,328.03	467,419.54
交通差旅费	203,677.91	113,330.04
董事会费	150,000.00	150,000.00
其他	527,235.91	185,287.27
合 计	15,279,207.64	13,931,153.31

35. 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,070,267.20	3,439,576.50
检测费	692,840.55	352,884.43
低值易耗品	392,317.36	320,960.52
折旧费	239,275.55	83,616.56
劳务费用	97,361.00	-
设计费	93,452.26	23,434.26
模具费	85,093.99	183,589.71
咨询服务费	84,640.91	-
长期待摊费用摊销	64,395.42	64,395.42
其他费用	108,415.90	157,769.98

合 计	6,928,060.14	4,626,227.38
-----	--------------	--------------

36. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,440,399.31	2,480,758.34
减：利息收入	613,661.44	3,307,316.27
汇兑损益	-6,669.49	38.64
手续费及其他	35,213.20	15,410.53
合 计	1,855,281.58	-811,108.76

37. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,484,113.37	1,539,147.08
存货跌价损失	1,184,133.24	-
合 计	-299,980.13	1,539,147.08

38. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
日常经营活动相关的政府补助	229,250.00	1,714,042.00	与收益相关
日常经营活动相关的递延收益摊销	2,848,634.85	445,706.02	与资产相关
合 计	3,077,884.85	2,159,748.02	

39. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财收益	1,366,815.50	-
处置长期股权投资产生的收益	-240,692.67	-
合 计	1,126,122.83	-

40. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失	74,739,603.12	-
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	38,287.38	-75,034.04
其中：固定资产处置利得	38,287.38	-75,034.04

合 计	74,777,890.50	-75,034.04
-----	---------------	------------

41. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	107,400.00	-	107,400.00
其他	113,092.50	15,755.97	113,092.50
合 计	220,492.50	15,755.97	220,492.50

42. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	5,665.53	102.40	5,665.53
对外捐赠	-	280,000.00	-
其他	142,066.90	18,124.21	142,066.90
合 计	147,732.43	298,226.61	147,732.43

43. 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	28,563,938.16	4,564,091.01
递延所得税费用	-3,420,081.00	185,443.33
合 计	25,143,857.16	4,749,534.34

44. 现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
财务费用-利息收入	613,661.44	3,307,316.27
政府补助及营业外收入-其他	448,480.22	1,726,547.06
保证金押金及备用金	319,250.00	666,911.28
合 计	1,381,391.66	5,700,774.61

(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
销售费用	24,881,127.79	30,913,860.62
管理费用及研发费用	7,326,234.94	5,587,848.52
财务费用-其他	35,213.20	15,410.53
保证金押金及备用金	2,062,082.44	4,818,665.43

营业外支出	142,066.90	298,124.21
合 计	34,446,725.27	41,633,909.31

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
处置子公司减少的现金净额	563.45	-
合 计	563.45	-

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回贷款担保费	-	240,000.00
保函保证金及利息	-	6,745.74
合 计	-	246,745.74

45. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		-
净利润	74,972,137.17	20,152,556.44
加：资产减值准备	-299,980.13	1,539,147.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,256,150.52	5,204,819.84
无形资产摊销	1,018,666.68	1,143,031.07
长期待摊费用摊销	908,048.79	1,036,689.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-74,777,890.50	75,034.04
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	5,665.53	102.40
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	2,436,452.47	2,480,719.70
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,126,122.83	-
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,311,537.69	251,630.18
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-4,731,618.69	-66,095.27
存货的减少（增加以“－”号填列）	5,043,884.97	-4,540,567.69
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	5,515,485.47	-44,822,683.93
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	10,434,602.66	-9,417,700.68
其他	-2,848,634.85	-

经营活动产生的现金流量净额	22,118,384.95	-26,963,317.48
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	255,526,098.20	227,799,714.74
减：现金的期初余额	199,330,788.89	173,860,618.07
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	56,195,309.31	53,939,096.67

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	255,526,098.20	227,799,714.74
其中：库存现金	31,846.70	74,750.44
可随时用于支付的银行存款	254,826,159.90	226,282,485.62
可随时用于支付的其他货币资金	668,091.60	1,442,478.68
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	255,526,098.20	227,799,714.74

46. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,377,078.92	保函保证金、工程保证金
投资性房地产	22,194,905.43	用于借款抵押
固定资产	89,052,952.32	用于借款及发行债券抵押
无形资产	27,803,942.24	用于借款及发行债券抵押
在建工程	87,631,268.99	用于借款抵押
合 计	228,060,147.90	

47. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	71,824.21	6.6166	475,232.07

港币	145.01	0.8431	122.26
----	--------	--------	--------

六、合并范围的变更

1、处置子公司

2018年4月，本公司子公司运动城公司转让其持有的击剑中心70%的股权，转让价款40.00万元，本公司自击剑中心转让之日起不再将其纳入合并范围。

2、新设子公司

2018年1月，本公司子公司北京康誉与自然人徐向明新设子公司博莱康（北京）国际贸易有限公司，注册资本人民币1,000.00万元，北京康誉认缴出资人民币700.00万元，占注册资本的70%，已实缴资本金105.00万元，自然人徐向明认缴出资300.00万元，尚未实缴资本金。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
乐华仕	北京	北京	物业管理	100.00	-	购买
研究所	北京	北京	技术服务	100.00	-	购买
运动城	北京	北京	体育培训与场馆运营	100.00	-	设立
刘庄华星	北京	北京	物业管理	80.00	-	购买
固安康比特	廊坊	廊坊	产品生产与销售	100.00	-	设立
香港康能	香港	香港	-	100.00	-	设立
北京康誉	北京	北京	产品销售	100.00	-	设立
深圳康恩	深圳	深圳	产品销售	80.00	-	设立
比特空间	北京	北京	技术服务	-	100.00	设立
博莱康	北京	北京	代理进出口及销售	-	70.00	设立

2. 在合营安排或联营企业中的权益

合营企业或联 营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
山东体成体育 科技有限公司	济南	济南	体育科技领域内 的技术开发	-	45.00	权益法

山东体成体育科技有限公司于 2017 年 11 月 24 日设立，注册资本为人民币 500 万元，本公司子公司研究所认缴出资人民币 225 万元，持有其 45% 股权，实缴出资 50.00 万元；截止资产负债表日，山东体成体育科技有限公司各尚未展开经营活动。

八、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、利率风险和流动性风险。公司经营管理层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。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款等。本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险；本公司仅与信用良好的客户进行交易，且会持续监控应收账款余额，以确保公司避免发生重大坏账损失的风险。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产（包括衍生金融工具）的账面价值，整体信用风险评价较低。

（二）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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银行企业关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

（三）流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、关联方关系及其交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
北京惠力康信息咨询中心（有限合伙）	北京	经济信息咨询	1,000 万元	27.61	27.61

本公司的股东白厚增直接持有本公司 6.92%的股份，通过北京惠力康信息咨询中心（有限合伙）持有本公司 27.61%的股份，为本公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见“附注七、在其他主体中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

企业名称	与本企业关系
白厚增	实际控制人
郑明明	白厚增之妻
杨则宜	股东
焦颖	股东

4. 关联交易情况

（1）关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额（万元）	借款起始日	借款到期日	担保期间	担保是否已经履行完毕
白厚增	本公司	10.00	2018-01-09	2019-01-09	单笔债务履行期限届满之日起两年	否
白厚增、郑明明	本公司	200.00	2017-01-06	2018-01-06	合同生效至履行期限届满之日后两年	否
白厚增	本公司	500.00	2017-07-04	2017-12-28	主债务履行期限届满之日起两年	否
白厚增	本公司	1,000.00	2017-07-26	2018-07-26		
白厚增	本公司	10.00	2017-08-15	2018-08-15		
白厚增	本公司	990.00	2017-08-15	2018-08-15		
白厚增	本公司	200.00	2016-08-30	2017-08-21	单笔债务履行期限届满日后两年止	否
白厚增	本公司	10.00	2016-12-29	2017-12-29	单笔债务履行期限届满日后两年止	否
白厚增、杨则宜、焦颖	本公司	1,400.00	2016-02-25	2017-02-25	单笔债务履行期限届满日后两年止	否
白厚增、郑明明	本公司	1,990.00	2015-10-30	2016-10-29	单笔债务履行期限	否

白厚增、郑明明	本公司	990.00	2015-11-19	2016-11-18	届满日后两年止	
白厚增、郑明明	本公司	20.00	2015-12-07	2016-10-29		
白厚增、杨则宜、焦颖	本公司	1,000.00	2015-08-25	2016-08-24	单笔债务履行期限 届满日后两年止	否
白厚增、杨则宜、焦颖	本公司	1,000.00	2015-12-08	2016-12-02		

十、政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助明细表

补助项目	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目
食品安全责任险资助金	67,600.00	营业外收入
食品生产环节先进管理体系资助金	29,800.00	营业外收入
中关村企业信用促进会中介服务资金	10,000.00	营业外收入
技术创新能力建设专项资金(商标、专利)	215,000.00	其他收益
北京市知识产权局专利资助金	14,250.00	其他收益
合 计	336,650.00	

(二) 计入递延收益的政府补助明细表

补助项目	期初余额	本期增加	本期结转计入损益的金额	期末余额	本期结转计入损益的列报项目
2013 年度第一批中小企业发展专项资金-健康营养产业园建设项目	1,800,000.00	-	25,000.00	1,775,000.00	其他收益
运动营养关键技术开发北京市工程实验室创新能力建设项目	4,624,527.96	-	325,257.73	4,299,270.23	其他收益
刘庄华星生物活性肽健康食品厂房建设项目产业转型升级专项资金	1,951,134.40	-	1,951,134.40	-	其他收益
中关村示范区生态园区建设专项资金 CPT 健康产业园能源监控系统项目	36,981.85	-	36,981.85	-	其他收益
中关村国家自主创新示范区发展专项资金	3,840,000.00	-	480,000.00	3,360,000.00	其他收益
2016 年生态园区建设支持项目-CPT 产业园污水净化处理工程项目	181,565.22	-	30,260.87	151,304.35	其他收益
合 计	12,434,209.43	-	2,848,634.85	9,585,574.58	

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

2018年6月15日，财政部发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号），该通知规定：

资产负债表中：

1. “应收票据及应收账款”行项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项，以及收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。该项目应根据“应收票据”和“应收账款”科目的期末余额，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额填列。

2. “其他应收款”行项目，应根据“应收利息”“应收股利”和“其他应收款”科目的期末余额合计数，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额填列。

3. “固定资产”行项目，反映资产负债表日企业固定资产的期末账面价值和尚未清理完毕的固定资产清理净损益。该项目应根据“固定资产”科目的期末余额，减去“累计折旧”和“固定资产减值准备”科目的期末余额后的金额，以及“固定资产清理”科目的期末余额填列。

4. “在建工程”行项目，反映资产负债表日企业尚未达到预定可使用状态的在建工程的期末账面价值和企业为在建工程准备的各种物资的期末账面价值。该项目应根据“在建工程”科目的期末余额，减去“在建工程减值准备”科目的期末余额后的金额，以及“工程物资”科目的期末余额，减去“工程物资减值准备”科目的期末余额后的金额填列。

5. “应付票据及应付账款”行项目，反映资产负债表日企业因购买材料、商品和接受服务等经营活动应支付的款项，以及开出、承兑的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。该项目应根据“应付票据”科目的期末余额，以及“应付账款”和“预付账款”科目所属的相关明细科目的期末贷方余额合计数填列。

6. “其他应付款”行项目，应根据“应付利息”“应付股利”和“其他应付款”科目的期末余额合计数填列。

7. “长期应付款”行项目，反映资产负债表日企业除长期借款和应付债券以外的其他

各种长期应付款项的期末账面价值。该项目应根据“长期应付款”科目的期末余额，减去相关的“未确认融资费用”科目的期末余额后的金额，以及“专项应付款”科目的期末余额填列。

利润表中：

“研发费用”行项目，反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。该项目应根据“管理费用”科目下的“研发费用”明细科目的发生额分析填列。

根据上述通知，公司对上期比较数字相应进行了重分类，以满足披露的要求。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据及应收账款

(1) 应收票据及应收账款明细

种类	期末余额	期初余额
应收票据	-	-
应收账款	41,962,633.49	68,628,062.57
合计	41,962,633.49	68,628,062.57

(2) 应收账款分类披露

项 目	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%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1	10,927,261.18	23.83	-	-	10,927,261.18
组合 2	34,936,604.28	76.17	3,901,231.97	11.17	31,035,372.31
小 计	45,863,865.46	100.00	3,901,231.97	8.51	41,962,633.49
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	45,863,865.46	100.00	3,901,231.97	8.51	41,962,633.49

(续上表)

项 目	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%	

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1	30,194,318.83	41.91	-	-	30,194,318.83
组合 2	41,854,875.04	58.09	3,421,131.30	8.17	38,433,743.74
小 计	72,049,193.87	100.00	3,421,131.30	4.75	68,628,062.57
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	72,049,193.87	100.00	3,421,131.30	4.75	68,628,062.57

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	25,495,088.26	1,274,754.41	5.00
1 至 2 年	5,349,663.17	534,966.32	10.00
2 至 3 年	1,489,913.18	297,982.64	20.00
3 至 4 年	1,316,759.14	658,379.57	50.00
4 至 5 年	750,157.48	600,125.98	80.00
5 年以上	535,023.05	535,023.05	100.00
合 计	34,936,604.28	3,901,231.97	11.17

(3) 本期计提坏账准备金额 480,100.67 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京康誉科技发展有限公司	10,646,472.38	23.21	-
北京京东世纪信息技术有限公司	6,539,789.55	14.26	326,989.48
北京市木樨园体育运动技术学校	1,032,873.00	2.25	51,643.65
安顺市体育局	1,031,500.00	2.25	51,575.00
肇庆市体育局	936,085.00	2.04	46,804.25
合 计	20,186,719.93	44.01	477,012.38

2. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

保证金及押金	5,527,146.87	6,287,364.86
借款备用金	2,034,963.41	840,631.40
往来款	10,551,064.20	74,555,596.28
代扣代缴款项	188,381.60	-
其他	158,132.82	79,631.93
合 计	18,459,688.90	81,763,224.47

(2) 其他应收款分类披露

项 目	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%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1	10,171,064.20	55.10		-	10,171,064.20
组合 2	8,288,624.70	44.90	1,064,051.44	12.84	7,224,573.26
小 计	18,459,688.90	100.00	1,064,051.44	5.76	17,395,637.46
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	18,459,688.90	100.00	1,064,051.44	5.76	17,395,637.46

(续上表)

项 目	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%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1	74,555,596.28	91.18	-	-	74,555,596.28
组合 2	7,207,628.19	8.82	1,074,749.28	14.91	6,132,878.91
小 计	81,763,224.47	100.00	1,074,749.28	1.31	80,688,475.19
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

合 计	81,763,224.47	100.00	1,074,749.28	1.31	80,688,475.19
-----	---------------	--------	--------------	------	---------------

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	5,735,785.27	286,789.26	5.00
1 至 2 年	783,111.47	78,311.15	10.00
2 至 3 年	1,330,283.98	266,056.80	20.00
3 至 4 年	7,179.90	3,589.95	50.00
4 至 5 年	14,799.00	11,839.20	80.00
5 年以上	417,465.08	417,465.08	100.00
合 计	8,288,624.70	1,064,051.44	12.84

(3) 本期转回其他应收款坏账准备金额 10,697.84 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
固安康比特体育科技有限公司	内部单位往来款	5,146,506.42	1 年以内	27.88	-
北京康比特体育运动城有限公司	内部单位往来款	3,254,464.35	1 年以内	17.63	-
深圳市康恩世纪科技有限公司	内部单位往来款	1,150,000.00	1 年以内	6.23	-
中关村慧康运动健康产业联盟	外部单位往来款	330,000.00	1 年以内	1.79	16,500.00
广州体育学院	保证金	303,810.00	1-3 年	1.64	31,213.00
合 计		10,184,780.77		55.17	47,713.00

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资账面价值

被投资单位	期末余额			期初余额		
	账面成本	减值准备	账面价值	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司投资	158,938,899.27	-	158,938,899.27	108,938,899.27	-	108,938,899.27
合计	158,938,899.27	-	158,938,899.27	108,938,899.27	-	108,938,899.27

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
乐华仕	25,692,191.78	25,692,191.78	-	-	25,692,191.78	-	-
研究所	1,246,707.49	1,246,707.49	-	-	1,246,707.49	-	-
运动城	3,000,000.00	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-

刘庄华星	65,000,000.00	65,000,000.00	-	-	65,000,000.00	-	-
固安康比特	10,000,000.00	10,000,000.00	50,000,000.00	-	60,000,000.00	-	-
深圳康恩	4,000,000.00	4,000,000.00	-	-	4,000,000.00	-	-
合计	108,938,899.27	108,938,899.27	50,000,000.00	-	158,938,899.27	-	-

4. 营业收入及营业成本

(1) 分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	120,718,654.65	52,918,850.44	157,092,956.48	71,516,996.92
其他业务	3,465,932.68	339,674.49	1,011,848.62	192,827.31
合计	124,184,587.33	53,258,524.93	158,104,805.10	71,709,824.23

(2) 主营业务（分类别）

产品分类	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
运动营养食品	86,119,799.90	39,591,447.97	108,950,125.00	48,450,859.78
健康营养食品	15,378,714.67	4,820,848.31	23,617,467.87	7,999,827.50
仪器设备	9,825,421.64	6,298,109.20	24,525,363.61	15,066,309.64
受托加工收入	9,394,718.44	2,208,444.96	-	-
合计	120,718,654.65	52,918,850.44	157,092,956.48	71,516,996.92

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	504,785.39	-
合计	504,785.39	-

十五、 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	74,531,532.30
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,185,284.85
委托他人投资或管理资产的损益	1,366,815.50

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-28,974.40
小 计	79,054,658.25
所得税影响额	20,914,505.85
少数股东权益影响额	11,307,044.95
合 计	46,833,107.45

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.95	0.63	0.63
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.72	0.17	0.17

北京康比特体育科技股份有限公司

2018年8月24日