

CPT
康比特

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

2020

公司半年度大事记

- 1、2020年1月，康比特公司以国际泳联冠军游泳系列赛指定运动营养品身份强势亮相赛场，携全产品家族及游泳爱好者一起为中国健儿加油助威。
- 2、2020年1月，康比特成功入选由教育部发布的《参与1+X证书制度试点的第三批职业教育培训评价组织及职业技能等级证书》名单，成为第一家获批的体育领域企业。
- 3、2020年2月，康比特在湖北日报体育新闻中心及中国邮政的鼎力支持下，将51420支、847箱加速能量棒分别送至湖北武汉、黄冈的医护人员、交警、志愿者手中，为奋斗在一线的“逆行者”提供充沛的能量支持及营养保障。
- 4、2020年5月，康比特以“中国质造、焕新型动”为主题，强势推出品牌焕新计划，启动新logo、新产品包装、新工厂三重焕新，开启品牌发展新纪元。
- 5、2020年2月，康比特固安子公司取得运动营养生产许可，6月，固安工厂正式投产，固安工厂建有固体生产线、液体饮料生产线、饼干生产线，待全部建成后将能够满足固体、液体、饼干、自热、凝胶糖果、软胶囊、压片、制粒、包衣等多剂型、复合型食品的生产需求，全面助力中国运动健康产业的加速发展。
- 6、2020年7月，由Foodaily主办的「FBIC2020全球食品&饮料创新大会」在沪盛大开幕，康比特国潮果粒蛋白粉突破重围，成功斩获“ISEE食品创新力百强奖”。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和经营情况	10
第四节	重大事件	24
第五节	股份变动和融资	28
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	31
第七节	财务会计报告	34
第八节	备查文件目录	132

第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人白厚增、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。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<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
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制的风险	截止 2020 年 6 月 30 日，北京惠力康信息咨询中心（有限合伙），直接持有康比特股份 28,055,482 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）78.06%的份额，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。
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。
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。

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。我国出台、颁布了多项政策法规及行业标准以推进行业健康快速发展，保障消费者的相关合法权益。公司作为国内率先引入科学运动营养概念的运动营养食品企业，一直致力于协助国内运动营养食品行业的规范化发展，并参与起草多项国家及行业标准。但是，公司仍面临未来行业政策的大幅修订或行业标准的不断提升，而公司未能及时调整相关经营策略或食品准入标准，进而影响公司正常生产经营的风险。
市场竞争风险	随着“全民健身”概念的推广，运动健身人群数量逐步提升，对于运动营养品的需求不仅存在于专业运动员与健身健美人群，居民大众运动量的提升使得运动营养品的消费需求日益提高。国内运动营养品市场的扩张也吸引着国外知名运动营养品品牌的加入以及加速国内新兴运动营养品企业的成长，为公司带来一定的市场竞争风险。
“新冠疫情”引起的公司业绩下滑风险	自新冠疫情爆发以来，国内为对抗新冠疫情防疫工作持续进行。目前我国防疫工作成效显著，宏观经济得到初步复苏，但就业压力显著。居民人均可支配收入增速明显低于去年同期，运动营养食品的消费需求受到一定程度遏制。另受交通管制、人员隔离乃至停产停工政策的影响，公司采购、生产和销售业务也分别受到了不同程度的影响。目前国内疫情防控形势逐渐明朗，各省市逐步恢复生产工作，公司生产经营也已逐步恢复正常，但不排除新冠疫情的再次爆发对公司生产经营造成一定程度的冲击，从而引起业绩下滑的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

是否存在被调出创新层的风险

是 否

释义

释义项目		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
康比特运动营养科技	指	北京康比特运动营养科技有限公司
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
博莱康	指	博莱康（北京）贸易有限公司
康奥智能	指	北京康奥智能科技有限公司
《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	2020年1月1日-6月30日

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
SC	指	sc 是食品生产许可证编号中的生产的汉语拼音字母缩写。
GMP	指	GMP 全称（GOOD MANUFACTURING PRACTICES），中文含义是“生产质量管理规范”或“良好作业规范”、“优良制造标准”。GMP 是一套适用于制药、食品等行业的标准，要求企业从原料、人员、设施设备、生产过程、包装运输、质量控制等方面按国家有关法规达到卫生质量要求，形成一套可操作的作业规范帮助企业改善企业卫生环境，及时发现生产过程中存在的问题，加以改善。
ISO9001	指	ISO9001 是 ISO9000 族标准所包括的一组质量管理体系核心标准之一。ISO9000 族标准是国际标准化组织（ISO）在 1994 年提出的概念，是指“由 ISO/Tc176（国际标准化组织质量管理和质量保证技术委员会）制定的国际标准。
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

第二节 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

二、 联系方式

董事会秘书	吕立甫
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
联系地址	北京市昌平区南邵镇何营路9号院2号楼
电话	010-50949378
传真	010-50949400
电子邮箱	lvlifu@chinacpt.com
公司网址	http://chinacpt.com/
办公地址	北京市昌平区南邵镇何营路9号院2号楼
邮政编码	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

股票交易场所	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年8月28日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	c 制造业-14 食品制造业-149 其他食品制造-1499 其它未列明食品制造
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，体质监检测、体能训练等仪器、器材代理销售
普通股股票交易方式	集合竞价交易
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	实际控制人为（白厚增），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	911101148026529400	否
金融许可证机构编码	-	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（报告期内）	太平洋证券
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路 926 号同德广场写字楼 31 楼
主办券商联系电话	010-88321929
报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商（报告披露日）	太平洋证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	131,743,020.98	149,496,618.99	-11.88%
毛利率%	48.88%	61.09%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,359,296.91	21,651,367.46	-89.10%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-269,061.60	18,421,690.13	-101.46%
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）	0.46%	4.43%	-
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）	-0.05%	3.77%	-
基本每股收益	0.02	0.21	-90.48%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	722,885,118.02	727,558,022.57	-0.64%
负债总计	210,966,740.67	198,024,603.57	6.54%
归属于挂牌公司股东的净资产	490,788,185.26	508,750,888.35	-3.53%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.83	5.01	-3.53%
资产负债率%（母公司）	22.52%	15.87%	-
资产负债率%（合并）	29.18%	27.22%	-
流动比率	2.65	3.27	-
利息保障倍数	1.90	11.12	-

(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	-15,701,358.20	7,739,042.01	-302.89%
应收账款周转率	3.76	4.77	-
存货周转率	1.34	1.36	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.64%	-1.91%	-
营业收入增长率%	-11.88%	7.89%	-
净利润增长率%	-87.66%	-70.74%	-

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	47,312.06
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）	1,608,799.75
委托他人投资或管理资产的损益	1,601,487.18
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	15,233.97
非经常性损益合计	3,272,832.96
减：所得税影响数	542,179.78
少数股东权益影响额（税后）	102,294.67
非经常性损益净额	2,628,358.51

三、 补充财务指标

□适用 √不适用

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况**（一） 会计数据追溯调整或重述情况**

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入（2017年修订）》（财会[2017]22号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2020年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。

2019年12月10日，财政部发布了《企业会计准则解释第13号》。本公司于2020年1月1日执行该解释，对以前年度不进行追溯。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

六、 业务概要

公司是国内领先的专业从事运动营养食品研发、生产与销售，并提供全方位科学健身解决方案服务的高新技术企业。公司以自主研发的高品质运动营养食品为基础，以公司长期积累的运动营养食品技术成果与实践经验为支撑，依托公司智能高效的科学训练及健康管理平台，致力于为精英运动员、健美健身及大众运动人群提供高效、科学的运动健身综合解决方案。

公司自设立以来一直致力于推动中国运动营养食品行业的规范运营与健康发展。公司曾参与起草并制定多项运动营养相关的行业标准和国家标准。目前，公司已获授权专利合计 131 项，其中授权的发明专利 90 项、实用新型专利 1 项、外观设计专利 40 项。公司建有符合 CNAS 实验室认可标准的检测中心，并先后被认定为北京市体育产业协会理事单位、国家火炬计划重点高新技术企业、国家体育产业示范单位。

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。

七、 经营情况回顾

（一） 经营计划

2020 年上半年重点工作回顾

公司在产品、品牌、渠道等领域持续进行升级创新，为未来公司业绩与盈利的健康增长奠定了基础。报告期内，公司重点完成了以下工作：

1 产品创新升级，聚焦竞争优势

在营养品板块，为了应对消费升级和不断变化的消费者需求，公司聚焦产品创新，继续加大营养品的开发与研究，充分发挥产品技术优势和供应链优势。在竞技体育市场，公司聚焦营养品销售业务，完成对全线营养品的梳理，在稳定竞技运动员营养品销售市场的同时，围绕体育科技的核心，对已上市的数字化信息产品进行迭代升级，对标准的信息产品进行进一步设计和研发，形成了由软件、硬件、技术服务为一体的智慧营养产品体系。在健身健美市场，公司聚焦经典、炽金、青少等康比特品牌产品，针对主销的乳清蛋白、健肌粉和润力饮等产品进行了包装升级、口味丰富、规格多样化的升级，持续提高产品销售势能。同时补强芋动力系统产品，设计开发了减控体重类产品。在推出新品的同时对原有品线进行优化梳理，主动放弃各品线产品中低毛利低销售的长尾产品，聚焦资源，打造核心爆品。

2 创新渠道开发策略，加大新媒体推广力度，为未来业绩增长奠定基础

竞技体育加快分销及经销商体系建设，建立渠道管理制度、流程和标准，渠道产品的梳理及推广策划。健身健美市场，通过线上渠道聚焦，线下渠道的抢夺，取得了市场份额增长的成绩。OEM 方面，部队产品按照 TO B 的业务模式，涵盖空军、应急指挥部队及武警军粮等不同渠道，上半年在联勤保障部队招标、北京消防招标的过程中陆续中标，下半年在自热线和饼干线完善后，部队渠道会进一步拓展。创新健康完成线上垂直平台开发，尝试与 KEEP、咕咚等平台合作。

此外，公司在 2020 年上半年完成了公司 LOGO 与主品线包装升级，将品牌焕新、超级工厂启动、明星带货与 618 进行联动营销，重塑品牌形象，提升整体外部流量对品牌及产品的关注和认知。公司还参加了 IWF 健身展，夯实“中国质造”的品牌形象及产品落地体验。上半年参加《GB24154 食品安全标准 运动营养食品通则》标准修订稿及专家研讨会，形成征求意见稿。公司获得第三批职业教育培训评价组织及职业技能等级证书。

2020年下半年经营计划

1 业务调整优化，促进企业长期健康发展

2020年下半年，竞技体育市场继续完善分销及经销商体系建设，建立多种形式的分销体系，组建适合分销模式的团队结构，促进分销业务的发展。下半年继续在全民健身场地设施项目寻求新的爆发点，与此同时，下半年对体倍健业务进行调整，创新思路，拓展新渠道。

2 加强新媒体推广力度，品牌营销创新升级

公司坚持“聚焦”策略，继续精简营养品，优化产品线，提高SKU效率，实现产品和渠道相匹配。利用产品技术和供应链优势，聚焦阿里巴巴、京东等主要渠道。通过直播类平台、社群、短视频、跨界潮品合作、场景营销等新媒体营销构建产品传播路径，同时借助强势IP助推新品上市。

3 打破壁垒，创新突破，稳步走向更大市场

为不断抢夺市场份额，提升公司利润，提前做好战略布局，竞技体育将继续加大信息化产品开发研究。健身健美市场，通过全渠道整合、新品新市场份额抢夺、直播短视频新媒体突破，依靠产品技术与供应链优势，打造快速稳定推进模型，同时为备战双十一做充足的准备。

4 规范公司运营管理，加强人才培养，提高公司整体运营效率

2020年，公司将继续深化质量管理，严格保障产品品质和产品安全；继续加强内控管理，重点梳理供应链、采购、招标等相关的业务流程，加强固安工厂管理，提高供应链运作效率，防控企业风险。组织架构及编制进一步优化。随着疫情常态化，公司将持续做好疫情防控工作，确保公司正常运营。

（二） 行业情况

我国运动营养食品产业及市场呈现厚积薄发的态势。2015年12月30日，GB24154—2015《食品安全国家标准运动营养食品通则》正式颁布，强制性食品安全国家标准的发布和实施为进一步规范我国运动营养食品产品市场提供了法律依据。食品安全国家标准出台之后，为促进运动营养食品产业发展，保障食品安全标准有效实施，规范运动营养食品生产活动，北京市食品药品监督管理局先行试点，开展运动营养食品生产审查的研究工作，并于2017年7月12日印发了《运动营养食品生产审查方案（试行）》，公司率先通过审查获得生产许可（SC）。此次生产许可（SC）的落地，标志着对于运动营养行业的法规建设初步完成，并已进入实施阶段，强力的监管推动行业进入更加规范化的发展轨道。

我国运动营养食品在起步后的较长一段时间内，消费群体主要是国家和各省市级的运动队以及大众市场中的健身健美爱好者。随着我国运动营养食品行业技术的不断发展和产品的不断完善，以及全民健身风潮的兴起，包括公司在内的业内领先企业逐步将运动营养食品在大众市场推广，学校体育人群和追求健康生活方式的社会大众人群也已成为运动营养食品的重要消费群体。近年来人们对于“运动+营养”的健康生活理念的认识不断深入，从而对于运动营养食品也逐渐由陌生转向青睐。

随着大众体育的兴起和人们健康意识的改善，越来越多的运动人群开始食用运动营养食品，为身体提供充足的能量并增强体质。中国运动营养食品产业虽然起步较晚，但是发展迅速，市场前景十分乐观。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	

货币资金	161,979,488.35	22.41%	217,896,597.78	29.95%	-25.66%
交易性金融资产	20,015,342.47	2.77%			
应收票据					
应收账款	30,629,402.70	4.24%	28,901,132.95	3.97%	5.98%
其他应收款	5,559,295.06	0.77%	3,961,222.69	0.54%	40.34%
存货	62,993,001.61	8.71%	35,425,303.87	4.87%	77.82%
持有待售的资产				0.00%	
投资性房地产	31,078,913.66	4.30%	31,509,135.20	4.33%	-1.37%
长期股权投资	497,055.82	0.07%	496,717.57	0.07%	0.07%
固定资产	322,118,906.07	44.56%	316,305,940.19	43.48%	1.84%
在建工程	13,446,970.23	1.86%	17,026,204.25	2.34%	-21.02%
短期借款	35,041,576.28	4.85%	19,500,000.00	2.68%	79.70%
应付账款	37,558,380.24	5.20%	30,859,363.65	4.24%	21.71%
持有待售的负债		0.00%		0.00%	
长期借款	90,128,693.03	12.47%	95,000,000.00	13.06%	-5.13%
应付债券		0.00%		0.00%	
负债和所有者权益总计	722,885,118.02	100.00%	727,558,022.57	100.00%	-0.64%

资产负债项目重大变动原因：

货币资金：公司货币资金2020年同比下降25.66%，主要系公司2020年采购付款增加、2019年年度分红及固安运动营养基地生产线投资建设占用资金所致。

交易性金融资产：公司交易性金融资产主要系本期理财产品余额。

其他应收款：公司其他应收款2020年同比增加40.34%，主要系客户的保证金押金增加所致。

存货：公司存货2020年同比增加77.82%，主要系公司蛋白类原材料库存增加所致。

在建工程：公司在建工程2020年同比下降21.02%，主要系公司固安运动营养生产基地生产线转固所致。

短期借款：公司短期借款2020年同比增加79.7%，主要系公司增加流动资金贷款所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	131,743,020.98	-	149,496,618.99	-	-11.88%
营业成本	67,349,799.20	51.12%	58,162,530.21	38.91%	15.80%
毛利率	49%	-	61%	-	-
管理费用	20,282,502.82	15.40%	14,697,553.01	9.83%	38.00%
研发费用	8,175,434.72	6.21%	6,924,352.79	4.63%	18.07%
销售费用	29,502,490.57	22.39%	43,320,630.85	28.98%	-31.90%
财务费用	2,872,210.03	2.18%	85,762.62	0.06%	3,249.02%
资产减值损失	-839,113.86	-0.64%	-650,000.00	-0.43%	29.09%

其他收益	1,616,565.73	1.23%	1,502,118.05	1.00%	7.62%
投资收益	1,586,482.96	1.20%	2,512,524.02	1.68%	-36.86%
公允价值变动收益	15,342.47	0.01%			
资产处置收益	47,312.06	0.04%			
汇兑收益					
营业利润	2,648,376.04	2.01%	26,308,755.75	17.60%	-89.93%
营业外收入	145,039.29	0.11%	59,227.87	0.04%	144.88%
营业外支出	120,172.84	0.09%	124,915.36	0.08%	-3.80%
净利润	2,706,958.35	2.05%	21,933,776.58	14.67%	-87.66%

项目重大变动原因：

营业收入：2020年营业收入同比降低11.88%，主要为受疫情影响，营养品收入减少所致。

营业成本：2020年营业成本同比增长15.80%，主要系原料成本增加所致。

销售费用：2020年销售费用同比降低31.90%，主要系公司线上直营店铺由直营转为分销，直营店铺费用投入减少所致。

管理费用：2020年管理费用同比增加38.00%，主要是中介机构服务费增加，职工薪酬增加，另受疫情影响公司生产设备闲置折旧所致。

财务费用：2020年公司财务费用同比增加较大，主要系固安运营生产基地贷款利息费用化所致。

投资收益：2020年公司投资收益同期下降36.86%，主要系公司理财政策变化所致。

2020年度营业利润及净利润较2019年度均降幅较大，主要系受疫情影响，收入减少所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	120,127,336.35	133,778,668.25	-10.20%
其他业务收入	11,615,684.63	15,717,950.74	-26.10%
主营业务成本	62,759,932.01	53,265,774.34	17.82%
其他业务成本	4,589,867.19	4,896,755.87	-6.27%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
运动营养食品	84,402,256.77	47,828,489.80	43.33%	-10.35%	19.14%	-14.03%
健康营养食品	29,355,911.76	13,307,846.85	54.67%	18.66%	97.00%	-18.03%
仪器设备	4,997,391.04	1,190,839.85	76.17%	30.17%	-39.28%	27.25%
受托加工收	1,371,776.78	432,755.51	68.45%	-87.59%	-90.17%	8.30%

入						
主营业务收入	120,127,336.35	62,759,932.01	47.76%	-10.20%	17.82%	-12.43%

公司整体收入结构平稳，营业收入同比下降 11.88%，其中主营业务收入下降 1,365.13 万元，主要为受疫情影响，营养品收入减少所致。

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
东北	1,416,881.10	830,160.92	41.41%	-47.45%	-22.67%	-18.77%
华北	42,586,504.87	20,483,595.30	51.90%	-39.22%	-26.58%	-8.28%
华东	57,529,199.94	32,897,068.16	42.82%	70.04%	144.20%	-17.37%
华南	5,310,289.54	2,515,851.32	52.62%	-38.60%	-26.94%	-7.56%
华中	6,884,384.04	3,420,288.78	50.32%	-9.66%	12.73%	-9.87%
西北	2,731,775.44	1,169,535.11	57.19%	-47.03%	-43.05%	-3.00%
西南	3,668,301.42	1,443,432.42	60.65%	-36.26%	-37.01%	0.47%

收入构成变动的的原因：

2020 年华东营业收入增幅较大，主要是本期向华东区域经销商销售较大，故华东区域增幅较大

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-15,701,358.20	7,739,042.01	-302.89%
投资活动产生的现金流量净额	-29,436,586.84	-42,436,398.41	30.63%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,726,051.50	-32,052,586.91	66.54%

现金流量分析：

- 1.经营活动产生的现金流量净额为-1,570.14 万元，同比降低较多，主要系材料备货付款增加、受疫情影响收入减少所致。
- 2.投资活动的现金流量净额-2,943.66 万元，主要系固安运动营养生产基地生产线投入所致。
- 3.筹资活动产生的现金流量净额为负，主要原因系股利分红减少所致。

八、主要控股参股公司分析

(一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名	公司类	主要业务	与公司	持有目	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润

称	型		从事业务的关联性	的					
北京乐华仕科技有限公司	子公司	物业管理；	不适用	不适用	25,750,000	32,748,453.35	29,911,764.92	2,275,415.28	853,979.15
北京康比特运动营养科技有限公司	子公司	体育运动项目经营及场馆运营	不适用	不适用	3,000,000	6,380,226.07	2,457,100.72	2,971,633.27	-532,361.94
北京康比特运动营养研	子公司	软件开发	不适用	不适用	1,000,000	6,553,867.88	6,416,478.00	276,560.32	264,939.09

究所有限公司									
北京刘庄华星医药科技有限公司	子公司	物业及停车管理	不适用	不适用	25,000,000	108,920,621.42	106,650,885.97	4,344,963.13	2,028,479.79
固安康比特体育科技有限公司	子公司	生产、销售：食品、保健食品；受委托生产销售食品、保健食品。	不适用	不适用	60,000,000	258,155,161.95	52,110,763.70	5,602,798.50	- 6,677,412.29
康能科技（香港）有限公司	子公司	进出口贸易；经营食品；保健品；运动器械；	不适用	不适用	1,000,000	547,850.63	149,416.59		3,980.01

司									
深圳市康恩世纪科技有限公司	子公司	预包装食品、保健食品的销售；	不适用	不适用	5,000,000	4,257,974.15	3,021,979.12	638,185.13	-290,172.58
山东体成体育科技有限公司（为子公司北京康比特运动营养研究所	参股公司	技术开发技术服务	无	拓展业务	5,000,000	493,457.37	493,457.37		751.67

限 公 司 投 资 公 司)									
博 莱 康 （ 北 京 ） 国 际 贸 易 有 限 公 司	子 公 司	销 售 食 品。	不 适 用	不 适 用	10,000,00 0	1,455,328.56	-12,650.88	10,455.15	-138,967.62
博 莱 康 （ 香 港 ） 国 际 贸 易 有 限 公 司	子 公 司	进 出 口 贸 易； 经 营 食 品； 保 健 品；	不 适 用	不 适 用	10,000	257,700.14	-15,090.17	-	-7,503.68

北京康奥智能科技有限公司	子公司	软件开发；	不适用	不适用	1,000,000	219,413.61	100,571.64		571.64
--------------	-----	-------	-----	-----	-----------	------------	------------	--	--------

康能科技（香港）有限公司、博莱康（香港）国际贸易有限公司的注册资本为港币。

（二） 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

（三） 合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

2. 关键审计事项说明

适用 不适用

十一、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

武汉疫情期间，一名武汉医生在朋友圈表示，一线医护值班食用方便面等食物后，上卫生间次数较多。希望募集一些压缩饼干等快速补充能量食物作为医护人员的干粮，从而节约使用防护服，公司得知后调出全部能量棒，产品富含优质蛋白与丰富碳水化合物，可为机体持续供能，康比特能量棒分别送至湖北武汉、黄冈的医护人员、交警、志愿者手中，为奋斗在一线的“逆行者”提供充沛的能量支持及营养保障，保证医务人员的能量及营养供应，同时减少医护人员穿脱防护服的频率，为打赢这场胜仗尽一份力量。

十二、 评价持续经营能力

报告期内，公司受新型冠状病毒肺炎疫情影响，导致复工复产推迟，项目复工延后，供货结算、财务决算相应延迟，较上年同期净利润增长率为-87.66%，为应对由此带来的不良影响，我公司将不断积极优化产品结构、客户结构、技术结构等，并取得了阶段性的进展，将由此带来的负面影响降到最低，进一步提升公司持续经营能力。

报告期内，公司不存在其他影响持续经营能力的重大风险。

十三、 公司面临的风险和应对措施

1、实际控制人控制的风险

截止 2020 年 6 月 30 日，北京惠力康信息咨询中心（有限合伙），直接持有康比特股份 28,055,482 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）78.06%的份额，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、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。

应对措施：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。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。

4、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。我国出台、颁布了多项政策法规及行业标准以推进行业健康快速发展，保障消费者的相关合法权益。公司作为国内率先引入科学运动营养概念的运动营养食品企业，一直致力于协助国内运动营养食品行业的规范化发展，并参与起草多项国家及行业标准。但是，公司仍面临未来行业政策的大幅修订或行业标准的不断提升，

而公司未能及时调整相关经营策略或食品准入标准，进而影响公司正常生产经营的风险。

应对措施：公司将树立严格的风险意识，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。

5、市场竞争风险

随着“全民健身”概念的推广，运动健身人群数量逐步提升，对于运动营养品的需求不仅存在于专业运动员与健身健美人群，居民大众运动量的提升使得运动营养品的消费需求日益提高。国内运动营养品市场的扩张也吸引着国外知名运动营养品品牌的加入以及加速国内新兴运动营养品企业的成长，为公司带来一定的市场竞争风险。

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。

6、“新冠疫情”引起的公司业绩下滑风险

自新冠疫情爆发以来，国内为对抗新冠疫情防控工作持续进行。目前我国防疫工作成效显著，宏观经济得到初步复苏，但就业压力显著。居民人均可支配收入增速明显低于去年同期，运动营养食品的消费需求受到一定程度遏制。

另受交通管制、人员隔离乃至停产停工政策的影响，公司采购、生产和销售业务也分别受到了不同程度的影响。目前国内疫情防控形势逐渐明朗，各省市逐步恢复生产工作，公司生产经营也已逐步恢复正常，但不排除新冠疫情的再次爆发对公司生产经营造成一定程度的冲击，从而引起业绩下滑的风险。

应对措施：我公司将不断积极优化产品结构、客户结构、技术结构等，并取得了阶段性的进展，将由此带来的负面影响降到最低，进一步提升公司持续经营能力。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

(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		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	200,000,000.00	25,000,000.00

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始	承诺结束	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
------	------	------	------	------	--------	--------

	日期	日期				况
实际控制人或控股股东	2015/8/28	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015/8/28	-	挂牌	限售承诺	其他（挂牌后按股转公司要求限售）	正在履行中
董监高	2015/8/28	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2018/5/2	-	收购	其他承诺（关于保持康比特独立性的承诺）	其他（1、保证康比特资产独立完整；2、保证康比特的人员独立；3、保证康比特的财务独立；4、保证康比特机构独立；5、保证康比特业务独立。）	正在履行中
收购人	2018/5/2	-	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2018/5/2	-	收购	其他承诺（关于规范与减少关联交易的承诺）	其他（作为康比特股东期间，减少并规范关联交易，如本企业及关联方与康比特发生交易，将严格遵守法律、法规、规章及公司章程规定的关联交易审批流程，交易价格、交易条件及其他协议条款公平合理，不以任何方式损害公司和其他股东的利益。）	正在履行中
收购人	2018/5/2	-	收购	其他承诺（未能履行承诺事项时的约束措施）	其他（如未能履行《收购报告书》披露的承诺事项，收购人将在公司股东大会及全国中小	正在履行中

					企业股份转让系统指定的信息披露平台上公开说明未履行承诺的具体原因并向康比特的股东和社会公众投资者道歉；如因未履行《收购报告书》披露的相关承诺事项给康比特或者其他投资者造成损失的，收购人将向康比特或者其他投资者依法承担赔偿责任。）	
公司	2020/5/2	-	其他（进入创新层）	其他承诺（董秘在首期董秘资格考试举行之日起3个月取得董秘任职资格）	其他（董秘在首期董秘资格考试举行之日起3个月取得董秘任职资格）	正在履行中

承诺事项详细情况：

公司挂牌时，为避免同业竞争等情况，保障公司的利益，公司实际控制人白厚增、董监高出具了不可撤销的《避免同业竞争的承诺函》、《限售承诺》，报告期内，承诺履行良好。2018年控股股东惠力康收购时，收购人出具《避免同业竞争的承诺函》、《关于保持康比特独立性的承诺》、《关于规范与减少关联交易的承诺》、《未能履行承诺事项时的约束措施》，报告期内，上述承诺均履行良好。2020年公司申请调入创新层时，公司出具董秘在首期董秘资格考试举行之日起3个月取得董秘任职资格的承诺。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	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	流动资产	质押	16,917.45	0.00%	保证金
投资性房地产	其他资产	抵押	29,615,022.45	4.10%	用于借款抵押

固定资产	固定资产	抵押	266,528,877.27	36.87%	用于借款抵押
无形资产	无形资产	抵押	27,821,247.14	3.85%	用于借款抵押
在建工程	在建工程	抵押	12,902,722.44	1.78%	用于借款抵押
总计	-	-	336,884,786.75	46.60%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述质押、抵押资产是根据公平、公允原则进行,符合公司和全体股东的利益,是基于公司生产经营需求所发生的,也是必要的,不存在损害本公司及其他股东特别是中小股东利益的情况,不会影响公司的独立性。

第五节 股份变动和融资

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	83,072,256	81.76%	-	83,072,256	81.76%	
	其中：控股股东、实际控制人	29,812,100	29.34%	-	29,812,100	29.34%	
	董事、监事、高管	6,179,248	6.08%	-	6,179,248	6.08%	
	核心员工	0	0.00%	-	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	18,537,744	18.24%	-	18,537,744	18.24%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,269,854	5.19%	-	5,269,854	5.19%	
	董事、监事、高管	18,537,744	18.24%	-	18,537,744	18.24%	
	核心员工	0	0.00%	-	0	0.00%	
总股本		101,610,000	-	0	101,610,000	-	
普通股股东人数							65

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	北京惠力康信息咨询中心(有限合伙)	28,055,482	0	28,055,482	27.6109%	0	28,055,482	0
2	张炜	12,345,210	0	12,345,210	12.1496	9,258,908	3,086,302	0
3	银晖国际有限公司	11,471,286	0	11,471,286	11.2895	0	11,471,286	0
4	白厚增	7,026,472	0	7,026,472	6.9151	5,269,854	1,756,618	0
5	陈庆玥	4,644,000	0	4,644,000	4.5704	0	4,644,000	0

6	北京晨光创业投资有限公司	4,460,045	0	4,460,045	4.3894	0	4,460,045	0
7	上海赛领紫麓创业投资中心(有限合伙)	3,960,000	0	3,960,000	3.8973	0	3,960,000	0
8	焦颖	2,672,655	0	2,672,655	2.6303	2,004,491	668,164	0
9	杨则宜	2,672,655	0	2,672,655	2.6303	2,004,491	668,164	0
10	天津康维健康信息咨询中心(有限合伙)	2,287,000	0	2,287,000	2.2508	0	2,287,000	0
合计		79,594,805	-	79,594,805	78.33%	18,537,744	61,057,061	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东白厚增持有惠力康 780.61 万份额，占惠力康的 78.06%，焦颖持有惠力康 130.61 万份额，占惠力康的 13.06%，杨则宜持有惠力康 54.07 万份额，占惠力康的 5.41%；焦颖和杨则宜为夫妻关系，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。

二、 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 2020 年 6 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 91110114MA007M881N 的《营业执照》，类型：有限合伙企业；执行事务合伙人：白厚增；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的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）其股权结构为：白厚增持有惠力康 780.61 万份额，占惠力康的 78.06%；焦颖持有惠力康 130.61 万份额，占惠力康的 13.06%；杨则宜持有惠力康 54.07 万份额，占惠力康的 5.41%；李奇庚持有惠力康 12.83 万份额，占惠力康的 1.28%；邓庆红持有惠力康 11.55 万份额，占惠力康的 1.16%；王嘉虹持有惠力康 9.63 万份额，占惠力康的 0.96%；郝士恒持有惠力康 0.70 万份额，占惠力康的 0.07%。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

(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，博士学位。

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。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况

注：如存在债券募集资金用途变更的，应当说明变动的具体情况及履行的决策程序。
如不存在，请删除此文本框。

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
白厚增	董事长	男	1964年6月	2020年5月19日	2023年5月18日
张炜	副董事长	男	1970年11月	2020年5月19日	2023年5月18日
李奇庚	董事、总经理	女	1965年6月	2020年5月19日	2023年5月18日
焦颖	董事、副总经理	女	1955年5月	2020年5月19日	2023年5月18日
杨则宜	董事	男	1943年3月	2020年5月19日	2023年5月18日
孙宇含	董事	女	1977年8月	2020年5月19日	2023年5月18日
张军书	独立董事	男	1971年3月	2020年5月19日	2023年5月18日
曾凡星	独立董事	男	1956年12月	2020年5月19日	2023年5月18日
王汉坡	独立董事	男	1963年11月	2020年5月19日	2023年5月18日
王海伟	监事会主席	男	1989年5月	2020年5月19日	2023年5月18日
魏冰	职工监事	女	1976年1月	2020年5月19日	2023年5月18日
刘剑箫	监事	女	1991年1月	2020年5月19日	2023年5月18日
邓庆红	副总经理	女	1972年2月	2020年5月19日	2023年5月18日
吕立甫	财务负责人、董事会秘书	男	1981年10月	2020年5月19日	2023年5月18日
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、高级管理人员与股东之间的关系：

白厚增持有惠力康 780.61 万份额，占惠力康的 78.06%；焦颖持有惠力康 130.61 万份额，占惠力康的 13.06%；杨则宜持有惠力康 54.07 万份额，占惠力康的 5.41%；李奇庚持有惠力康 12.83 万份额，占惠力康的 1.28%；邓庆红持有惠力康 11.55 万份额，占惠力康的 1.16%；焦颖与杨则宜为夫妻关系，

张炜和股东陈庆玥为夫妻关系，除上述情况外，董事、监事、高级管理人员相互间及与股东间无其他关联关系。

(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	期末被授予的限制性股票数量
白厚增	董事长	7,026,472	0	7,026,472	6.92%	0	0
张炜	副董事长	12,345,210	0	12,345,210	12.15%	0	0
焦颖	董事、副总经理	2,672,655	0	2,672,655	2.63%	0	0
杨则宜	董事	2,672,655	0	2,672,655	2.63%	0	0
合计	-	24,716,992	-	24,716,992	24.33%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input 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
俞放虹	独立董事	离任	无	任期届满
张军书	无	新任	独立董事	换届选举
牛奎光	董事	离任	无	个人原因
孙宇含	无	新任	董事	股东推荐
余焕	监事	离任	无	个人原因
刘剑箫	无	离任	监事	股东推荐

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

张军书，男，中国注册会计师，自1993年7月至1998年8月，就职于西北有色地质勘察局，任主任科员；自1998年9月至2000年6月，就职于岳华会计师事务所，任项目经理；自2000年7月至2002年6月，就职于中蓝特会计师事务所，任部门经理；自2002年7月至2006年6月，就职于中喜会计师事务所，任部门经理；2006年7月至2009年8月，就职于中瑞岳华会计师事务所，任合伙人；2009年9月至2014年1月，就职于大信会计师事务所，任合伙人；2014年2月至今，就职于立信会计师事务所，任高级合伙人。

刘剑箫，女，1991年出生，中国籍，无境外永久居留权，硕士学历，2009年9月至2013年5月，

就读于曼荷莲女子学院，本科，2013年8月至2014年8月，就读于弗吉尼亚大学，硕士。2015年8月至2016年12月，就职于礪达企业管理咨询（上海）有限公司，职务咨询顾问，2016年12月至2018年6月，就职于杭州汇义创通投资合伙企业（有限合伙），职务投资经理，2018年7月至今，就职于上海赛领民峰股权投资管理有限公司，职务投资经理。

孙宇含，女，1977年出生，中国籍，无境外永久居留权，硕士学历，1996年9月至2000年6月，就读于北京理工大学，本科，2001年9月至2002年8月，就读于英国伯明翰大学，硕士。2003年1月至2010年11月，就职于美国美迈斯律师事务所，职务律师，2010年11月至今，就职于IDG资本，职务董事总经理。

上述人员均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。

（四） 股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	93	1		94
生产人员	114	47		161
销售人员	178		15	163
财务人员	21			21
行政管理人员	51		2	49
其他人员	32	3		35
员工总计	489	51	17	523

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	4	5
硕士	58	54
本科	199	186
专科	105	109
专科以下	123	169
员工总计	489	523

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	161,979,488.35	217,896,597.78
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	20,015,342.47	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	30,629,402.70	28,901,132.95
应收款项融资			
预付款项	五、4	3,701,497.64	4,000,009.09
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、5	5,559,295.06	3,961,222.69
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	62,993,001.61	35,425,303.87
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	1,250,962.84	423,700.98
流动资产合计		286,128,990.67	290,607,967.36
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、8	497,055.82	496,717.57
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、9	31,078,913.66	31,509,135.20

固定资产	五、10	322,118,906.07	316,305,940.19
在建工程	五、11	13,446,970.23	17,026,204.25
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、12	32,133,520.40	32,863,197.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	11,745,689.93	12,579,926.32
递延所得税资产	五、14	5,325,104.68	3,025,139.14
其他非流动资产	五、15	20,409,966.56	23,143,795.36
非流动资产合计		436,756,127.35	436,950,055.21
资产总计		722,885,118.02	727,558,022.57
流动负债：			
短期借款	五、16	35,041,576.28	19,500,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、17	37,558,380.24	30,859,363.65
预收款项	五、18		14,219,609.32
合同负债			
卖出回购金融资产款	五、19	13,478,222.75	
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、20	6,826,993.26	9,676,303.60
应交税费	五、21	6,377,623.28	8,359,672.29
其他应付款	五、22	7,314,668.90	6,288,156.12
其中：应付利息			172,042.68
应付股利		2,064,831.48	
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、23	1,308,056.25	
流动负债合计		107,905,520.96	88,903,104.98
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、24	90,128,693.03	95,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、25	12,928,691.06	14,121,498.59
递延所得税负债	五、14	3,835.62	
其他非流动负债			
非流动负债合计		103,061,219.71	109,121,498.59
负债合计		210,966,740.67	198,024,603.57
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、26	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、27	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、28	39,916,958.65	39,916,958.65
一般风险准备			
未分配利润	五、29	205,542,757.00	223,505,460.09
归属于母公司所有者权益合计		490,788,185.26	508,750,888.35
少数股东权益		21,130,192.09	20,782,530.65
所有者权益合计		511,918,377.35	529,533,419.00
负债和所有者权益总计		722,885,118.02	727,558,022.57

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	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		87,372,196.07	105,235,784.52
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	34,311,981.52	29,024,186.23
应收款项融资			
预付款项		3,470,604.80	3,887,011.87
其他应收款	十四、2	106,697,473.22	80,212,269.56

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		55,176,723.51	34,411,503.85
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		958,102.44	347,958.75
流动资产合计		287,987,081.56	253,118,714.78
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	159,038,899.27	158,938,899.27
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		31,078,913.66	31,509,135.20
固定资产		93,078,774.98	94,349,972.22
在建工程		544,247.79	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		12,110,169.91	12,398,934.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		22,124,820.69	23,147,233.46
递延所得税资产		2,984,925.06	2,922,316.44
其他非流动资产			
非流动资产合计		320,960,751.36	323,266,490.94
资产总计		608,947,832.92	576,385,205.72
流动负债：			
短期借款		35,041,576.28	19,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		27,813,284.98	17,225,233.96
预收款项		-	11,735,610.37
合同负债		11,182,320.20	-
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		6,295,252.44	9,132,588.55
应交税费		5,818,861.44	7,458,888.87
其他应付款		38,280,969.05	13,828,737.60
其中：应付利息		-	29,806.57

应付股利		2,064,831.48	-
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,308,056.25	-
流动负债合计		125,740,320.64	78,881,059.35
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		11,390,788.83	12,566,849.70
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,390,788.83	12,566,849.70
负债合计		137,131,109.47	91,447,909.05
所有者权益（或股东权益）：			
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		39,916,958.65	39,916,958.65
一般风险准备			
未分配利润		200,255,434.38	213,376,007.60
所有者权益合计		471,816,723.45	484,937,296.67
负债和所有者权益总计		608,947,832.92	576,385,205.72

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	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		131,743,020.98	149,496,618.99
其中：营业收入	五、30	131,743,020.98	149,496,618.99

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		130,709,337.17	125,431,853.31
其中：营业成本	五、30	67,349,799.20	58,162,530.21
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、31	2,526,899.83	2,241,023.83
销售费用	五、32	29,502,490.57	43,320,630.85
管理费用	五、33	20,282,502.82	14,697,553.01
研发费用	五、34	8,175,434.72	6,924,352.79
财务费用	五、35	2,872,210.03	85,762.62
其中：利息费用		2,967,109.61	229,160.68
利息收入		189,299.27	174,182.35
加：其他收益	五、36	1,616,565.73	1,502,118.05
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	1,586,482.96	2,512,524.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		338.25	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、38	15,342.47	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-811,897.13	-1,120,652.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-839,113.86	-650,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	47,312.06	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,648,376.04	26,308,755.75
加：营业外收入	五、42	145,039.29	59,227.87
减：营业外支出	五、43	120,172.84	124,915.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,673,242.49	26,243,068.26
减：所得税费用	五、44	-33,715.86	4,309,291.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,706,958.35	21,933,776.58
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,706,958.35	21,933,776.58
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		347,661.44	282,409.12

2. 归属于母公司所有者的净利润		2,359,296.91	21,651,367.46
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,706,958.35	21,933,776.58
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,359,296.91	21,651,367.46
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		347,661.44	282,409.12
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.02	0.21
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.02	0.21

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	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入	十四、4	124,271,166.76	138,503,003.01
减：营业成本	十四、4	64,772,989.11	54,031,282.49
税金及附加		1,418,525.54	1,965,496.87
销售费用		27,451,487.29	40,678,432.87
管理费用		14,333,395.62	13,201,411.49
研发费用		7,791,316.86	6,924,352.79
财务费用		598,152.56	145,094.84
其中：利息费用		684,117.95	229,160.68

利息收入		150,712.52	100,616.74
加：其他收益		1,582,420.61	1,002,118.05
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	743,097.24	80,964,657.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-794,833.90	-1,131,650.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-839,113.86	-650,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		47,312.06	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,644,181.93	101,742,056.65
加：营业外收入		140,076.32	53,107.45
减：营业外支出		116,298.28	99,102.59
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,667,959.97	101,696,061.51
减：所得税费用		1,466,533.19	3,086,353.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,201,426.78	98,609,708.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,201,426.78	98,609,708.20
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		7,201,426.78	98,609,708.20
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：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	2020年1-6月	2019年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		146,446,648.70	160,781,619.79
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		318,359.74	
收到其他与经营活动有关的现金	五、45 (1)	352,928.75	6,385,951.84
经营活动现金流入小计		147,117,937.19	167,167,571.63
购买商品、接受劳务支付的现金		80,812,763.30	45,934,356.86
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		40,136,823.46	36,356,552.96
支付的各项税费		14,608,263.85	35,061,580.54
支付其他与经营活动有关的现金	五、45 (2)	27,261,444.78	42,076,039.26
经营活动现金流出小计		162,819,295.39	159,428,529.62
经营活动产生的现金流量净额		-15,701,358.20	7,739,042.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		360,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		1,586,144.71	2,512,524.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		85,000.00	54,171.13
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		361,671,144.71	2,566,695.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,107,731.55	45,003,093.56
投资支付的现金		380,000,000.00	
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			
投资活动现金流出小计		391,107,731.55	45,003,093.56
投资活动产生的现金流量净额		-29,436,586.84	-42,436,398.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		25,000,000.00	9,500,000.00
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		25,000,000.00	9,500,000.00
偿还债务支付的现金		14,500,000.00	600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,226,051.50	40,944,139.74
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			20,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、45 (3)		8,447.17
筹资活动现金流出小计		35,726,051.50	41,552,586.91
筹资活动产生的现金流量净额		-10,726,051.50	-32,052,586.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		7,811.34	884.78
五、现金及现金等价物净增加额		-55,856,185.20	-66,749,058.53
加：期初现金及现金等价物余额		217,818,756.10	261,518,300.00
六、期末现金及现金等价物余额		161,962,570.90	194,769,241.47

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	2020年1-6月	2019年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		135,179,138.44	151,136,790.31
收到的税费返还		318,359.74	-
收到其他与经营活动有关的现金		247,953.84	5,812,200.78
经营活动现金流入小计		135,745,452.02	156,948,991.09
购买商品、接受劳务支付的现金		74,996,481.12	41,679,053.40
支付给职工以及为职工支付的现金		36,578,195.06	34,078,725.97

支付的各项税费		12,138,016.86	13,362,230.77
支付其他与经营活动有关的现金		23,573,200.23	40,353,869.54
经营活动现金流出小计		147,285,893.27	129,473,879.68
经营活动产生的现金流量净额		-11,540,441.25	27,475,111.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		247,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		743,097.24	964,657.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		85,000.00	54,171.13
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		247,828,097.24	1,018,828.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,265,860.53	3,383,458.87
投资支付的现金		247,100,000.00	
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		24,294,969.54	27,978,936.50
投资活动现金流出小计		273,660,830.07	31,362,395.37
投资活动产生的现金流量净额		-25,832,732.83	-30,343,566.72
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		25,000,000.00	9,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		23,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		48,000,000.00	9,500,000.00
偿还债务支付的现金		9,500,000.00	600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,929,516.76	18,466,917.48
支付其他与筹资活动有关的现金			8,447.17
筹资活动现金流出小计		28,429,516.76	19,075,364.65
筹资活动产生的现金流量净额		19,570,483.24	-9,575,364.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		52.39	2.86
五、现金及现金等价物净增加额		-17,802,638.45	-12,443,817.10
加：期初现金及现金等价物余额		105,174,834.52	101,854,733.44
六、期末现金及现金等价物余额		87,372,196.07	89,410,916.34

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、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第三节、四 (二)
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. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 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	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(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 2020 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)系由北京康比特威创体育新技术发展有限公司整体变更设立,并于 2008 年 3 月 6 日在北京市工商行政管理局办理变更登记,公司于 2015 年 8 月 28 日在全国中小企业股份转让系统挂牌,截止 2020 年 3 月 31

日，公司股本总数 101,610,000.00 股，公司营业执照统一社会信用代码：911101148026529400。

公司住所：北京市昌平区科技园区利祥路 5 号。

公司法定代表人：白厚增。

公司主要的经营范围：技术开发、技术咨询、技术转让、技术推广、技术服务；软件开发；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）；建设工程项目管理；城市园林绿化；体育场馆经营；健身服务；企业管理；投资咨询（不含中介服务）；销售电子产品、厨房用具、体育器材、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、医疗器械一、二类；组织体育文化交流活动（不含演出）；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；施工总承包、专业承包；物业管理；生产保健食品、方便食品、糖果制品、特殊膳食食品、饮料；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。

（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；销售食品、销售第三类医疗器械以及销售食品、销售第三类医疗器械、施工总承包、专业承包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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 8 月 24 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末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	北京康比特运动营养科技有限公司	运动营养科技	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	深圳市康恩世纪科技有限公司	深圳康恩	80.00	-

8	北京康奥智能科技有限公司	北京康奥	100.00	-
9	博莱康（北京）国际贸易有限公司	博莱康	-	70.00
10	博莱康（香港）国际贸易有限公司	博莱康香港	-	100.00

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）本公司报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司

2020年1-6月无变化。

本报告期内减少子公司

2020年1-6月无变化。

本期新增及减少子公司的具体情况详见本附注六、“合并范围的变更”。

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。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

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。

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、6（6）。

(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、6（6）。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）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。

（4）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。

（5）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。

（6）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. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 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。

9. 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。

10. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

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。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：商业承兑汇票；

应收票据组合 2：银行承兑汇票。

对于划分为组合的应收票据，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：合并范围内各公司之间应收款项；

应收账款组合 2：除组合 1 之外的应收款项。

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。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：合并范围内各公司之间其他应收款；

其他应收款组合 2：备用金、应收押金和保证金等其他款项。

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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 具有较低的信用风险

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，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D. 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；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30日，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 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，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司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，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（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：

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；

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) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

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。

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，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。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。

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。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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。

12. 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加权平均法计价，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。

13. 合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 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。

15. 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。

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。

16. 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) 投资性房地产的计量模式

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。

17. 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	5.00	1.98—3.17
机器设备	5—10 年	5.00	9.50—19.00
运输工具	5—10 年	5.00	9.50—19.00
办公设备及其他	5—10 年	5.00	9.50—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。

18. 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。

19. 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。

20. 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：

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。

21. 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。

22. 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。

23. 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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（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

③ 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提存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。

④ 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。

24. 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。

25. 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。

26. 收入确认原则和计量方法

自 2020 年 1 月 1 日起适用

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本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，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本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。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

（2）收入确认的具体方法如下：

公司业务为营养食品生产及销售、仪器销售、受托加工及步道工程建设服务、其他技术服务。

①营养食品销售业务

公司发出商品，客户签收或验收后确认收入；代销业务模式下收到客户的代销清单后确认收入。

②仪器销售业务

公司发出商品，客户签收或验收后确认收入。

③受托加工

公司加工完成，客户提货后确认收入。

④步道工程建设服务

项目完工通过客户验收后确认收入。

⑤其他技术服务

公司提供服务，客户验收后确认收入。

以下收入会计政策适用于 2019 年度

（1）销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本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

公司提供的劳务收入在已完成服务，同时与服务相关的经济利益很可能流入公司且相关的收入和成本能够可靠计量时确认。

（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。

（4）收入确认的具体方法如下：

公司主营业务为营养食品生产及销售、科学运动平台（运动仪器及管理软件）、受托加工、体育综合服务。

①营养食品销售业务

公司发出商品，客户签收或验收后确认收入；代销业务模式下收到客户的代销清单后确认收入。

②科学运动平台（运动仪器及管理软件）业务

公司发出商品，客户签收或验收后确认收入。

③受托加工业务

公司完成加工，客户提货后确认收入。

④体育综合服务

项目完工客户验收后确认收入。

27. 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。

28. 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：

- ①该项交易不是企业合并；
- ②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：

①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

②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。

29. 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。

30. 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入（2017年修订）》（财会[2017]22号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、26。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2020年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。

2019年12月10日，财政部发布了《企业会计准则解释第13号》。本公司于2020年1月1日执行该解释，对以前年度不进行追溯。

(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。

(3) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项 目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动负债：			
预收款项	14,219,609.32	-	-14,219,609.32
合同负债	-	12,566,025.95	12,566,025.95
其他流动负债	-	1,653,583.37	1,653,583.37

调整情况说明：于2020年1月1日，本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收款项14,219,609.32元重分类至合同负债和其他流动负债。

母公司资产负债表

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动负债：			
预收款项	11,735,610.37	-	-11,735,610.37
合同负债	-	10,367,796.79	10,367,796.79
其他流动负债	-	1,367,813.58	1,367,813.58

调整情况说明：于 2020 年 1 月 1 日，本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收款项 11,735,610.37 元重分类至合同负债和其他流动负债。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税扣除进项税额后的差额计缴增值税	13%、11%、10%、9%、6%、5%、3%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、16.5%、15%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
乐华仕	20%
研究所	20%
运动营养科技	20%
刘庄华星	25%
固安康比特	25%
香港康能	16.5%
深圳康恩	20%
博莱康	20%
博莱康（香港）	16.5%
北京康奥	20%

2. 税收优惠

(1) 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 GR201711002577 的高新技术企业证书，有效期为三年，本公司 2017-2019 年享受高新技术企业 15% 的所得税优惠税率；高新技术企业证书有效期至 2020 年 10 月，本公司 2020 年重新申请高新技术企业证书，2020 年 1-6 月按照 15% 的所得税税率计算所得税。

(2) 依据财政部、国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知（财税

【2019】13号），自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。乐华仕、研究所、运动营养科技、深圳康恩、博莱康、北京康奥符合小型微利企业的条件，所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
库存现金	36,515.62	26,732.72
银行存款	161,563,065.88	217,530,138.84
其他货币资金	379,906.85	339,726.22
合 计	161,979,488.35	217,896,597.78
其中：存放在境外的款项总额	805,550.77	782,882.94

其他货币资金中362,989.40元系存放在支付宝（中国）网络技术有限公司的款项，16,917.45元系存入的工程保证金，除工程保证金之外，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. 交易性金融资产

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	20,015,342.47	-
其中：理财产品	20,015,342.47	-
合 计	20,015,342.47	-

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内	26,372,176.92	26,163,909.24
1至2年	4,158,090.16	1,281,187.15
2至3年	1,600,823.39	1,817,961.17
3至4年	488,257.00	2,468,007.09
4至5年	1,543,831.40	1,020,641.28
5年以上	2,037,234.53	1,038,991.63
小 计	36,200,413.40	33,790,697.56

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
减：坏账准备	5,571,010.70	4,889,564.61
合 计	30,629,402.70	28,901,132.95

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2020年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	36,200,413.40	100.00	5,571,010.70	15.39	30,629,402.70
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	36,200,413.40	100.00	5,571,010.70	15.39	30,629,402.70
合 计	36,200,413.40	100.00	5,571,010.70	15.39	30,629,402.70

(续表)

类 别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	33,790,697.56	100.00	4,889,564.61	14.47	28,901,132.95
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	33,790,697.56	100.00	4,889,564.61	14.47	28,901,132.95
合 计	33,790,697.56	100.00	4,889,564.61	14.47	28,901,132.95

坏账准备计提的具体说明：

① 2020年6月30日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	26,372,176.92	1,318,608.85	5.00
1至2年	4,158,090.16	415,809.02	10.00
2至3年	1,600,823.39	320,164.68	20.00
3至4年	488,257.00	244,128.50	50.00
4至5年	1,543,831.40	1,235,065.12	80.00
5年以上	2,037,234.53	2,037,234.53	100.00
合 计	36,200,413.40	5,571,010.70	15.39

② 2019年组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	26,163,909.24	1,308,345.46	5.00

账 龄	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1至2年	1,281,187.15	128,118.72	10.00
2至3年	1,817,961.17	363,592.23	20.00
3至4年	2,468,007.09	1,234,003.55	50.00
4至5年	1,020,641.28	816,513.02	80.00
5年以上	1,038,991.63	1,038,991.63	100.00
合 计	33,790,697.56	4,889,564.61	14.47

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	4,889,564.61	681,446.09	-	-	5,571,010.70
合 计	4,889,564.61	681,446.09	-	-	5,571,010.70

(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	2020年6月30日余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备
北京京东健康有限公司	4,994,771.19	13.80	249,738.56
0五单位五五二部	2,715,504.21	7.50	262,038.16
应急管理部消防救援局	2,086,560.00	5.76	104,328.00
福建省游泳跳水运动管理中心	1,461,126.00	4.04	73,056.30
中国残疾人体育运动管理中心	1,298,051.95	3.59	64,902.60
合 计	12,556,013.35	34.69	754,063.62

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2020年6月30日		2019年12月31日	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	3,594,348.49	97.11	3,845,816.09	96.15
1至2年	67,900.33	1.83	83,437.17	2.09
2至3年	11,876.78	0.32	22,756.41	0.57
3年以上	27,372.04	0.74	47,999.42	1.19
合 计	3,701,497.64	100.00	4,000,009.09	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	2020年6月30日余额	占预付账款期末余额合计数的比例%
海思默（天津）国际贸易有限公司	预付货款	734,089.35	19.83

单位名称	款项性质	2020年6月30日余额	占预付账款期末余额合计数的比例%
庆隆生物科技（上海）有限公司	预付货款	192,400.00	5.20
广州今视电传广告有限公司	预付费用类	180,000.00	4.86
黄山华绿园生物科技有限公司	预付货款	171,933.63	4.64
中石化销售股份有限公司北京石油分公司	预付费用类	150,557.22	4.07
合 计		1,428,980.20	38.60

5. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
其他应收款	5,559,295.06	3,961,222.69
合 计	5,559,295.06	3,961,222.69

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内	4,046,148.19	2,543,236.12
1至2年	1,092,319.54	753,624.08
2至3年	702,990.10	768,906.22
3至4年	159,645.72	261,960.72
4至5年	450,758.83	603,906.83
5年以上	542,384.00	334,089.00
小 计	6,994,246.38	5,265,722.97
减：坏账准备	1,434,951.32	1,304,500.28
合 计	5,559,295.06	3,961,222.69

②按款项性质分类披露

款项性质	2020年6月30日	2019年12月31日
保证金及押金	5,816,306.31	4,548,511.89
备用金	799,476.67	400,439.67
代扣代缴款项	257,269.07	164,028.37
往来款	50,000.00	80,000.00
其他	71,194.33	72,743.04
小 计	6,994,246.38	5,265,722.97
减：坏账准备	1,434,951.32	1,304,500.28
合 计	5,559,295.06	3,961,222.69

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2020 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,994,246.38	1,434,951.32	5,559,295.06
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	6,994,246.38	1,434,951.32	5,559,295.06

截至 2020 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备

类 别	2020 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,994,246.38	100.00	1,434,951.32	20.52	5,559,295.06
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	6,994,246.38	100.00	1,434,951.32	20.52	5,559,295.06
合 计	6,994,246.38	100.00	1,434,951.32	20.52	5,559,295.06

A1.2020 年 6 月 30 日，按组合 2 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2020 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	4,046,148.19	202,307.43	5.00
1 至 2 年	1,092,319.54	109,231.95	10.00
2 至 3 年	702,990.10	140,598.02	20.00
3 年 4 年	159,645.72	79,822.86	50.00
4 年 5 年	450,758.83	360,607.06	80.00
5 年以上	542,384.00	542,384.00	100.00
合 计	6,994,246.38	1,434,951.32	20.52

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司不存在处于第二、三阶段的其他应收款。

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

B.截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,265,722.97	1,304,500.28	3,961,222.69
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	5,265,722.97	1,304,500.28	3,961,222.69

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,265,722.97	100.00	1,304,500.28	24.77	3,961,222.69
其中：组合1	-	-	-	-	-
组合2	5,265,722.97	100.00	1,304,500.28	24.77	3,961,222.69
合计	5,265,722.97	100.00	1,304,500.28	24.77	3,961,222.69

B1.2019年12月31日，按组合2计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1年以内	2,543,236.12	127,161.81	5.00
1至2年	753,624.08	75,362.41	10.00
2至3年	768,906.22	153,781.24	20.00
3年4年	261,960.72	130,980.36	50.00
4年5年	603,906.83	483,125.46	80.00
5年以上	334,089.00	334,089.00	100.00
合计	5,265,722.97	1,304,500.28	24.77

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年12月31日余额	1,304,500.28	-	-	1,304,500.28
2019年12月31日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	130,451.04	-	-	130,451.04
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
其他变动	-	-	-	-
2020年6月30日余额	1,434,951.32	-	-	1,434,951.32

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2020年6月30日余额	账龄	占其他应收款余额的比例%	坏账准备
北京市什刹海体育运动学校	保证金	709,493.00	1年以内	10.14	35,474.65
北京市昌平区体育局	保证金	378,439.64	1年以内	5.41	18,921.98
中国人民解放军 32734 部队	保证金	400,000.00	1年以内	5.72	20,000.00
中国奥委会	保证金	300,000.00	5年以上	4.29	300,000.00
中国人民武装警察部队消防局	保证金	295,690.00	1年以内、1-2年	4.23	22,117.00
合计		2,083,622.64		29.79	396,513.63

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2020年6月30日			2019年12月31日		
	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	36,625,055.53	1,032,609.38	35,592,446.15	14,972,713.93	630,036.74	14,342,677.19
在产品	2,679,462.99	-	2,679,462.99	2,629,508.55	-	2,629,508.55
库存商品	23,506,644.59	535,044.26	22,971,600.33	17,130,437.34	138,999.02	16,991,438.32
发出商品	1,303,947.59	-	1,303,947.59	1,461,679.81	-	1,461,679.81
项目成本	445,544.55	-	445,544.55	-	-	-
合计	64,560,655.25	1,567,653.64	62,993,001.61	36,194,339.63	769,035.76	35,425,303.87

(2) 存货跌价准备

项目	2019年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2020年6月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	630,036.74	402,572.64	-	-	-	1,032,609.38
库存商品	138,999.02	436,541.22	-	40,495.98	-	535,044.26
合计	769,035.76	839,113.86	-	40,495.98	-	1,567,653.64

7. 其他流动资产

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
预缴企业所得税	11,586.89	38,042.96
待抵扣及待认证进项税	1,239,375.95	385,658.02
合计	1,250,962.84	423,700.98

8. 长期股权投资

被投资单位	2019年12月31日	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	496,717.57	-	-	338.25	-	-
合计	496,717.57	-	-	338.25	-	-

(续表)

被投资单位	本期增减变动			2020年6月30日	减值准备余额
	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	-	-	-	497,055.82	-
合计	-	-	-	497,055.82	-

9. 投资性房地产

(1) 采用成本模式计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2019年12月31日	32,128,887.33	5,682,288.16	37,811,175.49
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2020年6月30日	32,128,887.33	5,682,288.16	37,811,175.49
二、累计折旧和累计摊销			
1.2019年12月31日	5,354,784.32	947,255.97	6,302,040.29
2.本期增加金额	376,239.81	53,981.73	430,221.54
计提	376,239.81	53,981.73	430,221.54
3.本期减少金额	-	-	-
4.2020年6月30日	5,731,024.13	1,001,237.70	6,732,261.83
三、减值准备			
1.2019年12月31日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2020年12月31日	-	-	-

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
四、账面价值			
1.2020年6月30日账面价值	26,397,863.20	4,681,050.46	31,078,913.66
2.2019年12月31日账面价值	26,774,103.01	4,735,032.19	31,509,135.20

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
惠安轩 205	760,062.12	原产权人未在境内，暂无法办理

期末公司投资性房地产被用作抵押的情形详见附注五、47。

10. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
固定资产	322,118,906.07	316,305,940.19
合计	322,118,906.07	316,305,940.19

(2) 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					
1.2019年12月31日	311,625,100.01	54,716,073.60	4,699,004.20	8,446,827.38	379,487,005.19
2.本期增加金额	-	9,370,915.44	1,172,319.64	1,903,453.53	12,446,688.61
购置	-	80,176.99	1,172,319.64	1,319,382.76	2,571,879.39
在建工程转入	-	9,290,738.45	-	584,070.77	9,874,809.22
3.本期减少金额	-	-	403,299.34	-	403,299.34
处置或报废	-	-	403,299.34	-	403,299.34
4.2020年6月30日	311,625,100.01	64,086,989.04	5,468,024.50	10,350,280.91	391,530,394.46
二、累计折旧					
1.2019年12月31日	29,593,775.46	25,114,675.71	3,295,496.23	5,177,117.60	63,181,065.00
2.本期增加金额	3,423,570.50	2,649,445.94	173,136.89	349,504.11	6,595,657.44
计提	3,423,570.50	2,649,445.94	173,136.89	349,504.11	6,595,657.44
3.本期减少金额	-	-	365,234.05	-	365,234.05
处置或报废	-	-	365,234.05	-	365,234.05
4.2020年6月30日	33,017,345.96	27,764,121.65	3,103,399.07	5,526,621.71	69,411,488.39
三、减值准备					
1.2019年12月31日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2020年6月30日	-	-	-	-	-
四、账面价值					

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
1.2020年6月30日账面价值	278,607,754.05	36,322,867.39	2,364,625.43	4,823,659.20	322,118,906.07
2.2019年12月31日账面价值	282,031,324.55	29,601,397.89	1,403,507.97	3,269,709.78	316,305,940.19

期末公司固定资产被用作抵押的情形详见附注五、47。

11. 在建工程

(1) 分类列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
在建工程	13,446,970.23	17,026,204.25
合计	13,446,970.23	17,026,204.25

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	2020年6月30日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
固安康比特运动营养生产基地	12,902,722.44	-	12,902,722.44	17,026,204.25	-	17,026,204.25
待安装设备	544,247.79	-	544,247.79	-	-	-
合计	13,446,970.23	-	13,446,970.23	17,026,204.25	-	17,026,204.25

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	2019年12月31日余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020年6月30日余额
固安康比特运动营养生产基地	36,000.00	17,026,204.25	5,751,327.41	9,874,809.22	-	12,902,722.44
合计	36,000.00	17,026,204.25	5,751,327.41	9,874,809.22	-	12,902,722.44

(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	56.01	56.01	6,738,725.08	-	-	自筹及借款
合计			6,738,725.08	-	-	

期末公司在建工程被用作抵押的情形详见附注五、47。

12. 无形资产

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				
1.2019年12月31日	31,693,536.97	8,062,164.47	10,950,000.00	50,705,701.44

项目	土地使用权	软件及其他	专利权及专有技术	合计
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2020年6月30日	31,693,536.97	8,062,164.47	10,950,000.00	50,705,701.44
二、累计摊销				
1.2019年12月31日	3,534,198.80	7,024,972.02	7,283,333.44	17,842,504.26
2.本期增加金额	338,091.03	141,585.73	250,000.02	729,676.78
计提	338,091.03	141,585.73	250,000.02	729,676.78
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2020年6月30日	3,872,289.83	7,166,557.75	7,533,333.46	18,572,181.04
三、减值准备				
1.2019年12月31日	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2020年6月30日	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2020年6月30日账面价值	27,821,247.14	895,606.72	3,416,666.54	32,133,520.40
2.2019年12月31日账面价值	28,159,338.17	1,037,192.45	3,666,666.56	32,863,197.18

期末公司无形资产被用作抵押的情形详见附注五、47。

13. 长期待摊费用

项目	2019年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2020年6月30日
装修费用	12,579,926.32	417,452.83	1,251,689.22	-	11,745,689.93
合计	12,579,926.32	417,452.83	1,251,689.22	-	11,745,689.93

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	2020年6月30日		2019年12月31日	
	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
递延收益	11,390,788.83	1,708,618.32	12,566,849.70	1,885,027.46
可弥补亏损	11,629,786.01	2,336,200.36	1,993,392.51	99,669.63
信用减值损失	6,999,239.79	1,045,137.96	6,189,582.75	925,086.69
资产减值准备	1,567,653.64	235,148.04	769,035.76	115,355.36
合计	31,587,468.27	5,325,104.68	21,518,860.72	3,025,139.14

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2020年6月30日		2019年12月31日	
	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
交易性金融资产公	15,342.47	3,835.62	-	-

项目	2020年6月30日		2019年12月31日	
	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
允价值变动				
合计	15,342.47	3,835.62	-	-

15. 其他非流动资产

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
预付设备款	1,092,401.75	4,464,433.59
一年内无法抵扣的进项税	19,317,564.81	18,679,361.77
合计	20,409,966.56	23,143,795.36

16. 短期借款

(1) 分类列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
抵押、保证借款	35,000,000.00	19,500,000.00
利息调整	41,576.28	-
合计	35,041,576.28	19,500,000.00

(2) 短期借款说明

本公司与中国民生银行股份有限公司北京分行于2019年1月7日签订编号为公授信字第1800000148257号《综合授信合同》，授信额度为3,700.00万元，授信期间为2019年1月7日至2020年1月6日；签订编号为公高抵字第1800000148257号《最高额抵押合同》，抵押物为产业园3号楼京（2016）昌平区不动产权第0027084号不动产，同时签订编号为个高保字第1800000148257《最高额担保合同》，担保人为白厚增、郑明明；

本公司与北京银行股份有限公司中关村海淀园支行于2019年12月9日签订编号为0588325号《综合授信合同》，授信额度为2,500.00万元，授信期间为2019年12月9日至2021年12月8日；签订编号为0588325_001号《最高额抵押合同》，抵押物为昌平区合营路9号院9号楼京（2016）昌平区不动产权第0027107号不动产，同时签订编号为0588325_002号《最高额保证合同》，担保人为白厚增；

本公司与中国民生银行股份有限公司北京分行于2019年10月12日签订编号为公借贷字第ZX19000000176127号《流动资金贷款借款合同》，借款期限自2019年10月12日至2020年7月5日，截至2020年6月30日止，该项《流动资金贷款借款合同》下的借款余额为300.00万元，以上借款由公司提供抵押物并由公司实际控制人白厚增、郑明明提供担保；

本公司与中国民生银行股份有限公司北京分行于 2019 年 10 月 23 日签订编号为公借贷字第 ZX19000000178594 号《流动资金贷款借款合同》，借款期限自 2019 年 10 月 23 日至 2020 年 7 月 5 日，截至 2020 年 6 月 30 日止，该项《流动资金贷款借款合同》下的借款余额为 700.00 万元，以上借款由公司提供抵押物并由公司实际控制人白厚增、郑明明提供担保；

本公司与北京银行股份有限公司中关村海淀园支行于 2020 年 1 月 13 日签订编号为 0596516《借款合同》，借款期限自 2020 年 01 月 17 日至 2021 年 01 月 17 日，截至 2020 年 6 月 30 日止，该项《借款合同》下的借款余额为 300.00 万元，以上借款由公司提供抵押物并由公司实际控制人白厚增提供担保；

本公司与北京银行股份有限公司中关村海淀园支行于 2020 年 2 月 10 日签订编号为 0599533《借款合同》，借款期限自 2020 年 2 月 13 日至 2021 年 2 月 13 日，截至 2020 年 6 月 30 日止，该项《借款合同》下的借款余额为 300.00 万元，以上借款由公司提供抵押物并由公司实际控制人白厚增提供担保；

本公司与北京银行股份有限公司中关村海淀园支行于 2020 年 3 月 19 日签订编号为 0605287《借款合同》，借款期限自 2020 年 3 月 24 日至 2021 年 3 月 24 日，截至 2020 年 6 月 30 日止，该项《借款合同》下的借款余额为 1,000.00 万元，以上借款由公司提供抵押物并由公司实际控制人白厚增提供担保。

本公司与北京银行股份有限公司中关村海淀园支行于 2020 年 5 月 20 日签订编号为 0616899《借款合同》，借款期限自 2020 年 5 月 22 日至 2021 年 5 月 22 日，截至 2020 年 6 月 30 日止，该项《借款合同》下的借款余额为 900.00 万元，以上借款由公司提供抵押物并由公司实际控制人白厚增提供担保。

17. 应付账款

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
应付货款	23,023,495.21	13,684,733.48
应付工程款、设备款	9,911,702.60	14,529,682.88
应付运费服务费	4,566,382.43	2,591,347.29
应付无形资产	46,400.00	46,400.00
应付其他	10,400.00	7,200.00
合计	37,558,380.24	30,859,363.65

18. 预收款项

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
预收货款	-	10,409,387.59
预收租金物业费	-	2,933,339.11
预收培训费	-	496,835.00
预收服务费	-	380,047.62
合计	-	14,219,609.32

19. 合同负债

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
预收货款	10,402,903.26	-
预收租金物业费	2,473,570.66	-
预收培训费	482,268.96	-
预收服务费	117,190.11	-
预收加工费	2,289.76	-
合计	13,478,222.75	-

20. 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
一、短期薪酬	9,676,303.60	36,305,980.64	39,160,269.73	6,822,014.51
二、离职后福利-设定提存计划	-	609,344.23	604,365.48	4,978.75
三、辞退福利	-	279,977.00	279,977.00	-
合计	9,676,303.60	37,195,301.87	40,044,612.21	6,826,993.26

(2) 短期薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,300,935.01	32,548,015.44	35,586,677.02	6,262,273.43
二、职工福利费	-	1,047,543.78	1,047,543.78	-
三、社会保险费	-	1,195,916.00	1,190,510.34	5,405.66
其中：1.医疗保险费	-	1,140,048.95	1,134,643.29	5,405.66
2.工伤保险费	-	15,114.01	15,114.01	-
3.生育保险费	-	40,753.04	40,753.04	-
四、住房公积金	31,276.00	980,676.48	981,468.00	30,484.48
五、工会经费和职工教育经费	344,092.59	533,828.94	354,070.59	523,850.94
合计	9,676,303.60	36,305,980.64	39,160,269.73	6,822,014.51

(3) 设定提存计划列示**(4) 辞退福利列示**

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
基本养老保险	-	580,676.16	575,762.48	4,913.68
失业保险	-	28,668.07	28,603.00	65.07
合计	-	609,344.23	604,365.48	4,978.75

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
其他辞退福利	-	279,977.00	279,977.00	-
合计	-	279,977.00	279,977.00	-

21. 应交税费

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
企业所得税	1,865,894.29	4,064,101.17
增值税	3,940,644.01	3,636,646.28
代扣代缴个人所得税	309,332.08	401,543.33
城市维护建设税	127,791.89	128,018.86
教育费附加	127,669.56	128,837.95
印花税	5,676.90	-
环境保护税	614.55	524.70
合计	6,377,623.28	8,359,672.29

22. 其他应付款**(1) 分类列示**

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
应付利息	-	172,042.68
应付股利	2,064,831.48	-
其他应付款	5,249,837.42	6,116,113.44
合计	7,314,668.90	6,288,156.12

(2) 应付利息

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
分期付息到期还本的长期借款利息	-	142,236.11
短期借款应付利息	-	29,806.57
合计	-	172,042.68

(3) 应付股利

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
普通股股利	2,064,831.48	-
合计	2,064,831.48	-

(4) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
运营保证金及押金	4,086,399.02	4,111,083.74
应付费用及报销款	415,546.67	676,703.00
往来款	229,606.92	892,548.52
其他	518,284.81	435,778.18
合计	5,249,837.42	6,116,113.44

23. 其他流动负债

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
待转销项税额	1,308,056.25	-
合计	1,308,056.25	-

24. 长期借款

(1) 分类列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
抵押借款	90,000,000.00	95,000,000.00
利息调整	128,693.03	-
合计	90,128,693.03	95,000,000.00

(2) 长期借款说明

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，借款利率4.90%，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2020年6月30日，该项《固定资产借款合同》下的借款金额为9,000.00万元。

25. 递延收益

(1) 递延收益情况

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
政府补助	14,121,498.59	-	1,192,807.53	12,928,691.06
合计	14,121,498.59	-	1,192,807.53	12,928,691.06

(2) 涉及政府补助的项目

负债项目	2019年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	2020年6月30日	与资产相关/与收益相关
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	1,700,000.00	-	-	25,000.00	1,675,000.00	与资产相关
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	3,321,327.96	-	-	325,800.00	2,995,527.96	与资产相关
中关村国家自主创新示范区发展专项资金	1,920,000.00	-	-	480,000.00	1,440,000.00	与资产相关
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	60,521.74	-	-	30,260.87	30,260.87	与资产相关
2019年北京市高精尖产业发展智造100工程拨款项目	5,565,000.00	-	-	315,000.00	5,250,000.00	与资产相关
城市基础设施配套费减免	1,554,648.89	-	-	16,746.66	1,537,902.23	与资产相关
合计	14,121,498.59	-	-	1,192,807.53	12,928,691.06	

26. 股本

股东名称	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日	期末股权比例%
非限售流通股	83,072,256.00	-	-	83,072,256.00	81.76
限售流通股	18,537,744.00	-	-	18,537,744.00	18.24
合计	101,610,000.00	-	-	101,610,000.00	100.00

27. 资本公积

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
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

28. 盈余公积

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
法定盈余公积	39,916,958.65	-	-	39,916,958.65
合计	39,916,958.65	-	-	39,916,958.65

29. 未分配利润

项目	2020年1-6月	2019年度
调整前上期末未分配利润	223,505,460.09	208,948,629.36
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	223,505,460.09	208,948,629.36
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,359,296.91	47,235,900.07
减：提取法定盈余公积金	-	12,357,069.34
应付普通股股利	20,322,000.00	20,322,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	205,542,757.00	223,505,460.09

30. 营业收入及营业成本**(1) 分类**

项目	2020年1-6月		2019年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	120,127,336.35	62,759,932.01	133,778,668.25	53,265,774.34
其他业务	11,615,684.63	4,589,867.19	15,717,950.74	4,896,755.87
合计	131,743,020.98	67,349,799.20	149,496,618.99	58,162,530.21

(2) 主营业务（分类别）

产品分类	2020年1-6月		2019年1-6月	
	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	84,402,256.77	47,828,489.80	94,150,039.22	40,145,956.79
健康营养食品	29,355,911.76	13,307,846.85	24,739,143.66	6,755,088.22
仪器设备	4,997,391.04	1,190,839.85	3,839,110.89	1,961,144.09
受托加工业务	1,371,776.78	432,755.51	11,050,374.48	4,403,585.24
合计	120,127,336.35	62,759,932.01	133,778,668.25	53,265,774.34

31. 税金及附加

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
房产税	1,618,670.87	753,258.47
城市维护建设税	366,475.78	647,630.47
教育费附加	365,048.82	646,149.93
土地使用税	114,606.33	114,606.33
印花税	60,300.50	78,310.69
环境保护税	1,047.53	887.37
车船使用税	750.00	-
残保金	-	180.57
合计	2,526,899.83	2,241,023.83

32. 销售费用

项 目	2020年1-6月	2019年1-6月
职工薪酬	13,342,504.05	10,683,264.72
广告、宣传、服务费	10,124,203.72	26,459,398.90
运输装卸费	2,552,372.69	3,030,307.10
租赁费	632,869.05	692,691.85
交际应酬费	512,852.86	574,167.25
劳务费	510,423.96	285,504.54
检测费	467,226.49	14,335.00
折旧费	352,491.92	353,640.66
招投标费用	196,055.84	150,721.82
交通差旅费	182,570.63	878,580.86
会议费	171,197.11	44,802.39
办公费	145,729.02	76,004.47
其他	311,993.23	77,211.29
合 计	29,502,490.57	43,320,630.85

33. 管理费用

项 目	2020年1-6月	2019年1-6月
职工薪酬	9,074,056.77	7,879,694.26
折旧费	2,704,274.39	1,211,370.41
服务费	2,626,695.89	1,055,269.82
修理费	1,122,529.20	117,998.08
物业费用	1,060,255.53	1,173,958.00
交际应酬费	1,005,939.87	679,436.99
无形资产摊销	729,676.78	968,270.42
长期待摊费用摊销	560,786.83	424,105.53
低值易耗品	302,308.32	51,777.80
车辆费用	225,321.54	310,019.08
知识产权费	155,291.12	149,416.13
董事会费	150,000.00	150,000.00
办公费	148,172.65	161,122.32
交通差旅费	133,082.70	175,516.64
通讯费	100,586.26	65,378.06
其他	183,524.97	124,219.47
合 计	20,282,502.82	14,697,553.01

34. 研发费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
职工薪酬	5,823,003.89	4,944,647.90
低值易耗品	1,075,972.04	917,572.91
服务费	354,391.52	168,560.17
折旧费	293,611.27	298,607.20
长期待摊费用摊销	135,791.52	135,791.52
物业费	134,674.37	143,913.70
检测费	114,085.33	94,507.48
设计费	105,882.29	115,954.65
模具费	75,999.10	4,665.09
其他	62,023.39	100,132.17
合计	8,175,434.72	6,924,352.79

35. 财务费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
利息支出	2,967,109.61	229,160.68
减：利息收入	189,299.27	174,182.35
利息净支出	2,777,810.34	54,978.33
汇兑损益	-7,784.46	-884.78
手续费及其他	102,184.15	31,669.07
合计	2,872,210.03	85,762.62

36. 其他收益

项目	2020年1-6月	2019年1-6月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	1,599,167.27	1,502,118.05	
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	1,192,807.53	960,534.55	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	406,359.74	541,583.50	与收益相关
二、其他与日常活动相关其计入其他收益的项目	17,398.46	-	
合计	1,616,565.73	1,502,118.05	

37. 投资收益

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
理财收益	1,586,144.71	2,512,524.02
联营企业投资收益	338.25	-
合计	1,586,482.96	2,512,524.02

38. 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2020年1-6月	2019年1-6月
交易性金融资产	15,342.47	-

产生公允价值变动收益的来源	2020年1-6月	2019年1-6月
合计	15,342.47	-

39. 信用减值损失

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
应收账款坏账损失	-681,446.09	-1,073,251.67
其他应收款坏账损失	-130,451.04	-47,400.33
合计	-811,897.13	-1,120,652.00

40. 资产减值损失

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
存货跌价损失	-839,113.86	-650,000.00
合计	-839,113.86	-650,000.00

41. 资产处置收益

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
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（子公司和业务除外）时确认的处置利得或损失	-	-
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	47,312.06	-
其中：固定资产处置利得	47,312.06	-
合计	47,312.06	-

42. 营业外收入

项目	2020年1-6月	2019年1-6月	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	9,632.48	-	9,632.48
非流动资产毁损报废利得	-	2,167.91	-
其他	135,406.81	57,059.96	135,406.81
合计	145,039.29	59,227.87	145,039.29

43. 营业外支出

项目	2020年1-6月	2019年1-6月	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	-	8,694.78	-
对外捐赠	115,645.25	-	115,645.25
滞纳金	-	98,682.46	-
其他	4,527.59	17,538.12	4,527.59
合计	120,172.84	124,915.36	120,172.84

44. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
当期所得税	2,262,414.06	5,225,646.21
递延所得税	-2,296,129.92	-916,354.53
合计	-33,715.86	4,309,291.68

(2) 会计利润与所得税费用调整表

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
利润总额	2,673,242.49	26,243,068.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	400,986.37	3,936,969.37
子公司适用不同税率的影响	-633,926.35	243,167.41
调整以前期间所得税的影响	53,981.67	110,472.46
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	138,690.23	450,546.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	2,645.19
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	6,552.22	157,142.36
加计扣除影响	-	-591,651.93
所得税费用	-33,715.86	4,309,291.68

45. 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	2020年1-6月	2019年1-6月
财务费用-利息收入	189,273.50	174,182.35
计入其他收益的政府补助	88,000.00	6,211,583.50
营业外收入	9,767.85	185.99
往来款押金及备用金	65,887.40	-
合计	352,928.75	6,385,951.84

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
销售费用	15,257,106.42	32,136,624.96
管理费用及研发费用	8,721,240.91	6,037,686.19
财务费用-手续费及其他	102,184.15	23,221.90
营业外支出	54,527.59	98,682.46
往来款押金及备用金	3,126,385.71	3,779,823.75
合计	27,261,444.78	42,076,039.26

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
借款授信费用	-	8,447.17
合计	-	8,447.17

46. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020年1-6月	2019年1-6月
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,706,958.35	21,933,776.58
加：资产减值准备	839,113.86	1,120,652.00
信用减值损失	811,897.13	650,000.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,971,897.25	4,614,980.18
无形资产摊销	783,658.51	1,025,093.30
长期待摊费用摊销	1,251,689.22	1,016,431.91
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）	-47,312.06	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	6,526.87
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-15,342.47	-
财务费用（收益以“-”号填列）	2,959,272.50	236,723.07
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,586,482.96	-2,512,524.02
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,299,965.54	-916,354.53
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	3,835.62	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-28,406,811.60	3,287,059.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,666,989.66	-17,904,643.59
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,186,031.18	-3,858,144.69
其他	-1,192,807.53	-960,534.55
经营活动产生的现金流量净额	-15,701,358.20	7,739,042.01
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	161,962,570.90	194,769,241.47
减：现金的期初余额	217,818,756.10	261,518,300.00
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	-55,856,185.20	-66,749,058.53

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
一、现金	161,962,570.90	194,769,241.47
其中：库存现金	36,515.62	24,114.07
可随时用于支付的银行存款	161,563,065.88	193,219,205.39
可随时用于支付的其他货币资金	362,989.40	1,525,922.01
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	161,962,570.90	194,769,241.47

47. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2020年6月30日账面价值	受限原因
货币资金	16,917.45	保证金
投资性房地产	29,615,022.45	用于借款抵押
固定资产	266,528,877.27	用于借款抵押
无形资产	27,821,247.14	用于借款抵押
在建工程	12,902,722.44	用于借款抵押
合计	336,884,786.75	

48. 外币货币性项目

项目	2020年6月30日 外币余额	折算汇率	2020年6月30日折算人民币 余额
货币资金			
其中：美元	108,415.51	7.0795	767,527.60
港币	43,541.12	0.9134	39,770.46

49. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项目	金额	资产负债 表列报项 目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
			2020年1-6 月	2019年1-6 月	
中关村国家自主创新示范区发展专项资金	4,000,000.00	递延收益	480,000.00	480,000.00	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	6,310,000.00	递延收益	325,800.00	325,800.00	其他收益
2019年北京市高精尖产业发展智造100工程拨款项目	5,670,000.00	递延收益	315,000.00	99,473.68	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	232,000.00	递延收益	30,260.87	30,260.87	其他收益
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	2,000,000.00	递延收益	25,000.00	25,000.00	其他收益
城市基础设施配套费减免	1,557,440.00	递延收益	16,746.66	-	其他收益

(2) 与收益相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2020年1-6月	2019年1-6月	
软件即征即退退税款	318,359.74	-	318,359.74	-	其他收益
2020年度食品安全责任险补助	75,600.00	-	75,600.00	-	其他收益
中关村提升创新能力优化创新环境支持资金	9,000.00	-	9,000.00	-	其他收益
世博会补助	3,400.00	-	3,400.00	-	其他收益
滞留湖北人员临时岗补贴	9,240.00	-	9,240.00	-	营业外收入
稳岗补贴	392.48	-	392.48	-	营业外收入
促进实体企业发展专项资金奖励	500,000.00	-	-	500,000.00	其他收益
昌平区财政局补贴款	16,750.00	-	-	16,750.00	其他收益
国家知识产权局专利局北京市专利资金	13,450.00	-	-	13,450.00	其他收益
中关村提升创新能力优化创新环境支持资金（专利部分）	9,000.00	-	-	9,000.00	其他收益
上海进口博览会补助	2,383.50	-	-	2,383.50	其他收益

六、合并范围的变更

1. 新设子公司

2020年1-6月无变化。

2. 减少子公司

2020年1-6月无变化。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

子公司简称	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	-	设立
运动营养科技	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	产品销售	100.00	-	设立
深圳康恩	深圳	深圳	产品销售	80.00	-	设立
北京康奥	北京	北京	技术推广	100.00	-	设立
博莱康	北京	北京	产品销售	-	70.00	设立
博莱康香港	香港	香港	产品销售	-	70.00	设立

2. 在联营企业中的权益

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	
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

联营企业的汇总财务信息

项目	2020年6月30日/2020年1-6月	2019年12月31日/2019年1-6月
投资账面价值合计	497,055.82	496,717.57
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	338.25	-
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	338.25	-

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本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。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司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。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

应收账款、其他应收款风险敞口信息见附注五、3，附注五、5。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司统筹负责集团内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

3.市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产，持有金额较少。因此本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

①截止 2020 年 6 月 30 日，本公司外币资产项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2020 年 6 月 30 日			
	美元		港币	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	108,415.51	767,527.60	43,541.12	39,770.46
合计	108,415.51	767,527.60	43,541.12	39,770.46

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

②敏感性分析

于 2020 年 6 月 30 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元、港币升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将减少或增加 80,703.60 元。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、短期借款。固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

本公司财务部门持续监控利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

九、公允价值的披露

以公允价值计量的资产的公允价值

项目	2020 年 6 月 30 日公允价值			
	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	20,015,342.47	-	-	20,015,342.47
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	20,015,342.47	-	-	20,015,342.47
（1）债务工具投资	20,015,342.47	-	-	20,015,342.47
（2）权益工具投资	-	-	-	-
（3）衍生金融资产	-	-	-	-
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	-	-	-	-
（二）应收款项融资	-	-	-	-
（三）其他债权投资	-	-	-	-
（四）其他权益工具投资	-	-	-	-

十、关联方关系及其交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1. 本公司的实际控制人情况

(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 (万元)	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	1,000.00	27.61	27.61

(2) 自然人股东白厚增直接持有本公司 6.92%的股权，通过惠力康持有本公司 27.61%的股权，为本公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司的联营企业情况

本公司的联营企业的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

4. 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本企业关系
白厚增	董事长
张炜	副董事长
焦颖	董事、副总经理
李奇庚	董事、总经理
孙宇含	董事
杨则宜	董事
张军书	独立董事
曾凡星	独立董事
王汉坡	独立董事
王海伟	监事会主席
魏冰	职工监事
刘剑箫	监事
邓庆红	副总经理
吕立甫	财务总监、董事会秘书
郑明明	董事长白厚增之配偶
陈庆玥	副董事长张炜之配偶
银晖国际有限公司	本公司之股东

注：张炜和陈庆玥为夫妻，两人合计持有公司 16,989,210 股股份，合计占公司总股本的 16.72%；焦颖和杨则宜为夫妻，两人合计持有公司 5,345,310 股股份，合计占公司总股本的 5.26%。

5. 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	900.00	2020-5-22	2021-5-22	主债务履行期限 届满之日起两年	否
白厚增	本公司	1,000.00	2020-3-24	2021-3-24	主债务履行期限 届满之日起两年	否
白厚增	本公司	300.00	2020-2-13	2021-2-13	主债务履行期限 届满之日起两年	否
白厚增	本公司	300.00	2020-1-17	2021-1-17	主债务履行期限 届满之日起两年	否
白厚增、郑明明	本公司	700.00	2019-10-23	2020-7-5	主债务履行期限 届满之日起两年	否
白厚增、郑明明	本公司	300.00	2019-10-12	2020-7-5	主债务履行期限 届满之日起两年	否
白厚增、郑明明	本公司	500.00	2019-5-23	2020-5-23	主债务履行期限 届满之日起两年	否
白厚增、郑明明	本公司	450.00	2019-3-1	2020-3-1	主债务履行期限 届满之日起两年	否
白厚增	本公司	500.00	2018-12-15	2019-12-15	主债务履行期限 届满之日起两年	否
白厚增	本公司	10.00	2018-1-9	2019-1-9	主债务履行期限 届满之日起两年	否
白厚增	本公司	1,000.00	2017-8-15	2018-8-15	主债务履行期限 届满之日起两年	否
白厚增	本公司	1,000.00	2017-7-26	2018-7-26	主债务履行期限 届满之日起两年	否

(2) 关键管理人员报酬

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
关键管理人员报酬（万元）	198.08	192.67

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2020年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至2020年6月30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2020年8月24日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截止2020年6月30日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内	30,024,521.31	26,268,583.83
1至2年	4,155,090.16	1,281,187.15
2至3年	1,600,823.39	1,814,561.17
3至4年	484,857.00	2,468,007.09
4至5年	1,543,831.40	1,020,641.28
5年以上	2,037,234.53	1,038,991.63
小计	39,846,357.79	33,891,972.15
减：坏账准备	5,534,376.27	4,867,785.92
合计	34,311,981.52	29,024,186.23

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	39,846,357.79	100.00	5,534,376.27	13.89	34,311,981.52
其中：组合1	4,345,032.89	10.90	-	-	4,345,032.89
组合2	35,501,324.90	89.10	5,534,376.27	15.59	29,966,948.63
合计	39,846,357.79	100.00	5,534,376.27	13.89	34,311,981.52

(续表)

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	33,891,972.15	100.00	4,867,785.92	14.36	29,024,186.23
其中：组合1	523,648.45	1.55	-	-	523,648.45
组合2	33,368,323.70	98.45	4,867,785.92	14.59	28,500,537.78
合计	33,891,972.15	100.00	4,867,785.92	14.36	29,024,186.23

坏账准备计提的具体说明：

①2020年6月30日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	25,679,488.42	1,283,974.42	5
1至2年	4,155,090.16	415,509.02	10

账龄	2020年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
2至3年	1,600,823.39	320,164.68	20
3至4年	484,857.00	242,428.50	50
4至5年	1,543,831.40	1,235,065.12	80
5年以上	2,037,234.53	2,037,234.53	100
合计	35,501,324.90	5,534,376.27	15.59

②2019年组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	25,744,935.38	1,287,246.77	5.00
1至2年	1,281,187.15	128,118.72	10.00
2至3年	1,814,561.17	362,912.23	20.00
3至4年	2,468,007.09	1,234,003.55	50.00
4至5年	1,020,641.28	816,513.02	80.00
5年以上	1,038,991.63	1,038,991.63	100.00
合计	33,368,323.70	4,867,785.92	14.59

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年6月30日
		计提	核销	收回或转回	
预期信用损失	4,867,785.92	666,590.35	-	-	5,534,376.27
合计	4,867,785.92	666,590.35	-	-	5,534,376.27

(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	2020年6月30日	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备余额
北京京东健康有限公司	4,994,771.19	12.54	249,738.56
0五单位五五二部	2,715,504.21	6.81	262,038.16
固安康比特体育科技有限公司	2,194,546.72	5.51	-
北京康比特运动营养科技有限公司	2,150,486.17	5.40	-
应急管理部消防救援局	2,086,560.00	5.24	104,328.00
合计	14,141,868.29	35.50	616,104.72

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
其他应收款	106,697,473.22	80,212,269.56
合计	106,697,473.22	80,212,269.56

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内	105,281,934.03	78,883,098.16
1至2年	1,016,442.34	688,746.88
2至3年	652,990.10	718,906.22
3至4年	159,645.72	261,960.72
4至5年	450,758.83	603,906.83
5年以上	542,384.00	334,089.00
小计	108,104,155.02	81,490,707.81
减：坏账准备	1,406,681.80	1,278,438.25
合计	106,697,473.22	80,212,269.56

②按款项性质分类情况

款项性质	2020年6月30日	2019年12月31日
往来款	101,499,421.64	76,611,348.22
保证金及押金	5,652,755.01	4,372,975.89
备用金	663,006.07	303,299.40
代扣代缴款项	217,777.97	131,091.27
其他	71,194.33	71,993.03
小计	108,104,155.02	81,490,707.81
减：坏账准备	1,406,681.80	1,278,438.25
合计	106,697,473.22	80,212,269.56

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2020年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	108,104,155.02	1,406,681.80	106,697,473.22
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	108,104,155.02	1,406,681.80	106,697,473.22

截至2020年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	2020年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	108,104,155.02	100.00	1,406,681.80	1.30	106,697,473.22
其中：组合1	101,449,421.64	93.84	-	-	101,449,421.64
组合2	6,654,733.38	6.16	1,406,681.80	21.14	5,248,051.58
合计	108,104,155.02	100.00	1,406,681.80	1.30	106,697,473.22

A1.2020年6月30日，按组合2计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1年以内	3,832,512.39	191,625.63	5.00
1至2年	1,016,442.34	101,644.23	10.00
2至3年	652,990.10	130,598.02	20.00
3年4年	159,645.72	79,822.86	50.00
4年5年	450,758.83	360,607.06	80.00
5年以上	542,384.00	542,384.00	100.00
合计	6,654,733.38	1,406,681.80	21.14

截至2020年6月30日，本公司不存在处于第二、三阶段的其他应收款。

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

B. 截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	81,490,707.81	1,278,438.25	80,212,269.56
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	81,490,707.81	1,278,438.25	80,212,269.56

截至2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	81,490,707.81	100.00	1,278,438.25	1.57	80,212,269.56
其中：组合1	76,531,348.22	93.91	-	-	76,531,348.22
组合2	4,959,359.59	6.09	1,278,438.25	25.78	3,680,921.34

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
合计	81,490,707.81	100.00	1,278,438.25	1.57	80,212,269.56

B1.2019年12月31日，按组合2计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1年以内	2,351,749.94	117,587.50	5.00
1至2年	688,746.88	68,874.69	10.00
2至3年	718,906.22	143,781.24	20.00
3年4年	261,960.72	130,980.36	50.00
4年5年	603,906.83	483,125.46	80.00
5年以上	334,089.00	334,089.00	100.00
合计	4,959,359.59	1,278,438.25	25.78

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年12月31日余额	1,278,438.25	-	-	1,278,438.25
2019年12月31日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	128,243.55	-	-	128,243.55
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020年6月30日余额	1,406,681.80	-	-	1,406,681.80

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020年6月30日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例%	坏账准备余额
固安康比特体育科技有限公司	往来款	96,467,269.05	1年以内	89.24	-
深圳市康恩世纪科技有限公司	往来款	1,150,000.00	1年以内	1.06	
博莱康（北京）国际贸易有限公司	往来款	1,000,000.00	1年以内	0.93	
北京乐华仕科技有限公司	往来款	2,484,980.11	1年以内	2.30	
北京市什刹海体育运动学校	保证金	709,493.00	1年以内	0.66	35,474.65
合计		101,811,742.16		94.19	35,474.65

3. 长期股权投资

被投资单位	2020年6月30日			2019年12月31日		
	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	159,038,899.27	-	159,038,899.27	158,938,899.27	-	158,938,899.27
合计	159,038,899.27	-	159,038,899.27	158,938,899.27	-	158,938,899.27

对子公司投资

被投资单位	投资成本	2019年12月31日余额	本期增加	本期减少	2020年6月30日余额	本期计提减值准备	减值准备余额
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	-	-
运动营养科技	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	60,000,000.00	60,000,000.00	-	-	60,000,000.00	-	-
深圳康恩	4,000,000.00	4,000,000.00	-	-	4,000,000.00	-	-
北京康奥	100,000.00	-	100,000.00	-	100,000.00	-	-
合计	159,038,899.27	158,938,899.27	100,000.00	-	159,038,899.27	-	-

4. 营业收入及营业成本

项目	2020年1-6月		2019年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	118,831,490.50	62,728,493.98	132,920,836.42	52,955,583.93
其他业务	5,439,676.26	2,044,495.13	5,582,166.59	1,075,698.56
合计	124,271,166.76	64,772,989.11	138,503,003.01	54,031,282.49

5. 投资收益

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
理财收益	743,097.24	964,657.52
子公司分红收益	-	80,000,000.00
合计	743,097.24	80,964,657.52

十五、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	2020年1-6月	2019年1-6月	说明
非流动资产处置损益	47,312.06	-6,526.87	
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)	1,608,799.75	1,502,118.05	
委托他人投资或管理资产的损益	1,601,487.18	2,512,524.02	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	15,233.97	-59,160.62	
小计	3,272,832.96	3,948,954.58	
所得税影响额	542,179.78	515,033.13	
少数股东权益影响额	102,294.67	204,244.13	
合计	2,628,358.51	3,229,677.33	

2. 净资产收益率及每股收益

①2020年1-6月

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.46	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.05	0.00	0.00

②2019年1-6月

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.43	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.77	0.18	0.18

北京康比特体育科技股份有限公司

法定代表人：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

2020年8月24日

第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室