

证券代码：837930

证券简称：亚特体育

主办券商：华融证券



# 亚特体育

NEEQ : 837930

陕西亚特体育俱乐部股份有限公司

ShanXi Yate Sports Club CO.,LTD



## 年度报告

2018

## 公司年度大事记



报告期内，公司获得由西安市商务局颁发的“西安市商贸服务业最佳创意奖”荣誉称号。



报告期内，公司推行合伙人机制，成功签约 20 家。



2018 年 9 月，公司获得由陕西省三秦品牌发展促进中心颁发的“一带一路诚信与社会责任品牌企业”荣誉称号。



2018 年 9 月，公司荣获“陕西省名优品牌”称号。

2018 年 9 月，公司荣获国家税务总局陕西省税务局授予的“A”级纳税人的信用等级评定。  
2018 年 12 月 3 日，在碑林区民企发展座谈会暨碑林区政府、长安银行合作协议签约仪式上，公司与长安银行签约成功。

## 目 录

第一节	声明与提示 .....	5
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	9
第四节	管理层讨论与分析 .....	12
第五节	重要事项 .....	27
第六节	股本变动及股东情况 .....	30
第七节	融资及利润分配情况 .....	32
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	33
第九节	行业信息 .....	36
第十节	公司治理及内部控制 .....	37
第十一节	财务报告 .....	44

## 释义

释义项目	指	释义
亚特体育、股份公司、公司、本公司	指	陕西亚特体育俱乐部股份有限公司
高级管理人员、高管、管理层	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《审计报告》	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的编号为亚会B审字（2019）1004号《审计报告》
“三会”议事规则	指	陕西亚特体育俱乐部股份有限公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股东大会	指	陕西亚特体育俱乐部股份有限公司股东大会
董事会	指	陕西亚特体育俱乐部股份有限公司董事会
监事会	指	陕西亚特体育俱乐部股份有限公司监事会
《公司章程》	指	陕西亚特体育俱乐部股份有限公司公司章程
主办券商、华融证券	指	华融证券股份有限公司
会计师事务所、亚太	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期、本期、本年度	指	2018年1月1日至2018年12月31日、2018年度
上期、上年、上年度	指	2017年1月1日至2017年12月31日、2017年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 声明与提示

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

公司负责人符鹏、主管会计工作负责人陈骏及会计机构负责人（会计主管人员）陈骏保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

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

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

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
个人用户以现金或刷卡结算的风险	公司处于社会公众消费行业，行业特点决定了公司的客户以分散的个人消费者为主，尤其是购买健身卡及私教服务的会员绝大部分属于个人且以现金及银行刷卡结算为主，导致公司收入中现金及银行刷卡收入比例较大。虽然公司通过完善各项现金管理制度、严格按照有关制度执行、加强现金交叉复核管理、能够确保个人用户现金或刷卡结算的资金进入公司账户和财务核算的完整性，但仍存在一定现金收入的管理风险。
管理能力不足和管理人才流失的风险	公司经营规模将持续扩张，人员和公司机构亦相应扩大，公司面临完善现有管理体系、建立规范的内控制度、提高管理能力、保证公司运营顺畅等一系列问题，因此存在管理能力可能滞后于公司快速扩张步伐、制约公司发展的风险。尽管公司在管理上的日渐规范化、标准化和程序化降低了对个别人的依赖程度，公司的人才培养机制也日趋成熟，但如果发生核心管理人员流失的情形，仍可能影响公司经营规划的顺利执行，并对公司的盈利能力产生不利影响。
人力资源成本上升的风险	公司系服务类企业，人力资源成本为最主要的成本费用项目。报告期内，随着公司营业收入的稳步增长以及主要经营地西安市人力资源成本的上升，公司员工的整体工资水平呈逐步上升趋势。未来若公司人力资源成本的上升幅度超过营业收入的增长幅度，将对公司的盈利能力构成较大的不利影响。
细分市场竞争的风险	公司目前是一家通过直营健身场所为客户提供运动健身指

	<p>导等 专业健身解决方案的服务机构。虽然公司凭借其领先的运营理念、经营模式以及通过多年运营形成的良好品牌形象和信誉，已经在西安地区的健身服务业占据了优势地位，但随着西安地区提供类似服务的其他健身俱乐部的发展以及新的市场竞争者的加入，公司未来将持续面临来自上述俱乐部的竞争风险。此外，在公司逐步进入国内其他城市运营体育健身场所后，公司也将面临来自其他地区从事类似业务机构的竞争风险。</p>
异地扩张的经营风险	<p>公司目前经营的健身俱乐部主要位于西安地区。公司业务扩张策略为深耕西安本地市场、拓展西部周边地区并向国内一线城市稳步扩张，异地开拓时品牌的影响力难以立即体现，且地域消费习惯存在差异，因此异地扩张相对而言需要较长的培育期，存在一定的经营风险。</p>
租赁物业的风险	<p>公司目前尚无自有土地和房产，主要使用租赁场所开展日常经营活动，存在租赁物业的续租风险。公司与部分门店的出租方未在租赁合同中约定租赁合同期满后公司是否享有优先续租的权利进行约定，但公司与出租方订的租赁合同中，大部分剩余的租赁期限在 10 年以上，短期内公司暂时不会面临因无法续租而带来的重大经营风险；从长期考虑，随着区域经济发展以及周边物业价格的上涨或出租方的其他安排，不排除出租方违约及房屋租赁期限满后公司无法续租的可能。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	否

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	陕西亚特体育俱乐部股份有限公司
英文名称及缩写	ShanXi Yate Sports Club CO.,LTD
证券简称	亚特体育
证券代码	837930
法定代表人	符鹏
办公地址	西安市未央区凤城一路与明光路交汇处海璟台北湾四层

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	郑巧红
职务	董事会秘书
电话	029-68282199
传真	029-89249252
电子邮箱	Yate_zqh@126.com
公司网址	<a href="http://www.sxyate.net">http://www.sxyate.net</a>
联系地址及邮政编码	西安市未央区凤城一路与明光路交汇处海璟台北湾四层 710016
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司年度报告备置地	陕西亚特体育俱乐部股份有限公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2001年9月25日
挂牌时间	2016年7月21日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐业-体育-休闲健身活动-休闲健身活动
主要产品与服务项目	以直营连锁方式运营健身俱乐部，为客户提供功能齐全、设备专业、服务多元的全方位运动健身服务
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	24,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	梁亚东
实际控制人及其一致行动人	梁亚东

**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	9161000073043138XH	否
注册地址	西安市碑林区长安北路 14 号	否
注册资本（元）	24,000,000	否

**五、 中介机构**

主办券商	华融证券
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门北大街 18 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	李仁斌、龚伟
会计师事务所办公地址	北京市车公庄大街 9 号院 B 座 2 单元 301 室

**六、 自愿披露**

适用 不适用

**七、 报告期后更新情况**

适用 不适用



### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	54,976,842.58	79,599,752.45	-30.93%
毛利率%	13.17%	38.23%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-605,292.44	18,323,766.96	-103.30%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-11,293,470.52	18,406,446.02	-161.36%
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）	-0.75%	25.56%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-14.02%	25.67%	-
基本每股收益	-0.03	0.76	-103.95%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	115,992,984.75	107,387,350.78	8.01%
负债总计	35,745,372.47	26,534,446.06	34.71%
归属于挂牌公司股东的净资产	80,247,612.28	80,852,904.72	-0.75%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.34	3.37	-0.89%
资产负债率%（母公司）	29.75%	24.03%	-
资产负债率%（合并）	30.82%	24.71%	-
流动比率	72.11%	78.23%	-
利息保障倍数	0.36	21.15	-

#### 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	16,633,012.53	24,522,456.71	-32.17%
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	701.41	675.89	-

**四、 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	8.01%	12.38%	-
营业收入增长率%	-30.93%	19.19%	-
净利润增长率%	-103.30%	24.69%	-

**五、 股本情况**

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	24,000,000	24,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

**六、 非经常性损益**

单位：元

项目	金额
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）	1,300,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-75,672.85
其他符合非经常性损益定义的损益项目	11,350,000.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>12,574,327.15</b>
所得税影响数	1,886,149.07
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>10,688,178.08</b>

**七、 补充财务指标**适用 不适用**八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况**会计政策变更 会计差错更正 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后

应付票据及应付账款	0	5,907,474.42	-	-
应付账款	5,907,474.42	0	-	-

根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），在资产负债表中删除原“应付票据”及“应付账款”项目，将其整合为新增的“应付票据及应付账款”项目，反映资产负债表日因购买材料、商品和接受服务等经营活动应支付的款项，以及开出、承兑的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订版），公司所处行业属于 R88 体育业；根据《国民经济行业分类与代码（GB/T4754-2002）》的行业分类，公司属于第 88 大类“文化、体育和娱乐”中的第 8830 小类“休闲健身活动”；根据全国股份转让系统公司《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司属于第 88 大类“文化、体育和娱乐”中的第 8830 小类“休闲健身活动”。

公司通过运营直营连锁健身俱乐部，为客户提供功能齐全、设备专业、服务多元的全方位运动健身服务。公司拥有十八年的健身行业管理经验，专业的教练团队、创新的经营理念及优质的战略合作伙伴，给客户id提供全方位、低成本的符合社会各类阶层及人群的健身健康配套产品的体育运动健身平台。截至 2018 年 12 月底，公司共拥有 29 家健身俱乐部门店。公司通过门店直销、市场渠道分销、互联网线上营销、全员及会员分销等模式开展业务，主要收入来源为健身会籍费收入、健身私教收入、平台产品收入。

报告期内，公司的商业模式较期初无变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式无变化。

#### 报告期内变化情况：

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

### 二、 经营情况回顾

#### （一） 经营计划

亚特体育是陕西省文化健身体育服务行业的本土企业及领头羊；是有着悠久历史和品牌价值的企业，公司在陕西这片沃土上辛勤耕耘达 17 年之久，一直秉承着“让运动成为一种生活习惯”初心来服务大众消费者，并为带动陕西省文化体育服务行业的发展做出贡献。2018 年是公司发展最关键的一年，在围绕“品牌、平台、线上”三大主力核心要素基础上，公司紧跟市场步伐，以“西部区域为中心向全

国辐射”的发展战略，不断创新和完善经营模式，2018年公司新开发5个项目。截止2018年12月31日，公司经营门店29家。现将公司2018年全年的经营情况进行如下汇报：

### （一）九大业务经营管理机制的建立

依附传统健身模式，亚特整合自身创新平台形成了自身的“互联网+体育”的平台经营模式；深化并夯实了产品经理制业务，并设置了：①会籍（有赞分销）、②精品私教（传统一对一）、③团体私教（一对多）、④操课、⑤单车、⑥游泳、⑦活动、⑧商品、⑨服务九大核心业务体系。

### （二）线上平台经营及配套管理的不断完善化

公司创立了自有的APP手机移动端，成功的实现了持卡会员向持移动端二维码的过渡，开创了手机刷卡进店的新模式。初步解决了会员遗失卡、遗忘卡等相关问题，同时也遏制了传统健身行业门禁乱象，在一定的程度上既为客户提供了更快捷的服务渠道，又节省了公司的制作成本，为以后亚特线上经营打下了坚实的基础，大量平台会员的聚集，有利于后续平台经营的不断扩大、良性发展。

为了更好的促进平台经营的正常运营，公司成立了信息部门。信息部不仅仅是提供技术对接的部门，更为核心的是该部门人员均具备平台经营的思维理念，通过对比大数据，剖析客户需求，有利于公司及时的调整产品结构，准确的把握市场动向，为公司平台经营的发展奠定市场拓展基础。

### （三）经营业务合伙人

经营业务合伙：①私教合伙人：2018年公司签约18家私教合伙人，从结构上打破了传统雇佣角色，促进了传统业绩的提升、加强了团队的管理，降低了公司的管理成本，提高了经营效率。②单车合伙人：公司与西安艾沃商贸有限公司签约单车合伙人，整合了市场上的业务精英，为具有品质化及专业性的收费单车注入商业核心要素。③瑜伽合伙人：公司与两位资深瑜伽老师签约亚特瑜伽合伙人计划，将最受女性欢迎的操课列入品质收费项目第一项，以粉丝效应作为突破口，延展其他操课的收费经营。同时，通过有赞分销方式，让每一个客户都成为我们的销售主体，产生分销裂变，从而化解竞争获客问题，提高成交率。

### （四）顺应行业发展趋势，满足市场需求，产品呈现差异化

根据健身市场近两年的发展裂变，目前健身市场从传统健身俱乐部派生出小型私教工作室、主打月卡、次卡的新型健身房、共享健身舱等四种经营模式。面对健身业态市场竞争格局的加大，公司及时调整经营策略推行差异化的产品设置，主要体现在以下三个方面：①实施年卡结合短期卡并行，主推短期卡产品；推行次卡、周卡免费营销，锁定客户进店体验抢占市场份额；②推出会籍+私教一月训卡，将月卡与私教训练营组合打包，降低客户购买门槛，达到私教训练的需求，有效扩大客户的购买范围，促进客户成交率；③私教产品——一对一结合私教训练营同步推广，关注私教服务的专注化，品质化培育。

## （二） 行业情况

### 1、 中国体育产业发展难点

当今时代，国家要强、要兴，发展体育产业是主要途径，而目前中国全民健身的发展水平存在明显的差异，体育发展不平衡，城乡之间、东中西部区域之间全民健身的差异非常明显，农村全民健身的规模还比较薄弱；其次，中国体育产业规模较小，细分行业成熟度低。中国体育产业以及体育相关产业仅占 GDP0.8%，体育赛事、体育竞技和体育传播还处于探索阶段；再者，中国自主知名品牌赛事少，多依赖购买版权和邀请国外球队比赛，知名体育赛事品牌资源匮乏。

### 2、 国家对体育产业发展的推进

2014 年国家体育总局发布了《关于加快体育产业促进体育消费的若干意见》，计划到 2025 年，基本建立合理全面的体育产业体系，体育产业总规模超过 5 万亿，成为推动经济社会发展的重要力量；2016 年发布的《全民健身计划（2016-2020 年）》，计划到 2020 年每周参加一次及以上的体育锻炼人数达到 7 亿，经常参加体育锻炼的人数达到 4.35 亿、体育消费总规模达到 1.5 万亿；《“健康中国 2030”规划纲要》指出到 2030 年健康服务业总规模将达 16 万亿、到 2030 年经常参加体育锻炼人数达到 5.3 亿人、确保学生校内每天体育活动时间不少于 1 小时，明确要求全民健康与全民健身的融合发展，充分发挥体育在推进健康关口前移作用，体育升级为“大健康”产业的重要组成部分等。2017 年 1 月 25 日，中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《关于实施中国优秀传统文化传承发展工程的意见》中指出：推动休闲生活与传统文化融合发展，培育符合现代人需求的传统休闲文化。要全面发展传统体育，抢救濒危传统体育项目，把传统体育项目纳入全民健身工程；2017 年 8 月 11 日，国家体育总局发布《全民健身指南》中提出：针对中国居民参加体育健身活动状态实际，系统归纳、集成国家“十五”、“十一五”、“十二五”相关研究成果，基于中国居民运动健身的实测数据编制而成。主要包括体育健身活动效果，运动能力测试与评价、体育健身活动原则、体育健身活动指导方案等内容；2017 年 7 月 6 日，国家体育总局、国家旅游局联合发布《“一带一路”体育旅游发展行动方案》，提出要多措并举，多方联合，培育体育旅游市场，实现一年有影响，两年上规模、三年创品牌，在“一带一路”相关区域形成一批精品体育旅游赛事、特色运动休闲项目、有竞争力里的体育旅游企业和知名体育旅游目的地。2018 年 4 月，体育总局组织制定了《体育标准体系建设指南（2018-2020 年）》提出支持群众体育、竞技体育、产业体育发展的关键标准，到 2020 年，建立起较为系统的体育标准体系，相关运动项目、以营地为主的健身休闲设施、运动休闲特色小镇等标准的制修订工作全面推开。

体育行业的政策密集出台，为体育健身行业的发展提供了强有力的保障和支撑。

### 3、 社会需求、经济市场及科技发展机遇

**社会需求：**2018年40岁以上人口约6亿人，老龄化趋势增强，健康需求放大；90后年轻一代成为新兴主力消费人群，运动消费需求明显，众多品牌个性化服务领域发力，女性市场发展前景更为可观，据统计，2017年双11体育用品领域中女性消费者占比33%，2018年双11体育用品领域中女性消费者占比43%，这也和目前全球女性体育运动参与趋势是相一致的。随着女性经济独立，平权化浪潮等多重因素的叠加，可以预见的是：女性将会在未来体育人群中占据更重要的地位。

**经济市场：**根据发改委社会司所数据显示，2011年人均体育消费593元，2014年人均体育消费926元、2018年人均体育消费2264元，2018年我国体育消费已将近万亿人民币（9467.3亿元）。此外，根据国务院所印发的《全民健身计划》，预计到2020年，我国体育消费市场将会有1.5万亿的规模。

据《中国体育用品产业发展白皮书》显示，2007-2015年，体育用品业增加值从1009.00亿元增长至2755.50亿元，年复合增长率为13.38%，体育用品行业迅速发展。据国务院《关于加快发展体育产业促进体育消费的若干意见》，到2025年我国体育产业总规模将超过5万亿元，年复合增长率达到16%左右。

资本市场催熟体育产业，资本方开始寻求真正有价值的投资项目，近些年，社会资本密集涌入体育产业，各大巨头纷纷成立体育板块，加紧布局，大笔投入，促进了体育产业的快速发展。

**科技发展：**“互联网+”将是体育产业最大的增长点，也是我国最大的优势。我国接入互联网的绝对人数和相对比例都很高。2016年底，网民规模、手机网民规模和社交网站活跃用户分别为10亿、10亿和6亿，分别占人口总数的75%、75%和45%，远远超过美国和欧洲相加的数字，成为互联网+体育的庞大市场支撑。特别是中国以10亿计的网络用户使用同一种语言，这对任何互联网产品都是极为可贵的用户群。

#### 4、未来体育产业的创新发展

**场馆服务业加速转型：**我国体育场馆存量巨大，但是运营效果差。场馆数亿元甚至数10亿元的投入，年均收入仅有几百万元，有很大的改进空间。我国的文化与体育产业正在快速发展，对体育场馆的综合运用产生多方面需求。对大型体育场馆来说，仅对健身爱好者低价或免费开放，并不是长期可持续的模式。体育场馆运营若要持续生存与发展，需要做好市场风向的把控和预测，合理配置资源，在保障供给合理充足的前提下进行需求的挖掘与引导，实现规模化的可持续发展。

**竞技体育发展势头良好：**竞技体育最大限度地挖掘和发挥个人及群体在体力、心理、智力等方面潜力的基础上，以攀登技术高峰和创造优异运动成绩为主要目的的一种运动活动，当下的竞技体育，形成了场馆服务、竞赛表演、体育媒介相互融合的新业态。新兴培训院校及培训项目如足球培训、篮球培训、滑雪培训等备受市场关注和青睐，而网络直播成为了体育竞技赛事的传播新趋势。

**健身休闲业规模化发展：**健身休闲将以场馆服务+体育培训融合业态发展，2018 年全国经常参加体育锻炼的人数约占全国总人口的 40%，在与体育相关的领域如健身、培训、运动用品需求增长飞快。随着“全民健身”理念的普及，健身服务将走向专业化，健身工作室和健身房预计实现规模发展，体育培训和体育中介服务竞争也将更为激烈。

**体育旅游消费市场形成：**体育是发展旅游产业的重要资源，旅游是推进体育产业的重要动力。在国家旅游局及国家体育总局政策的大力支持下，已成为一种新型的产业业态融合消费方式。

**体育行业的互联网和智能化：**在互联网与体育进行行业融合的早期阶段，通常是把互联网当作一个新兴的获客渠道，最终目的还是吸引用户来到线下实体场景进行体育消费。这个阶段，线上体育场景只是为线下实体体育场景来服务。但随着互联网和体育之间的融合深入，有越来越多的线上体育场景已经形成了闭合的产业链条：利用虚拟的体育产品\体验\服务，在互联网当中吸引体育人群，并直接在线上完成体育消费的行为。并且在线体育平台在形成一定的规模之后，也开始了拓宽行业边界和外延的探索，开始向其他的互联网平台和行业挖掘潜在市场。

中国体育产业将会以前所未有的速度和规模迅速展开。从体育产业发展的条件和动能看，中国人均收入持续增加，运动和健身需求持续增长，资本供给充裕，商业模式和技术创新活跃，“互联网+”动力强劲，改革释放出大量高水平要素，开放引入全球资源，政府推动发展的意愿能力强等。这些因素都会使我国体育产业不但持续快速发展，公司正好处于文化体育健身行业，在众多市场发展优势及政策扶持下将有利于公司长期稳定持续良性发展。

### （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		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	391,979.65	0.34%	1,314,992.82	1.22%	-70.19%
应收票据与应收账款	-	-	-	-	-
存货	44,476.82	0.04%	91,643.49	0.09%	-51.47%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	29,403,724.25	25.41%	28,141,770.05	26.21%	4.48%
在建工程	-	-	6,162,449.73	5.74%	-100%
短期借款	10,000,000.00	8.64%	4,900,000.00	4.56%	104.08%



长期借款	-	-	-	-	-
资产总计	115,992,984.75	-	107,387,350.78	-	8.01%

**资产负债项目重大变动原因：**

- 1、本期期末货币资金比上年期末减少70.19%，主要原因为开发新门店投入。
- 2、本期期末存货比上年期末减少51.47%，主要原因为本年下半年开始会员以手机APP扫码进店替代会员卡发放形式，这样降低了成本，减少库存。
- 3、本期期末在建工程比上年期末减少100%，原因是店面已经建设完毕，投入使用。
- 4、本期期末短期借款比上年期末增加 104.08%，原因是增加银行贷款。

**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	54,976,842.58	-	79,599,752.45	-	-30.93%
营业成本	47,737,734.81	86.83%	49,166,031.52	61.77%	-2.91%
毛利率%	13.17%	-	38.23%	-	-
管理费用	4,546,681.38	8.27%	4,015,119.41	5.04%	13.24%
研发费用	-	-	-	-	-
销售费用	2,600,398.61	4.73%	3,021,236.18	3.80%	-13.93%
财务费用	1,356,617.86	2.47%	1,233,507.34	1.55%	9.98%
资产减值损失	328,499.72	0.60%	-2,650.00	-	12,496.22%
其他收益	-	-	-	-	-
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-221,814.35	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-1,848,508.53	-3.36%	21,620,943.88	27.16%	-108.55%
营业外收入	1,300,009.61	2.36%	158,773.70	0.20%	718.78%
营业外支出	75,682.46	0.14%	34,228.83	0.04%	121.11%
净利润	-605,292.44	-	18,323,766.96	-	-103.30%

**项目重大变动原因：**

- 1、本期营业收入比上期下降 30.93%，主要原因是：截止 2018 年 12 月 31 日，西安健身中心及健身私教工作室的数量急剧上升，导致体育健身行业市场竞争极速加剧，逐渐显现出供大于求的市场普象，在一定程度上致使了大量客户分流，从而影响了本期营业收入。
- 2、资产减值损失比上期增加较大原因是根据其他应收款的账龄分析计提的坏账准备。
- 3、营业外收入比上期增加 718.78%，主要是政府补助增加。其中财政补助 50 万元、体彩补助发展基金 80 万元。

4、营业外支出比上期增加 121.11%，主要原因为支付会员医药费所致。

5、营业利润比上期下降 108.55%，主要体现在收入的下降中，和去年相比收入减少了 2462 万元。

6、净利润比上期下降 103.30%，原因和第 5 条一样，虽然本年有 130 万元的政府补助，但是与上年同期还是相差较大。

本期营业利润及净利润下降的主要原因是：随着西安健身中心及私教工作室数量的快速增加，在一定程度上瓜分了市场客户流量，而近年西安客户群体流量增加不明显，从而形成了客户群体流量与市场增长速度不匹配、供大于求的市场现象。体育健身人群的分流很大程度上减少了体育健身行业包括本公司的营业收入，在成本费用与上年同期相比变化不大且本期期间费用较上年有所增加的基础上，致使营业利润下降明显。在营业利润下降明显的前提下，本期营业外收入虽略有增加，但与上年同期相比相差较大，且本期营业外支出（主要是会员医疗费用支出）有所增加，导致了本期净利润下降较明显。

## (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	51,332,842.58	75,133,089.37	-31.68%
其他业务收入	3,644,000.00	4,466,663.08	-18.42%
主营业务成本	47,737,734.81	49,166,031.52	-2.91%
其他业务成本	-	-	-

### 按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
健身会员卡业务	33,454,366.56	60.85%	46,319,421.02	58.19%
健身教练业务	17,646,735.83	32.10%	28,813,668.35	36.20%
商品销售收入	231,740.19	0.42%	740,816.75	0.93%
其他业务收入	3,644,000.00	6.63%	3,725,846.33	4.68%

### 按区域分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的原因：

报告期内公司营业收入与上年相比略有变动，营业收入主要由健身会员卡业务收入和健身教练收入构成，其占公司营业收入的 90%以上，公司的营业收入构成未发生变化。

## (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	贾正发	20,399.00	0.04%	否
2	李璇	15,999.00	0.03%	否
3	季秀芹	15,999.00	0.03%	否
4	魏伟	13,899.00	0.03%	否
5	李娜	13,079.00	0.02%	否

合计	79,375.00	0.15%	-
----	-----------	-------	---

## (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	西安春利发商贸有限公司	7,400,000.00	15.50%	否
2	山东大胡子运动器材有限公司	1,319,700.00	2.76%	否
3	陕西华泽节能科技公司	215,104.20	0.45%	否
4	西安晖盛电子有限公司	149,000.00	0.31%	否
5	陕西和泰恒业环境工程有限公司	134,100.90	0.28%	否
合计		9,217,905.10	19.30%	-

## 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	16,633,012.53	24,522,456.71	-32.17%
投资活动产生的现金流量净额	-18,780,971.45	-42,820,689.88	56.14%
筹资活动产生的现金流量净额	1,224,945.75	-2,602,564.69	147.07%

## 现金流量分析：

报告期内公司的经营活动现金流量为 1,663.30 万元较上年度的 2,452.25 万元减少 32.17%，主要因为公司的营业收入下降所致；公司投资活动现金流量净额为-1,878.10 万元，较上年增加 56.14%，主要原因为报告期内公司门店投入减少所致；公司筹资活动现金流量净额为 122.49 万元，主要原因为报告期内新增建行贷款 1000 万元。

## (四) 投资状况分析

## 1、主要控股子公司、参股公司情况

报告期内，公司拥有一家全资子公司：西安亚特体育俱乐部有限责任公司，注册地为西安经济技术开发区凤城十二路与明光路十字东北角旭景崇盛园会所，注册资本为人民币 4,000,000.00 元。经营范围：许可经营项目：预包装食品零售；洗浴。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）一般经营项目：体育舞蹈、器材健身；羽毛球、乒乓球馆经营（许可项目除外）；体育场馆租赁及管理；内部员工培训；体育用品、服装、办公用品、计算机、建筑材料（除木材）、装饰材料的销售。（上述经营范围涉及许可经营项目的，凭许可证明文件或批准证书在有效期内经营，未经许可不得经营）。

报告期内，来源于单个子公司的净利润，对公司净利润的影响未达到 10%。

**2、委托理财及衍生品投资情况**

无

**(五) 非标准审计意见说明**适用 不适用**(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正**适用 不适用**(七) 合并报表范围的变化情况**适用 不适用**(八) 企业社会责任**

报告期内，公司诚信经营，始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任和公司的业务活动进行有机结合，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。在追求效益的同时，公司依法纳税，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责，保障公司全体股东和每一个员工的合法权益。

**三、持续经营评价****1、行业发展态势良好**

伴随国家经济结构转型与产业升级，体育产业作为新兴国家发展战略，承载着实现“两个一百年”奋斗目标，实现中华民族伟大复兴“中国梦”的重要历史使命。从2014年的国发46号文、2016年的《体育发展“十三五”规划》、《全民健身计划（2016-2020）》到2017年的《体育产业发展“十三五”规划》，一系列利好政策文件的出台，为中国体育产业的蓬勃发展打开了历史性的机遇之门。

**2、公司治理结构完善**

报告期内，公司依法按照《公司章程》、《公司法》及三会议事规则等，对三会的职权、议事规则、召开程序、提案、表决程序等都做了严格的规定，确保在合理的治理机制下能够给予所有股东合适的保护以及能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利；同时公司严格按照三会相关规定，并在实际过程中严格按照规定执行，确保全体股东享有合法权利及平等地位。

**3、公司品牌影响力市场化**

公司是西安本土最早经营连锁健身俱乐部的优质企业。公司始终紧贴市场，探索研究适合市场需求的企业经营发展新模式，平稳运营18年，是陕西省文化健身服务行业的领头羊，有着悠久的历史 and 行业品牌价值，在行业内建立了广泛的品牌知名度和口碑。

#### 4、公司管理团队专业化

公司管理团队稳定，核心管理人员均具有多年的行业从业经验，专业能力凸显，专业人员及营销人才合理配置，年龄结构相对年轻化，具备一定的创造性和赶超性。

#### 5、公司产品设计多元化

公司细分当地消费人群，根据市场需求及大众的个性化需求，开发了差异化的创新产品和服务。公司注重个性化特色课程的研发和引进，先后开设了各具特色的集体操课、广场舞课程、FOC 中国风舞蹈课程等，同步引进了国际最新全套莱美课程并开设肚皮舞、有氧拉丁、高低冲击舞步、芭蕾形体、动感单车、有氧搏击等特色课程。为了更好的回馈公司会员，公司组织策划安排了诸多赛事及活动：如女神节私教课程、游泳大赛、冬季城墙马拉松赛事、最美会员活动等。

公司的经营模式、产品及服务在报告期内未发生重大不利影响；公司的行业地位或所处行业的经营环境未发生重大变化；公司具有一支优秀的管理团队及专业的人才，具有丰富的创造性和市场前瞻性；公司的主要收入项目及后续互联网+平台多元化发展将给公司带来重大的利好影响，促进公司向大健康生态圈平台发展，使公司具备持续盈利能力。

## 四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

### （一） 行业发展趋势

#### （一）政策利好层出不穷

与发达国家相比，中国体育产业规模小，体育产业结构相对不完善，产业产值绝大部分由体育用品所贡献，体育运动领域人才匮乏，基础设施不完善。体育健身作为国家战略层面所重视的活动，具有天然的政策利好优势，如 2014 发布的《关于加快体育产业促进体育消费的若干意见》，计划到 2025 年，基本建立合理全面的体育产业体系，体育产业总规模超过 5 万亿，成为推动经济社会发展的重要力量；2016 年发布的《全民健身计划（2016-2020 年）》，计划到 2020 年每周参加一次及以上的体育锻炼人数达到 7 亿，经常参加体育锻炼的人数达到 4.35 亿、体育消费总规模达到 1.5 万亿；《“健康中国 2030”规划纲要》指出到 2030 年健康服务业总规模将达 16 万亿、到 2030 年经常参加体育锻炼人数达到 5.3 亿人、确保学生校内每天体育活动时间不少于 1 小时等。关于对体育行业的政策密集出台，为体育健身行业的发展提供了强有力的保障和支撑。

#### （二）居民健康意识稳步提高

随着中国城乡居民健康素养水平的稳步提升及健身意识的不断增强，居民对体育运动项目的需求也

呈现出多元化的特征，多元化运动需求的增加，带来了新的市场。

### （三）健身休闲业规模化发展

与体育相关的领域如健身、培训、运动用品等需求增长快速，效益显著，加之“全民健身”理念的普及，健身服务将走向专业化，健身工作室和健身房预计实现规模发展。

### （四）体育旅游消费市场形成

体育是发展旅游产业的重要资源，旅游是推进体育产业的重要动力。在国家旅游局及国家体育总局政策的大力支持下，已成为一种新型的产业业态融合消费方式。

### （五）体育产业向互联网化及智能化发展

在线运动产品层出不穷，线上赛事、线上课程、线上预约、线上电商等智能化产品已逐步通过手机端及智能硬件实现。

综上所述，体育产业仍有较为广阔的上升空间可待积极发展。

## （二） 公司发展战略

### 【亚特体育使命】:

每一个人都健康、快乐的生活。

### 【亚特体育愿景】:

成为中国健身行业最大以及最具社会责任感的企业之一。

### 【亚特体育价值观】:

以客户为中心，学习、改变、创新。

### 【亚特体育精神】:

坚毅的品质和改变的决心。

### 【亚特体育经营理念】:

让运动成为一种生活习惯。

### 【亚特体育服务理念】:

亚特愿和您成为一生的朋友。

### 【亚特体育管理理念】:

以结果为导向。

## （三） 经营计划或目标

公司将以更高的站位、更宽的视野、更务实的举措，在国家提倡体育文化发展的大战略、大背景中

深入思考和精心谋划，确保公司业务水平精准提升、产品市场渠道畅通、品牌树立效果明显、经济效益成绩显著，不断提升公司健身产品的创新能力和创造力，紧紧围绕健身文化体育赛事服务市场、旅游市场、零售市场、线上及线下市场、等几大市场领域，实现公司跨越式发展，并实现全年产值 1 亿，因此制定出了企业中长期发展战略规划：

### **（一）着力抓好人力资源管理体系建设，持续推进优秀人才引进**

人力资源的开发和管理是公司发展战略的重要组成部分之一。公司的管理人员及平台经营人员是公司保持持续创新能力的核心资源。公司将加大平台人才吸引力度，推行并优化激励及考核机制，构建自身的企业文化，提高公司员工的活力和创造性，保证公司长期稳定的发展。

### **（二）加快 APP 购买渠道从传统线下门店转向线上线下相结合的平台经营速度**

近年来，随着我国信息基础设施建设步伐加快，“互联网+体育”、“体育+旅游”等新兴业态初露萌芽，公司顺应市场的发展态势不断优化自身销售平台，精心培育公司自主研发的 APP 经营平台，借助“互联网+”时代的东风，不断完善和搭建平台，快马加鞭促进线下线上课程预约、课程购买、体育活动、赛事报名等的完美衔接，实现线上获客、支付、互动、报名、共享、分享，线下配合组织开展的消费与体验一体式的经营模式。

### **（三）渠道经营不断精细化发展**

我国健身体育行业的渠道经营主要是通过迅速发展门店直销、渠道分销、互联网营销等手段来进行快速的跑马圈地、抢占市场。未来，精细化的渠道经营模式势必取代粗放式的经营模式。公司将进一步重视渠道规划和布局，对内将加大市场部门职能，加大市场部与异业合作伙伴的市场战略合作，销售部实现与异业合作伙伴的引流工作，加大推广力度，实现业绩转化，逐步实现异业合作伙伴的“健康配套服务商”战略布局。

同时，在企业和渠道之间建立动态共享的信息平台，逐步实现 APP 全民共享功能，实现共享免费健身的大健康体育生态圈，强化渠道的品牌传播力等精细化管理手段。

### **（四）加快创新模式的落地、加强增值服务的拓展，促进平台经营的稳固发展**

公司全员将倡导并逐步落地“免费”健身、“0 元”门槛、“2 小时工作，6 小时玩”的理念，让运动成为一种生活状态。在 2019 年将全面启动“亚特健身学院”免费人才培训的创新模式，同时加快推进“直营+加盟模式”的形成并跨城市发展。

随着体育健身政策的密集出台，社会需求、经济市场及科技发展的机遇，未来体育产业发展更加多元化、互联网化及智能化，体育产业将会以前所未有的速度和规模迅速发展。为了快速与市场接轨，满足大众需求，公司将坚持以公司平台运营为主体，不断加速平台功能性产品的创新开发，如 GTR 动感单

车、FOC 中国风舞蹈、瑜伽课程、私教产品、精品操课、有氧搏击等课程的开发，通过活动类产品如旅游度假训练营、游轮团队健身训练营、周末家庭亲子训练营、体育竞技赛事等主题活动来回馈广大亚特会员，同时引入战略合作资源进行战略合作，全方位整合相关资源，继续加强与跨界机构的战略合作，实现资源互补及共享，实现客户源的引流和合理开发，后期将加强与健身医疗类、服装类等各行业的合作，做陕西省最大的“淘宝”平台服务商。

#### （四） 不确定性因素

公司目前正处于转型期，发展速度可能受到限制，同时，随着公司业务的壮大及平台经营转型的升级，需要引进和培养搭建相关人才团队。

### 五、 风险因素

#### （一） 持续到本年度的风险因素

##### 1、个人用户以现金或刷卡结算的风险

公司处于社会公众消费行业，行业特点决定了公司的客户以分散的个人消费者为主，尤其是购买健身卡及私教服务的会员绝大部分属于个人且以现金及银行刷卡结算为主，导致公司收入中现金及银行刷卡收入比例较大。虽然公司通过完善各项现金管理制度、严格按照有关制度执行、加强现金交叉复核管理，能够确保个人用户现金或刷卡结算的资金进入公司账户和财务核算的完整性，但仍存在一定现金收入的管理风险。

应对措施：（1）加强结算方式管理，积极引导会员使用 POS 机、支付宝及微信商等结算方式，建立 APP 信息化管理系统；（2）加强现金流管理制度的落实，确保个人用户现金或刷卡结算的资金进入公司账户和财务核算的完整性。

##### 2、管理能力不足和管理人才流失的风险

公司经营规模将持续扩张，人员和公司机构亦相应扩大，公司面临完善现有管理体系、建立规范的内控制度、提高管理能力、保证公司运营顺畅等一系列问题，因此存在管理能力可能滞后于公司快速扩张步伐、制约公司发展的风险。尽管公司在管理上的日渐规范化、标准化和程序化降低了对个别人才的依赖程度，公司的人才培养机制也日趋成熟，但如果发生核心管理人员流失的情形，仍可能影响公司经营规划的顺利执行，并对公司的盈利能力产生不利影响。

应对措施：（1）公司与体育专业学院达成长期战略合作关系，为公司专业人才的引进及打造专业团队奠定基础。公司已同西安体育学院签署了《教练员就业基地合作协议》，同西安欧亚学院签署了《战



略合作协议》，作为公司专业人才引入及行业管理人员的培养基地；（2）公司加强内部人力资源管理，将人力资源战略上升为公司的第一战略要素，倡导人尽其才、才尽其用的用人理念；日常注重内部培养及梯队建设，开创“店长训练营”为具备培养潜质的员工提供学习成长的平台，员工职业晋升通道通畅，上述措施对提升内部人员的职业素养及管理能力起到了积极的作用，同时可有效降低人才流失比例。

### 3、人力资源成本上升的风险

公司系服务类企业，人力资源成本为最主要的成本费用项目。报告期内，随着公司营业收入的稳步增长以及主要经营地西安市人力资源成本的上升，公司员工的整体工资水平呈逐步上升趋势。未来若公司人力资源成本的上升幅度超过营业收入的增长幅度，将对公司的盈利能力构成较大的不利影响。

应对措施：（1）公司创新经营理念，积极探索推行合伙人模式，整合资源，搭建平台、提供场地设施，采取与合伙人分成的方式，依托合伙人的专业性及经营思维提升会员的服务体验，此举可有效提升收益降低人工成本；（2）公司拟完善福利体系，充分利用自身行业优势，为公司员工制订健身运动方案，提供低成本的健身运动福利。

### 4、细分市场竞争的风险

公司是一家通过直营健身场所为客户提供运动健身指导等专业健身解决方案的服务机构。虽然公司凭借其领先的运营理念、经营模式以及通过多年运营形成的良好品牌形象和信誉，已经在西安地区的健身服务业占据了优势地位，但随着西安地区提供类似服务的其他健身俱乐部的发展以及新的市场竞争者的加入，公司未来将持续面临来自上述俱乐部的竞争风险。此外，在公司逐步进入国内其他城市运营体育健身场所后，公司也将面临来自其他地区从事类似业务机构的竞争风险。

应对措施：（1）公司遵循全民健身的经营理念，践行大众消费的市场定位，通过规模及会员数量形成自身特有的核心竞争力，逐步实现传统健身经营向平台服务经营转变。（2）实施深耕西安市场逐步向异地扩张的发展策略，提升自身在西北地区的品牌放大效应和异地品牌输出的连锁经营能力，加快门店开发快速形成规模效应，增强企业在健身休闲产业领域的核心竞争力。（3）公司持续创新经营理念，结合行业经营现状，深挖市场需求，强化产品设计的差异化，提出体验式营销的理念及活动产品化的策略，加深客户的认同度及粘性。

### 5、异地扩张的经营风险

公司目前经营的健身俱乐部主要位于西安地区。公司业务扩张策略为深耕西安本地市场、拓展西部周边地区并向国内一线城市稳步扩张，异地开拓时品牌的影响力难以立即体现，且地域消费习惯存在差异，因此异地扩张相对而言需要较长的培育期，存在一定的经营风险。

应对措施：（1）针对异地市场的前期考察及选址必须充分调研，科学论证、谨慎决策，同时对于经

营风险进行合理可控的预测及规避；（2）与现有的战略合作伙伴加深合作深度，共同拓展合作区域，做好双方异地经营的合作规划，最大限度地降低异地经营风险；（3）加强基础管理，建立亚特 APP 信息化管理系统，实现店面运营管控的统一性，从源头上规避异地开发的经营风险。

#### **6、租赁物业的风险**

公司目前尚无自有土地和房产，主要使用租赁场所开展日常经营活动，存在租赁物业的续租风险。公司与部分门店的出租方未在租赁合同中约定租赁合同期满后公司是否享有优先续租的权利进行约定，但公司与出租方签订的租赁合同中，大部分剩余的租赁期限在 10 年以上，短期内公司暂时不会面临因无法续租而带来的重大经营风险；从长期考虑，随着区域经济发展以及周边物业价格的上涨或出租方的其他安排，不排除出租方违约及房屋租赁期限满后公司无法续租的可能。

应对措施：（1）公司与出租方保持长期良好的租赁关系，对部分到期物业已完成续租合同签署，合同项下明确优先续租权条款，同时确保新签约门店优先续租权条款为必备项；（2）面临租赁物业后期可能无法续租的状况，公司将提前谋划，合理布局公司整体市场门店分布，提前储备区位优势明显的替代物业，以应对无法续租带来的经营风险。

#### **（二）报告期内新增的风险因素**

无

## 第五节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
符鹏、梁亚东、李书兰（注1）	为公司向银行借款提供连带责任担保	10,000,000.00	已事前及时履行	2018年2月14日	2018-002
梁亚东、李书兰（注2）	为公司开展融资租赁业务提供连带责任担保	15,000,000.00	已事前及时履行	2018年12月25日	2018-032

#### 偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

注1：上述关联交易涉及的贷款用于公司日常经营中的流动资金周转需要，本次担保由关联方无偿提供，涉及的贷款用于公司日常经营，满足了公司的流动性资金周转需要，对公司发展产生积极影响。

注2：本次关联交易是为公司融资租赁业务提供股权质押担保，不向公司收取任何费用，不存在定价事宜，属于关联方对公司发展的支持行为，有利于公司持续稳定经营，促进公司发展，不存在损害公司及其他股东利益的情况，对公司财务状况、经营成果、业务完整性无不利影响。

## （二） 承诺事项的履行情况

1、在公司《公开转让说明书》“第一节基本情况”之“二、本次挂牌情况”之“（二）股票限售安排”之“3、股东对所持股份自愿锁定的承诺”中披露：公司控股股东、实际控制人梁亚东和股东李书兰于 2016 年 1 月 10 日签署了《关于股份锁定的承诺函》，具体承诺如下：

（1）控股股东、实际控制人梁亚东承诺履行情况 “一、本人直接或间接持有的股份公司股份分三批进入全国股份转让系统，每批进入的数量均为本人所持股份的三分之一。进入的时间分别为挂牌之日（在满足《公司法》对股份转让的限制性条件下）、挂牌期满一年和两年。

二、本人担任股份公司董事及高级管理人员期间，本人每年转让的股份不超过本人所持有的股份公司股份总数的 25%。在离职后半年内，本人不转让所持有的股份公司股份。

三、本人作为股份公司发起人，自股份公司成立之日起一年内，本人不转让所持有的股份公司股份。”

（2）股东、董事李书兰承诺：“本人与实际控制人为夫妻关系，本人自愿作出如下承诺：

一、本人直接或间接持有的股份公司股份分三批进入全国股份转让系统，每批进入的数量均为本人所持股份的三分之一。进入的时间分别为挂牌之日（在满足《公司法》对股份转让的限制性条件下）、挂牌期满一年和两年。

二、本人担任股份公司董事期间，本人每年转让的股份不超过本人所持有的股份公司股份总数的 25%。在离职后半年内，本人不转让所持有的股份公司股份。

三、本人作为股份公司发起人，自股份公司成立之日起一年内，本人不转让所持有的股份公司股份。”李书兰于 2016 年 12 月 13 日辞去董事职务。报告期内，未发现股东有违背该承诺的事项。

2、在公司《公开转让说明书》“第三节公司治理”之“五、同业竞争情况”之“（二）关于避免同业竞争的承诺”中披露，2016 年 1 月 10 日，为有效防止及避免今后与股份公司之间可能出现的同业竞争，维护公司利益，公司实际控制人梁亚东已向公司出具不可撤销的关于《避免同业竞争承诺函》，主要内容如下：“根据国家有关法律、法规的规定，为维护陕西亚特体育俱乐部股份有限公司（以下简称“亚特体育”）及其他股东的合法权益，避免与亚特体育产生同业竞争，本承诺人（下称“本人”）作为亚特体育的实际控制人，作出如下承诺：

（1）自本《承诺函》签署之日起，本人将不直接或间接从事或参与任何与亚特体育相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或者可能损害亚特体育利益的其他竞争行为；

（2）如亚特体育将来扩展业务范围，导致本人或本人实际控制的其他企业所生产的产品或所从事的业务与亚特体育构成或可能构成同业竞争，本人及本人实际控制的其他企业承诺按照如下方式清除与

亚特体育的同业竞争：

停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品；

停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；

如亚特体育有意受让，在同等条件下按法定程序将竞争业务优先转让给亚特体育；

如亚特体育无意受让，将竞争业务转让给无关联的第三方。

本《承诺函》自签署之日起生效，如本人或本人实际控制的其他企业违反上述承诺与保证，本人承担由此给亚特体育造成的经济损失。”

2016年1月10日，为有效防止及避免今后与股份公司之间可能出现的同业竞争，维护公司利益，李书兰、王大明、魏靖作为持有公司5%以上股份的股东，已向公司出具不可撤销的关于《同业竞争问题的承诺》，内容同上。

2016年1月10日，为有效防止及避免今后与股份公司之间可能出现的同业竞争，维护公司利益，梁亚东、李书兰、吴亚林、王延博、魏忠峰、陈树英、王琦、李洪亮、符鹏、陈骏，作为公司董事、监事及高级管理人员已向公司出具不可撤销的关于《同业竞争问题的承诺》，内容同上。

报告期内，未发现公司实际控制人及董事、监事及高级管理人员、在册股东王大明、魏靖有违背该承诺的事项。

3、在公司《公开转让说明书》“第四节公司财务”之“八、关联方、关联方关系及关联交易、关联往来”之“（四）关于规范关联交易的承诺”中披露，为保证公司与关联方之间关联交易的公平合理，公司全体董事、监事、高级管理人员均签署了《规范关联交易承诺函》，作出以下承诺：

（1）将尽可能减少和规范与股份公司及其全资或控股子公司之间的关联交易；

（2）对于无法避免或者因合理原因发生的关联交易，将严格遵守有关法律、法规及公司章程的规定，遵循等价、有偿、公平交易的原则，履行合法程序并订立相关协议或合同，及时进行信息披露，保证关联交易的公允性；

（3）对于无法避免或者因合理原因而发生的关联交易，关联交易的项目应交由相关中介机构进行评估，以保证其公正性，使关联交易公平、合理；

（4）不利用股东、董事、监事或公司高级管理人员地位，促使公司股东大会或者董事会作出侵害司和其他股东合法权益的决议；

（5）在经营决策中，严格按照公司法及公司章程的有关规定，执行关联股东回避制度，以维护全体股东的合法权益。”

报告期内，未发现公司董事、监事、高级管理人员有违背该承诺的事项。

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	12,602,963	52.51%	1,500,000	14,102,963	58.76%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,092,222	4.55%	1,500,000	2,592,222	10.80%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0.00%	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0.00%	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	11,397,037	47.49%	-1,500,000	9,897,037	41.24%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,276,666	38.65%	-1,500,000	7,776,666	32.40%	
	董事、监事、高管	2,045,371	8.52%	0	2,045,371	8.52%	
	核心员工	75,000	0.31%	0	75,000	0.31%	
总股本		24,000,000	-	0	24,000,000	-	
普通股股东人数							21

#### (二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	梁亚东	10,368,888	0	10,368,888	43.20%	7,776,666	2,592,222
2	李书兰	5,531,112	0	5,531,112	23.05%	1,843,704	3,687,408
3	陕西文化产业投资基金（有限合伙）	3,333,333	0	3,333,333	13.89%	0	3,333,333
4	陕西骋越旅游文化传播合伙企业（有限合伙）	2,000,000	0	2,000,000	8.33%	0	2,000,000
5	魏靖	1,490,000	0	1,490,000	6.21%	0	1,490,000
合计		22,723,333	0	22,723,333	94.68%	9,620,370	13,102,963

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

梁亚东先生为公司控股股东及实际控制人，股东李书兰女士是梁亚东先生的配偶；其他股东相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

梁亚东，中国国籍，无境外永久居留权，男，1970年11月出生，本科学历。现任公司董事长，任期由2015年9月15日至2021年9月13日。曾于1984年至1989年任陕西省体工队乒乓球专业运动员；1989年至1991年任国家青年乒乓球队专业运动员，曾荣获陕西省第十届运动会第一名、西安市第四届工人运动会“秋林杯”第一名、西安市第十一届运动会第二名、“福天宝杯”西安市乒乓球锦标赛第二名、“纵横杯”中荷国际乒乓球友谊赛团体第二名等20多个奖项；1991年至1994年，在中国通信第二工程公司工会任职；1994年至2001年，在西安鸿业大酒店乒乓球俱乐部任职；2001年9月至2015年9月任亚特体育有限执行董事，现任亚特体育董事长。

本报告期内公司控股股东、实际控制人未发生变动。

## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、债券融资情况

适用 不适用

#### 债券违约情况

适用 不适用

#### 公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

### 四、间接融资情况

适用 不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行贷款	中国建设银行股份有限公司西安新城支行	10,000,000.00	5.66%	2018年5月2日至2019年5月1日	否
融资租赁回租	普汇中金融资租赁有限责任公司	15,000,000.00	8.05%	2019年1月16日至2022年1月15日	否
合计	-	-	-	-	-

#### 违约情况

适用 不适用

### 五、权益分派情况

#### 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

#### 报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用



## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
梁亚东	董事长	男	1970年11月	本科	2018.09.14-2021.09.13	是
谷少罡	董事	男	1979年1月	硕士	2018.09.14-2021.09.13	否
吴亚林	董事	男	1937年2月	本科	2018.09.14-2021.09.13	是
王延博	董事	男	1985年8月	专科	2018.09.14-2021.09.13	是
魏忠峰	董事	男	1987年3月	专科	2018.09.14-2021.09.13	是
陈树英	监事会主席	女	1964年2月	高中	2018.09.14-2021.09.13	是
王琦	职工监事	男	1983年2月	本科	2018.09.14-2021.09.13	是
李洪亮	监事	男	1982年3月	本科	2018.09.14-2021.09.13	是
符鹏	总经理	男	1961年10月	高中	2018.09.14-2021.09.13	是
陈骏	财务总监	男	1975年2月	专科	2018.09.14-2021.09.13	是
郑巧红	董事会秘书	女	1987年9月	本科	2018.09.14-2021.09.13	是
<b>董事会人数：</b>						5
<b>监事会人数：</b>						3
<b>高级管理人员人数：</b>						3

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司总经理符鹏先生为董事长梁亚东姐姐之配偶；公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系；公司其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人梁亚东先生不存在关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通	数量变动	期末持普通	期末普通股	期末持有股
----	----	-------	------	-------	-------	-------

		股数		股数	持股比例%	票期权数量
梁亚东	董事长	10,368,888	0	10,368,888	43.20%	0
谷少罡	董事	0	0	0	0.00%	0
吴亚林	董事	10,000	0	10,000	0.04%	0
王延博	董事	20,000	0	20,000	0.08%	0
魏忠峰	董事	50,000	0	50,000	0.21%	0
陈树英	监事会主席	15,000	0	15,000	0.06%	0
王琦	职工监事	15,000	0	15,000	0.06%	0
李洪亮	监事	40,000	0	40,000	0.17%	0
符鹏	总经理	30,000	0	30,000	0.13%	0
陈骏	财务总监	10,000	0	10,000	0.04%	0
郑巧红	董事会秘书	0	0	0	0.00%	0
<b>合计</b>	-	10,558,888	0	10,558,888	43.99%	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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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
杜月霞	董事会秘书	离任	无	离职
郑巧红	董事会秘书	新任	董事会秘书	新聘

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

适用 不适用

郑巧红，女，1987年9月29日出生，汉族，中国国籍，无永久境外居留权，本科。2011年8月至2013年10月在中国中投证券有限责任公司担任证券客户经理；2014年8月至2017年6月在黄冈市蕲州镇初级中学担任学科组长；2017年7月至2018年8月底在武汉江通动画传媒股份有限公司担任证券事务代表，现任公司董事会秘书。

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
客服人员	120	119
销售人员	125	99

后勤人员	13	9
财务人员	7	5
行政管理人员	25	29
高层人员	6	6
<b>员工总计</b>	<b>296</b>	<b>267</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	112	127
专科	164	136
专科以下	20	4
<b>员工总计</b>	<b>296</b>	<b>267</b>

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

##### 1、员工薪酬政策

公司依据《中华人民共和国劳动法》等相关法律法规及规范性文件，与公司全员签订《劳动合同书》，公司依据国家有关法律法规及地方相关社会保险政策，为员工办理社会保险，为员工代缴代扣个人所得税。

##### 2、培训计划

公司十分重视员工培训，报告期内，开展了包括新员工入职培训、在职员工业务暨管理技能等各类培训，支持和鼓励员工不断学习创新，同时为员工提供多种户外团建活动，提高了员工的工作积极性，为员工创造了良好的学习平台，为公司的长期稳定发展奠定了坚实的基础。

##### 3、离职退休职工

报告期内，公司暂无需要承担费用的离职退休工。

#### (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用 □不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	6	6
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0

#### 核心人员的变动情况

报告期内，公司核心人员未发生变化。

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第十节 公司治理及内部控制

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

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

公司已按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司治理结构，其中监事会职工代表监事的比例未低于三分之一，并制订了股份公司《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《年度报告重大差错责任追究制度》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》、《募集资金管理制度》等一系列规章制度。公司已依据《公司法》和《公司章程》的相关规定，建立健全了股份公司的股东大会、董事会和监事会制度。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，且严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的控制程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。公司现有的治理机制能够提高公司的治理水平，保护公司股东尤其是中小股东的各项权利。同时，公司内部控制制度的建立，能够适应公司现行管理的要求，能够预防公司运营过程中的经营风险，提高公司的经营效率、实现经营目标。公司已建立了规范的法人治理结构、合理的内部控制体系。随着国家法律法规的逐步深化及公司经营的需求，公司内部控制体系将不断调整与优化，满足公司发展的要求。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》及其他相关规定，来规范公司内部治理，确保在

合理的治理机制下能够给予所有的股东合适的保护以及能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利；同时公司严格按照三会相关规定，并在实际过程中严格按照规定执行，确保全体股东享有合法权利及平等地位。

### 3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开和表决程序符合有关法律法规的要求，董事、监事均按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大决策均按照《公司章程》及有关内部控制的程序和规则进行。截至报告期末，三会依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，董监高能够按时履行应尽的职责和义务。

### 4、公司章程的修改情况

报告期内，公司章程未出现修改的情况。

## (二) 三会运作情况

### 1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	6	<p>1、2018年2月14日，公司召开了第一届董事会第二十次会议，会议审议通过了《关于申请银行贷款的议案》、《关于偶发性关联交易的议案》、《关于提议召开2018年第一次临时股东大会的议案》。</p> <p>2、2018年4月20日，公司召开了第一届董事会第二十一次会议，会议审议通过了《关于公司2017年度董事会工作报告的议案》、《关于公司2017年度总经理工作报告的议案》、《关于公司2017年度报告及摘要的议案》、《关于公司2017年度利润分配方案的议案》、《关于公司2017年度财务决算报告的议案》、《关于公司2018年度财务预算报告的议案》、《关于公司2017年度募集资金存入与实际使用情况的专项报告的议案》、《关于续聘希格玛会计师事务所</p>

		<p>所（特殊普通合伙）的议案》、《2018年第一季度公司季报的议案》、《关于提请召开公司2017年年度股东大会的议案》。</p> <p>3、2018年8月21日，公司召开了第一届董事会第二十二次会议，会议审议通过了《陕西特体育俱乐部股份有限公司2018年半年度报告的议案》、《关于募集资金存放与实际使用情况的专项报告的议案》。</p> <p>4、2018年9月14日，公司召开了第一届董事会第二十三次会议，会议审议通过了《关于选举第二届董事会董事候选人的议案》、《关于选举梁亚东先生为公司第二届董事会董事长的议案》、《关于选举符鹏先生为公司总经理的议案》、《关于任命郑巧红女士为公司董事会秘书的议案》、《关于召开2018年第二次临时股东大会的议案》。</p> <p>5、2018年11月1日，公司召开了第二届董事会第一次会议，会议审议通过了《关于公司拟向中国建设银行股份有限公司西安新城支行贷款的议案》。</p> <p>6、2018年12月25日，公司召开了第二届董事会第二次会议，会议审议通过了《关于公司拟与普汇中金融融资租赁有限公司开展融资租赁业务暨关联担保的议案》。</p>
监事会	3	<p>1、2018年4月20日，召开了第一届监事会第八次会议，会议审议通过了以下议案：《关于公司2017年年度报告及其摘要的议案》、《关于公司2017年度监事会工作报告的议案》、《关于公司2017年度财务决算报告的议案》、《关于</p>

		<p>公司 2018 年度财务预算报告的议案》、《关于公司 2017 年度利润分配的预案》、《2018 年第一季度公司季报的议案》。</p> <p>2、2018 年 8 月 21 日，召开了第一届监事会第九次会议，会议审议通过了以下议案：《陕西特体育俱乐部股份有限公司 2018 年半年度报告的议案》。</p> <p>3、2018 年 9 月 14 日，召开了第一届监事会第十次会议，会议审议通过了以下议案：《关于选举第二届监事会非职工代表监事候选人的议案》、《关于选举陈树英女士为公司第二届监事会主席的议案》。</p>
股东大会	3	<p>1、2018 年 3 月 5 日，公司召开了 2018 年第一次临时股东大会，会议审议通过了《关于偶发性关联交易的议案》。</p> <p>2、2018 年 5 月 10 日，公司召开了 2017 年年度股东大会，会议审议通过了《关于 2017 年年度报告及其摘要的议案》、《2017 年度董事会工作报告》、《2017 年监事会工作报告》等议案。</p> <p>3、2018 年 9 月 30 日，公司召开了 2018 年第二次临时股东大会，会议审议通过了《关于选举第二届董事会董事候选人的议案》、《关于选举第二届监事会非职工代表监事候选人的议案》。</p>

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司三会会议的召集、召开程序、通知时间、授权委托、表决和决议内容均符合《公司法》等法律法规以及《公司章程》的规定，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务。三会决议内容完整，要件齐备，会议决议均能够正常签署，三会决议均能够得到执



行。公司召开的监事会会议中，职工代表监事按照要求出席会议并行使了表决权。

### （三） 公司治理改进情况

报告期内，公司建立了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会、全国中小企业股份转让系统有关法律法规的要求，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，公司能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法律法规的要求。

### （四） 投资者关系管理情况

报告期内，公司自觉履行信息披露义务，做好投资者管理工作。公司严格执行《投资者关系管理制度》的规定，在充分保障投资者知情权及合法权益的原则下，公司严格按照国家法律、法规及相关规范性文件和要求，保证信息披露真实、准确、完整、及时。在开展投资者关系工作时，对尚未公布信息及其他信息进行保密。确保投资者及时、准确了解公司的发展方向、发展规划及财务状况、经营状况等。

### （五） 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

适用 不适用

### （六） 独立董事履行职责情况

适用 不适用

## 二、 内部控制

### （一） 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司监事会积极参与和监督公司各项事务，由于公司的发展稳定有序，本年度内，监事会未发现公司存在风险，报告期内对公司的监督事项无异议。

### （二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司具有完整的业务系统和独立自主经营能力。

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东、实际控制人的干涉、控制，亦未因与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立：公司董事、监事及高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》有关规定选举或任免程序产生，在劳动、人事、工资管理等方面均完全独立。截止报告期末，公司高级管理人员均与公司签订劳动合同并在公司领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的企业中兼职，公司人员独立。

3、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会、经营管理层等权力、决策、监督机构，具有健全的法人治理结构，相关机构和人员能够依法独立履行职责。公司设有运营管理部、市场开发部、平台技术部等业务部门，各个部门均按《公司章程》以及公司管理制度的职责独立运行，独立行使经营管理职权，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业机构混同的情形，公司的机构独立。

5、资产独立：公司租赁合法的房产进行经营活动。公司主要资产均合法拥有，股份公司系由有限公司变更而来，股份公司完全承继了有限公司的业务、资产、机构、办公设备，确保股份公司拥有独立完整的资产结构。公司各种资产权属清晰、完整，不存在以公司资产、权益或信誉为各主要股东的债务提供担保的情形，公司的资产独立。

### （三）对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家法律法规的规定，结合公司自身实际情况制定，符合现代企业制度要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部管理制度是一项长期和持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系，报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体政策、并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

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

3、关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，采取事前防范、事中控制、事后完善等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已制订了《年报信息披露重大差错责任追究制度》。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

## 第十一节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落
审计报告编号	亚会 B 审字（2019）1004 号
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市车公庄大街 9 号院 B 座 2 单元 301 室
审计报告日期	2019 年 4 月 19 日
注册会计师姓名	李仁斌、龚伟
会计师事务所是否变更	是

审计报告正文：

## 审计报告

亚会 B 审字（2019）1004 号

陕西亚特体育俱乐部股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了陕西亚特体育俱乐部股份有限公司（以下简称“亚特股份公司”）合并财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关合并财务报表附注。

我们认为，后附的合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了亚特股份公司 2018 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2018 年度的合并经营成果和合并现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告“注册会计师对合并财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于亚特股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如后附财务报表附注（二十三）所述，亚特股份公

司与 19 家门店出租方签订减免房租协议，约定减免 2018 年房租 1135 万元。本段内容不影响已发表的审计意见。

#### 四、管理层和治理层对合并财务报表的责任

亚特股份公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制合并财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制合并财务报表时，管理层负责评估亚特股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算亚特股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督亚特股份公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对合并财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的合并财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对亚特股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意合并财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表

非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致亚特股份公司不能持续经营。

(5) 评价合并财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价合并财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就亚特股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李仁斌

中国注册会计师：龚伟

中国·北京

二〇一九年四月十九日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、（一）	391,979.65	1,314,992.82
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			

应收票据及应收账款			
其中：应收票据			
应收账款			
预付款项	六、（二）	23,968,199.97	11,646,728.66
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（三）	1,074,849.88	481,509.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（四）	44,476.82	91,643.49
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（五）	298,239.22	
<b>流动资产合计</b>		<b>25,777,745.54</b>	<b>13,534,874.07</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
投资性房地产			
固定资产	六、（六）	29,403,724.25	28,141,770.05
在建工程	六、（七）		6,162,449.73
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、（八）	346,747.92	178,333.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、（九）	55,751,859.30	50,032,048.91
递延所得税资产	六、（十）	184,274.36	101,441.35
其他非流动资产	六、（十一）	4,528,633.38	9,236,433.38
<b>非流动资产合计</b>		<b>90,215,239.21</b>	<b>93,852,476.71</b>
<b>资产总计</b>		<b>115,992,984.75</b>	<b>107,387,350.78</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、（十二）	10,000,000.00	4,900,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			

应付票据及应付账款	六、（十三）	8,308,919.47	5,907,474.42
其中：应付票据			
应付账款		8,308,919.47	5,907,474.42
预收款项	六、（十四）	11,539,372.84	7,607,117.01
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、（十五）	2,248,348.77	161,776.73
应交税费	六、（十六）	547,544.89	2,777,584.51
其他应付款	六、（十七）	2,419,019.75	282,927.80
其中：应付利息			
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、（十八）	682,166.75	4,215,398.86
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		35,745,372.47	25,852,279.33
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、（十九）		682,166.73
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			682,166.73
<b>负债合计</b>		35,745,372.47	26,534,446.06
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、（二十）	24,000,000.00	24,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十一）	20,539,712.77	20,539,712.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（二十二）	3,739,380.92	3,739,380.92
一般风险准备			



未分配利润	六、（二十三）	31,968,518.59	32,573,811.03
归属于母公司所有者权益合计		80,247,612.28	80,852,904.72
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		80,247,612.28	80,852,904.72
<b>负债和所有者权益总计</b>		115,992,984.75	107,387,350.78

法定代表人：符鹏

主管会计工作负责人：陈骏

会计机构负责

人：陈骏

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		371,409.26	1,263,356.74
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款			
其中：应收票据			
应收账款			
预付款项		23,940,700.00	11,619,228.69
其他应收款	十一、（一）	3,890,833.44	3,743,870.43
其中：应收利息			
应收股利			
存货		41,351.39	88,518.06
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		298,239.22	
<b>流动资产合计</b>		28,542,533.31	16,714,973.92
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产		28,122,579.28	26,647,114.96
在建工程			6,162,449.73
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		346,747.92	178,333.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		54,681,534.21	48,807,923.86
递延所得税资产		184,274.36	101,441.35

其他非流动资产		4,528,633.38	9,236,433.38
<b>非流动资产合计</b>		87,863,769.15	91,133,696.57
<b>资产总计</b>		116,406,302.46	107,848,670.49
<b>流动负债：</b>			
短期借款		10,000,000.00	4,900,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		7,745,188.87	5,691,625.67
其中：应付票据			
应付账款		7,745,188.87	5,691,625.67
预收款项		11,048,179.72	7,217,294.14
应付职工薪酬		2,194,480.12	161,776.73
应交税费		540,495.43	2,763,958.65
其他应付款		2,414,771.00	282,927.80
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		682,166.75	4,215,398.86
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		34,625,281.89	25,232,981.85
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			682,166.73
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			682,166.73
<b>负债合计</b>		34,625,281.89	25,915,148.58
<b>所有者权益：</b>			
股本		24,000,000.00	24,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		20,539,712.77	20,539,712.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积		3,739,380.92	3,739,380.92
一般风险准备			
未分配利润		33,501,926.88	33,654,428.22
<b>所有者权益合计</b>		<b>81,781,020.57</b>	<b>81,933,521.91</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>116,406,302.46</b>	<b>107,848,670.49</b>

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	六、（二十四）	54,976,842.58	79,599,752.45
其中：营业收入	六、（二十四）	54,976,842.58	79,599,752.45
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	六、（二十四）	56,825,351.11	57,756,994.22
其中：营业成本	六、（二十四）	47,737,734.81	49,166,031.52
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、（二十五）	255,418.73	323,749.77
销售费用	六、（二十六）	2,600,398.61	3,021,236.18
管理费用	六、（二十七）	4,546,681.38	4,015,119.41
研发费用			
财务费用	六、（二十八）	1,356,617.86	1,233,507.34
其中：利息费用		968,230.01	1,138,738.01
利息收入		3,648.95	59,803.12
资产减值损失	六、（二十九）	328,499.72	-2,650.00
加：其他收益			
投资收益（损失以“－”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（三十）		-221,814.35
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,848,508.53	21,620,943.88
加：营业外收入	六、（三十一）	1,300,009.61	158,773.70
减：营业外支出	六、（三十二）	75,682.46	34,228.83
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-624,181.38	21,745,488.75
减：所得税费用	六、（三十三）	-18,888.94	3,421,721.79
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-605,292.44	18,323,766.96
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）	六、（三十四）	-605,292.44	18,323,766.96
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	六、（三十四）		
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		-605,292.44	18,323,766.96
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的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			
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-605,292.44	18,323,766.96
归属于母公司所有者的综合收益总额		-605,292.44	18,323,766.96
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	0.76
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.03	0.76

法定代表人：符鹏  
 责人：陈骏

主管会计工作负责人：陈骏

会计机构负

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十一、(二)	53,785,318.72	78,540,779.40
减：营业成本	十一、(二)	46,173,363.49	47,475,338.07
税金及附加		251,179.94	319,834.18
销售费用		2,534,604.78	2,956,424.14
管理费用		4,546,681.38	4,014,470.72
研发费用			
财务费用		1,351,741.86	1,229,361.94
其中：利息费用		968,230.01	1,138,738.01
利息收入		3,244.64	59,507.01
资产减值损失		328,499.72	-2,650.00
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-221,814.35
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,400,752.45	22,326,186.00
加：营业外收入		1,300,009.61	158,773.70
减：营业外支出		70,647.44	34,228.83
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-171,390.28	22,450,730.87
减：所得税费用		-18,888.94	3,421,721.79
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-152,501.34	19,029,009.08
（一）持续经营净利润		-152,501.34	19,029,009.08
（二）终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-152,501.34	19,029,009.08

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

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		60,671,307.09	78,877,681.50
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、（三十五）	2,791,921.31	467,473.03
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>63,463,228.40</b>	<b>79,345,154.53</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		26,774,610.98	28,330,747.51
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		12,500,087.19	16,950,159.84
支付的各项税费		5,063,720.00	6,283,425.64
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十五）	2,491,797.70	3,258,364.83
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>46,830,215.87</b>	<b>54,822,697.82</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>16,633,012.53</b>	<b>24,522,456.71</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,780,971.45	42,820,689.88
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		18,780,971.45	42,820,689.88
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-18,780,971.45	-42,820,689.88
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		18,300,000.00	8,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		18,300,000.00	8,400,000.00
偿还债务支付的现金		16,421,100.00	9,863,826.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		653,954.25	1,138,738.01
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		17,075,054.25	11,002,564.69
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		1,224,945.75	-2,602,564.69
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-923,013.17	-20,900,797.86
加：期初现金及现金等价物余额	六、（三十六）	1,314,992.82	22,215,790.68
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		391,979.65	1,314,992.82

法定代表人：符鹏

主管会计工作负责人：陈骏

会计机构

负责人：陈骏

**（六） 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		59,762,450.02	78,198,594.69
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,121,744.10	347,062.01
<b>经营活动现金流入小计</b>		62,884,194.12	78,545,656.70
购买商品、接受劳务支付的现金		26,630,602.58	28,227,469.73
支付给职工以及为职工支付的现金		12,132,265.53	16,330,039.87
支付的各项税费		5,016,973.84	6,260,628.42
支付其他与经营活动有关的现金		2,440,273.95	3,405,731.03

<b>经营活动现金流出小计</b>		46,220,115.90	54,223,869.05
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		16,664,078.22	24,321,787.65
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,780,971.45	42,483,689.88
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		18,780,971.45	42,483,689.88
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-18,780,971.45	-42,483,689.88
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		18,300,000.00	8,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		18,300,000.00	8,400,000.00
偿还债务支付的现金		16,421,100.00	9,863,826.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		653,954.25	1,138,738.01
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		17,075,054.25	11,002,564.69
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		1,224,945.75	-2,602,564.69
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-891,947.48	-20,764,466.92
加：期初现金及现金等价物余额		1,263,356.74	22,027,823.66
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		371,409.26	1,263,356.74



## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	24,000,000.00				20,539,712.77				3,739,380.92		32,573,811.03		80,852,904.72
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	24,000,000.00				20,539,712.77				3,739,380.92		32,573,811.03		80,852,904.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-605,292.44		-605,292.44
（一）综合收益总额											-605,292.44		-605,292.44
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	24,000,000.00				20,539,712.77				3,739,380.92		31,968,518.59		80,247,612.28

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	24,000,000.00				20,539,712.77				1,836,480.01		16,152,944.98		62,529,137.76
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	24,000,000.00				20,539,712.77				1,836,480.01		16,152,944.98		62,529,137.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,902,900.91		16,420,866.05		18,323,766.96
（一）综合收益总额											18,323,766.96		18,323,766.96
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									1,902,900.91		-1,902,900.91		

1. 提取盈余公积								1,902,900.91		-1,902,900.91		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	24,000,000.00				20,539,712.77			3,739,380.92		32,573,811.03		80,852,904.72

法定代表人：符鹏主管会计

工作负责人：陈骏

会计机构负责人：陈骏

**（八） 母公司股东权益变动表**

单位：元

项目	本期									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存	其他综合	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利	所有者权

		优先股	永续债	其他		股	收益		准备	润	益合计	
一、上年期末余额	24,000,000.00				20,539,712.77				3,739,380.92		33,654,428.22	81,933,521.91
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	24,000,000.00				20,539,712.77				3,739,380.92		33,654,428.22	81,933,521.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-152,501.34	-152,501.34
（一）综合收益总额											-152,501.34	-152,501.34
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												

1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	24,000,000.00				20,539,712.77			3,739,380.92		33,501,926.88	81,781,020.57

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	24,000,000.00				20,539,712.77			1,836,480.01		16,528,320.05	62,904,512.83	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	24,000,000.00				20,539,712.77			1,836,480.01		16,528,320.05	62,904,512.83	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								1,902,900.91		17,126,108.17	19,029,009.08	

(一) 综合收益总额											19,029,009.08	19,029,009.08
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									1,902,900.91		-1,902,900.91	
1. 提取盈余公积									1,902,900.91		-1,902,900.91	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	24,000,000.00					20,539,712.77			3,739,380.92		33,654,428.22	81,933,521.91



## 陕西亚特体育俱乐部股份有限公司

### 2018年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

#### 一、公司基本情况

##### (一) 历史沿革

陕西亚特体育俱乐部股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身系陕西亚特体育俱乐部有限责任公司，公司注册成立于 2001 年 9 月 25 日，2016 年 12 月 27 日取得陕西省工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 9161000073043138XH 的《企业法人营业执照》，注册资本：人民币贰仟肆佰万元，法定代表人：符鹏，注册地址：西安市碑林区长安北路 14 号，企业类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股），营业期限：长期。

##### (二) 公司地址

陕西省西安市碑林区长安北路 14 号。

##### (三) 公司法定代表人

公司法定代表人：符鹏。

##### (四) 公司性质

公司性质：股份有限公司（自然人投资或控股）。

##### (五) 公司经营范围

公司经营范围：体育舞蹈、健身、健美、羽毛球、乒乓球、游泳馆经营；浴室经营；体育用品、服装、鞋帽、日用百货、保健用品、办公用品、计算机、建筑材料、装饰材料的销售；预包装食品、保健食品的零售；体育场馆租赁及管理；内部员工培训及咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报表经公司全体董事于 2019 年 4 月 22 日批准报出。

#### 二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 1 家，与上年相同，没有变化。

#### 三、财务报表编制基础

##### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；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。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## （二）持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来十二个月内具备持续经营的能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

## 四、重要会计政策及会计估计

### （一）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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的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控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有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的份额，确定长期股权投资的初

始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

## 2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同

性权利或其他法定权利；(2) 能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的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。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### (六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，

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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

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，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：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；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；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，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母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，按照母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。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，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，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，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，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，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，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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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。

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。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。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表以母、子公司的所有者权益变动表为基础编制的。

### （七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方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。

### （八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

### （九）外币业务和外币报表折算

#### 1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

#### 2、外币报表折算

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。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

### （十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债或权益工具。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一

项金融资产或金融负债。

## 1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

### (2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

### (3) 应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### (4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续量。

## 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

发生金融资产转移时，如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，则终



止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考会计期末活跃市场中的报价。

#### 6、金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

##### (1) 可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，

将认定其发生减值：

- ①债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人做出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑦权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失,不得通过损益转回。

**(2) 持有至到期投资的减值准备**

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

**(十一) 应收款项**

应收款项包括应收账款、其他应收款。

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值,则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量(不包括尚未发生的信用损失)按原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值(扣除预计处置费用等)。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小,在确定相关减值损失时,不对其预计未来现金流量进行折现。

**1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项**

单项金额重大的判断依据或金额标准:	将单项金额超过 100 万元的应收款项视为重大应收款项(合并报表范围内的分、子公司除外)。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法:	单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备。

**2、 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项**

对于单项金额非重大的应收款项,与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合,根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例,据此计算本期应计提的坏账准备。

组合分类	确定组合分类的依据	按组合计提坏账准备的方法
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合	按账龄分析法计提坏账准备

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
----	--------------	---------------

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

### 3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 计提坏账准备

## (十二) 存货

### 1、存货的分类

本公司存货主要包括原材料、周转材料、低值易耗品、库存商品等。

### 2、取得和发出存货的计价方法

本公司各类存货的发出按加权平均法计价。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后, 按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存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; 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算, 若持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备; 但对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备; 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 减记的金额予以恢复, 并在原已计提的存货跌价准备金额内转回, 转回的金额计入当期损益。

### 4、存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

### 5、低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法摊销。

## (十三) 持有待售资产

### 1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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

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。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

## 2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司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。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司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。

## 3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

## 4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

### (十四) 长期股权投资

#### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

### (1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

### (2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、(七)。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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合并对价之间的差额，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。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（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。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及

发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 3、长期股权投资的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。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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。

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

本公司取得长期股权投资后，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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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，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。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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

资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的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转入改按权益法核算的当期损益。

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

## （十五）投资性房地产

### 1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司对没有正式明确以出租获取租金作为长期持有目的的出租开发产品，不确认为投资性房地产，在“存货-意图出售而暂时出租的开发产品”项目核算；对于以出租为目的的开发产品，将其账面价值转入投资性房地产核算。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

### 2、投资性房地产的后续计量：不适用

## （十六）固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（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。

合同能源管理项目形成的资产，初始成本按照本公司实际发生的成本于项目建成验收后确认为固定资产。

## 2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30-40	5	3.16-2.38
生产设备	年限平均法	5-10	5	19-9.5
电子电器	年限平均法	3-5	5	31.67-19
运输设备	年限平均法	5-10	5	19-9.5
办公家具	年限平均法	5-10	5	19-9.5

本公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。

## 3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

对于固定资产，公司在每期末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，企业以单项资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑本公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间保持一致。

几项资产的组合生产的产品（或者其他产出）存在活跃市场的，即使部分或者所有这些产品（或者其他产出）均供内部使用，也在符合前款规定的情况下，将这几项资产的组合认定为一个资产组。如果该资产组的现金流入受内部转移价格的影响，按照本公司管理层在公平交易中对未来价格的最佳估计数来确定资产组的未来现金流量。

## 4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；



(3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

## （十七）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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，但不调整原已计提的折旧额。

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

资产负债表日，本公司对在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计量，按单项工程可收回金额低于账面价值的差额，计提在建工程减值准备，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## （十八）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## （十九）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

#### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无

形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

本公司无形资产包括软件和专有技术等。

## (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；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，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、(二十二)长期资产减值”。

## 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

每期末，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，本年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。

## 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

## 4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

## 5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 6、与研究开发项目相关的无形资产的确认、计量

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

合作研发下根据交易经济实质判断合作研发交易经济实质属于自行开发相关技术（研发劳务外包）还是外购技术。

交易经济实质属于自行开发的，则按照上述自行研究开发支出资本化的条件以及确认无形资产的标准进行会计处理。

交易经济实质属于外购技术的，研发支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标（一般为取得国家食品药品监督管理局颁发新药注册证书）后确认为无形资产，未达到项目约定进程但全部研发支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但研发支出部分可以回收的情况下，按可回收金额冲减预付款项，不可回收部分计入当期损益。

许可使用技术下，支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标后确认为无形资产，未达到项目约定进程但全部支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但部分支出可以回收的情况下，按可回收金额冲减预付账款，不可回收部分计入当期损益。

## （二十）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，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，确认商誉的减值损失。

## （二十一）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十二）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。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，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3、辞退福利的会计处理方法

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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；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，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (二十三) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

### **(1) 亏损合同**

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

### **(2) 重组义务**

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

### **(3) 质量保证及维修**

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

### **(4) 回购担保**

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## **(二十四) 股份支付**

### **1、股份支付的种类及会计处理**

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### **(1) 以权益结算的股份支付**

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

#### **(2) 以现金结算的股份支付**

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照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，相应增加负债。在相关负债结算前的每个

资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## 2、权益工具公允价值的确定方法

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。

对于授予职工的股票期权，通过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，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

## 4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应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。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应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。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

## （二十五）收入

### 1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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。

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

### 2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

### 3、让渡资产使用权收入的确认

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、建造合同收入的确认

#### (1) 建造合同的结果能够可靠估计

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。合同完工进度采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：

- ①合同总收入能够可靠地计量；
- ②与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

如果合同的预计总成本超过合同总收入的，对形成的合同预计损失，确认为资产减值损失，并计入当期损益。合同完工时，同时转销合同预计损失准备。

#### (2) 建造合同的结果不能可靠估计

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：

- ①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；
- ②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

### 5、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法

本公司的营业收入主要包括健身业务收入、销售商品收入、其他业务收入。

(1) 健身业务收入来源主要是向健身客户收取的会员卡会籍费和私人教练费，在同时满足以下条件的基础上，按照会员卡会籍和私人教练业务的服务期间分期进行收入的确认：

- ①收入的金额能够可靠地计量；
- ②相关的经济利益很可能流入本公司；
- ③提供服务的完工进度能够可靠地确定；
- ④已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 销售商品收入同时满足下列条件的予以确认：



- ①企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ②企业既没有保留通常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；
- ③收入的金额能够可靠地计量；
- ④相关的经济利益很可能流入企业；
- ⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(3) 其他业务收入同时满足下列条件的予以确认：

- ①相关的经济利益很可能流入企业；
- ②收入的金额能够可靠地计量。
- ③相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

## (二十六) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值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判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿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。

(2) 用于补偿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的会计处理

(1) 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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且

预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

### （二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

### （二十八）租赁

#### 1、经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## 2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

### (二十九) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、(十三)。

### (三十) 股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (三十一) 关联方

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、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；

- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

**(三十二) 重要会计政策和会计估计的变更**

**1、重要会计政策变更**

(1) 公司按照财政部于 2018 年度颁布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）的规定修订公司的财务报表格式。因公司尚未执行新金融准则和新收入准则，应采用通知附件 1 的要求编制财务报表，并对比较报表的列报进行相应调整。本次会计政策变更，仅对财务报表项目列示产生影响，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响期末金额	影响期初金额
根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），在资产负债表中删除原“应付票据”及“应付账款”项目，将其整合为新增的“应付票据及应付账款”项目，反映资产负债表日因购买材料、商品和接受服务等经营活动应支付的款项，以及开出、承兑的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。	应付票据及应付账款	7,367,252.47	5,907,474.42
	应付票据		
	应付账款	-7,367,252.47	-5,907,474.42

(2) 其他重要会计政策变更

无

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	2018 年 5 月 1 日前为 3%、17%，2018 年 5 月 1 日后为 3%、16%。
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠及批文

1、企业所得税

根据 2017 年 5 月 5 日西安市碑林区地方税务局《企业所得税优惠事项备案表》批复，本公司主营文化体育产业属于《产业结构调整指导目录（2013 年本）修正》鼓励类产业，享受西部大开发 15%企业所得税优惠税率。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明期初余额的均为期末余额。)

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	12,523.13	42,567.84
银行存款	379,456.52	1,272,424.98
其他货币资金		
合计	391,979.65	1,314,992.82
其中：存放在境外的款项总额		

其中，受限制的货币资金明细如下：无

(二) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	21,920,700.00	91.46	10,421,728.66	89.48
1-2 年	2,047,499.97	8.54	1,225,000.00	10.52
2-3 年				
3 年以上				

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合计	23,968,199.97	100.00	11,646,728.66	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	西安暮雨工贸有限公司	870,000.00	吉祥村店健身器材, 暂未开张
2	西安创集商贸有限公司	1,150,000.00	星火店器械采购, 暂未开张
合计	/	2,020,000.00	/

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
西安春利发商贸有限公司	非关联方	6,200,000.00	25.87	1 年以内	旭景新港店、鸱翔九天店等新店器械采购, 设备未到货
陕西扁须别建筑工程有限公司	非关联方	3,400,000.00	14.19	1 年以内	旭景新港店、鸱翔九天店装修工程, 未到结算期
西安悦磊装饰工程有限公司	非关联方	1,700,000.00	7.09	1 年以内	汉中红星店装修款, 未到期结算
西安跃高展览展示装饰工程有限公司	非关联方	1,700,000.00	7.09	1 年以内	西部大道店, 未到结算期
陕西希望鱼化置业有限公司	非关联方	1,323,181.00	5.52	1 年以内	蓝湖树店房租, 未到结算期
合计		14,323,181.00		/	/

(三) 其他应收款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,074,849.88	481,509.10
合计	1,074,849.88	481,509.10

2、应收利息 无

3、应收股利 无

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,517,848.50	79.14	842,998.62	55.54	674,849.88	996,008.00	100.00	514,498.90	51.66	481,509.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	400,000.00	20.86			400,000.00					
合计	1,917,848.50	/	842,998.62	/	1,074,849.88	996,008.00	/	514,498.90	/	481,509.10

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	101,736.50	5,086.82	5.00
1-2 年	114,678.00	11,467.80	10.00
2-3 年	517,100.00	155,130.00	30.00
3-4 年			50.00
4-5 年	565,100.00	452,080.00	80.00
5 年以上	219,234.00	219,234.00	100.00
合计	1,517,848.50	842,998.62	/

②期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

项 目	期末金额			
	期末金额	坏账准备	计提比例	计提理由
西安悦磊装饰工程有限公司	400,000.00			无风险，不计提
合 计	400,000.00			

确定该组合依据的说明：支付西安悦磊装饰工程有限公司关于曲江会议中心店的装修款，该店预计不再开张，该款项已于 2019 年 3 月收回，故不计提坏账准备。

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
装修押金	470,000.00	55,000.00
房屋押金	860,000.00	810,000.00
物业押金	5,000.00	5,000.00
其他押金	39,630.00	37,630.00
单位往来款	500,000.00	
其他	43,218.50	88,378.00
合计	1,917,848.50	996,008.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 328,499.72 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
西安曲江投资建设有限公司	恒大绿洲租房押金	500,000.00	4-5 年	26.07	400,000.00
西安天朗地产集团有限公司	天朗地产房屋押金	155,000.00	5 年以上	8.08	155,000.00
陕西希望鱼化置业有限公司	蓝湖树店房屋押金	100,000.00	5 年以上	5.21	100,000.00



单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
西安盛龙物业管理服务有限公司	龙首店房屋押金	50,000.00	1 年以内	2.61	2,500.00
陕西宏盛实业有限公司	大寨路店房屋押金	50,000.00	1-2 年	2.61	5,000.00
合计	/	855,000.00	/	44.58	662,500.00

(四) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	44,476.82		44,476.82	91,643.49		91,643.49
合计	44,476.82		44,476.82	91,643.49		91,643.49

2、存货跌价准备 无

3、存货期末余额含有借款费用资本化的金额 无

4、期末建造合同形成的已完工未结算资产情况 无

5、其他说明 无

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	298,239.22	
合计	298,239.22	

(六) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	29,403,724.25	28,141,770.05
固定资产清理		
合计	29,403,724.25	28,141,770.05

(2) 其他说明 无

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额		43,201,779.0	1,962,717.0	416,173.73	461,241.16	46,041,910.9

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
		9	0			8
2.本期增加金额		6,369,715.73		46,500.00	12,672.00	6,428,887.73
(1)购置		6,369,715.73		46,500.00	12,672.00	6,428,887.73
(2)在建工程转入						
(3)企业合并增加						
3.本期减少金额						
(1)处置或报废						
4.期末余额		49,571,494.82	1,962,717.00	462,673.73	473,913.16	52,470,798.71
二、累计折旧						
1.期初余额		15,835,585.79	1,562,512.20	228,614.53	273,428.41	17,900,140.93
2.本期增加金额		4,825,887.33	258,916.20	49,256.12	32,873.88	5,166,933.53
(1)计提		4,825,887.33	258,916.20	49,256.12	32,873.88	5,166,933.53
3.本期减少金额						
(1)处置或报废						
4.期末余额		20,661,473.12	1,821,428.40	277,870.65	306,302.29	23,067,074.46
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1)计提						
3.本期减少金额						
(1)处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值		28,910,021.70	141,288.60	184,803.08	167,610.87	29,403,724.25
2.期初账面价值		27,366,193.30	400,204.80	187,559.20	187,812.75	28,141,770.05

(2) 暂时闲置的固定资产情况 无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况 无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产 无

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况 无

(6) 其他说明 无

3、固定资产清理 无

(七) 在建工程

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程		6,162,449.73

项目	期末余额	期初余额
工程物资		
合计		6,162,449.73

2、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
宏府麒麟山店装修				1,235,582.00		1,235,582.00
				0		0
龙首村店装修				1,720,502.00		1,720,502.00
				0		0
小寨店空调通风系统				370,000.00		370,000.00
小寨店装修				1,014,247.23		1,014,247.23
唐延路店装修				1,822,118.50		1,822,118.50
				0		0
合计				6,162,449.73		6,162,449.73
				3		3

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
宏府麒麟山店装修	1,430,000.00	1,235,582.00			1,235,582.00							
龙首村店装修	1,780,000.00	1,720,502.00			1,720,502.00							
小寨店空调通风系统	420,000.00	370,000.00			370,000.00							
小寨店装修	1,200,000.00	1,014,247.23			1,014,247.23							
唐延路店装修	1,850,000.00	1,822,118.50			1,822,118.50							
合计	6,680,000.00	6,162,449.73			6,162,449.73		/	/			/	/

(3) 本期计提在建工程减值准备情况 无

(4) 其他说明 无

3、工程物资 无

(八) 无形资产

1、无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	200,000.00	200,000.00
2.本期增加金额	190,000.00	190,000.00
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	390,000.00	390,000.00
二、累计摊销		
1.期初余额	21,666.71	21,666.71
2.本期增加金额	21,585.37	21,585.37
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	43,252.08	43,252.08
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	346,747.92	346,747.92
2.期初账面价值	178,333.29	178,333.29

(九) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
省体店装修	135,916.63	2,202,416.67	249,166.65		2,089,166.65
金花店装修	799,911.34	22,287.49	289,737.37		532,461.46
玉祥门店装修	729,300.04	20,216.66	262,816.58		486,700.12
丰禾店装修	1,039,916.17	15,038.92	195,505.96		859,449.13
蓝湖树店装修	5,110,346.74	64,557.28	839,244.64		4,335,659.38
凤八店装修	2,213,160.21	27,870.81	362,320.53		1,878,710.49
曲江店装修	340,887.54	12,125.83	157,635.79		195,377.58
恒大店装修	4,351,161.66	50,422.33	655,490.29		3,746,093.70
水岸东方店装	1,987,866.58	21,070.25	273,913.25		1,735,023.58

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
修					
红星美凯龙店装修	1,787,245.42	19,209.25	249,720.25		1,556,734.42
昆明店装修	1,677,716.71	18,033.33	234,433.29		1,461,316.75
东门店装修	1,186,800.34	13,616.67	177,016.71		1,023,400.30
户县水岸新城店装修	2,026,250.00	19,750.00	256,750.00		1,789,250.00
西稍门店装修	1,792,710.00	17,216.67	223,816.71		1,586,109.96
三桥店装修	1,567,978.21	15,219.25	197,850.25		1,385,347.21
北三环店装修	1,809,583.29	17,916.67	232,916.71		1,594,583.25
凤一店装修	4,431,583.29	41,416.67	538,416.71		3,934,583.25
民生钟楼店装修	4,304,588.41	38,422.54	499,493.02		3,843,517.93
东方美居店装修	754,263.74	7,542.64	98,054.32		663,752.06
民生文景店装修	1,509,532.16	12,903.38	167,743.94		1,354,691.60
临潼店装修	2,586,875.00	278,177.00	310,815.50		2,554,236.50
纬二十六街店装修	2,194,360.00	153,440.00	255,470.00		2,092,330.00
通化门店装修	1,190,000.00	10,000.00	130,000.00		1,070,000.00
西软软件股份有限公司-服务器托管费	30,350.00		15,504.00		14,846.00
龙首店装修		1,900,312.00	143,525.97		1,756,786.03
大寨路店装修		1,500,740.00	113,145.03		1,387,594.97
唐延路店装修		1,956,218.00	147,601.53		1,808,616.47
小寨店装修		1,270,416.00	63,520.80		1,206,895.20
文艺路店装修		1,807,262.00	30,121.02		1,777,140.98
长乐路店装修		1,750,000.00	29,166.66		1,720,833.34
成都店装修	3,249,620.38	360,000.00	369,294.48		3,240,325.90
风十二店装修	1,224,125.05		153,799.96		1,070,325.09
合计	50,032,048.91	13,643,818.31	7,924,007.92		55,751,859.30

(十) 递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	842,998.62	126,449.79	514,498.90	77,174.84
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
公允价值计量差异				
预提项目				
职工教育经费	385,497.12	57,824.57	161,776.73	24,266.51

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合计	1,228,495.74	184,274.36	676,275.63	101,441.35

**(十一) 其他非流动资产**

项目	期末余额	期初余额
华润万家吉祥路店装修工程	2,400,000.00	2,400,000.00
华润万家长乐路店装修工程		2,200,000.00
西安亚特星火店装修工程	1,644,000.00	1,644,000.00
西安亚特文艺路装修工程		1,700,000.00
宝信国际融资租赁公司	484,633.38	1,292,433.38
合计	4,528,633.38	9,236,433.38

注：融资租赁保证金系 2016 年 4 月 15 日公司与宝信国际融资租赁有限公司签订了 BX-2016057-T 《融资租赁售后回租合同之转让协议》，期限 3 年，本公司按融资租赁（售后回租）合同约定，按融资租赁资产价值一定比例缴纳的保证金，该保证金在融资租赁到期时冲抵最后一期租金。

**(十二) 短期借款**

**1、短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	10,000,000.00	4,900,000.00
信用借款		
合计	10,000,000.00	4,900,000.00

短期借款分类的说明：

(1) 本报告期公司与中国建设银行股份有限公司西安新城支行签订合同编号为建陕新贷(2018)019 号的《人民币流动资金借款合同》，贷款期限 2018 年 5 月 2 日至 2019 年 5 月 1 日，贷款期间内，执行利率为基础利率上浮 135.50 基点保持不变，由陕西省中小企业融资担保有限公司为该笔贷款提供连带责任保证、由公司股东梁亚东、李书兰为该笔贷款提供连带责任共同保证。

(2) 本报告期公司与陕西省中小企业融资担保有限公司签订了陕中小担保字 201800601300703 号的《担保追偿协议书》，由公司向陕西省中小企业融资担保有限公司提供反担保。股东-梁亚东以其持有的陕西亚特体育俱乐部股份有限公司出资额为 209.22 万元的股权向陕西省中小企业融资担保有限公司提供质押担保；股东-李书兰以其持有的陕西亚特体育俱乐部股份有限公司出资额为 368.74 万元的股权向陕西省中小企业融资担保有限公司提供质押担保；股东-梁亚东、股东-李书兰、股东-符鹏，股东梁亚东的姐姐梁亚玲向陕西省中小企业融资担保有限公司提供无限连带责任保证。

**2、已逾期未偿还的短期借款情况 无**

**(十三) 应付票据及应付账款**

**1、总表情况**

**(1) 分类列示**

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	8,308,919.47	5,907,474.42
合计	8,308,919.47	5,907,474.42

2、应付票据 无

3、应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	5,654,984.22	4,434,537.24
1-2 年 (含 2 年)	1,607,935.25	1,444,587.18
2-3 年 (含 3 年)	1,046,000.00	
3 年以上		28,350.00
合 计	8,308,919.47	5,907,474.42

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
刘根旺	946,000.00	业务持续, 未到结算期
其实九思文化传播 (北京) 有限公司	247,200.00	业务持续, 未到结算期
西安正祥恩建筑工程有限公司	150,000.00	业务持续, 未到结算期
合 计	1,343,200.00	/

(3) 其他说明: 本报告期应付账款中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

(十四) 预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
健身卡定金	354,757.73	182,739.00
一卡通	1,062,931.12	1,429,658.35
健身卡	4,356,924.57	5,152,686.05
新美大团购	637,538.65	456,484.20
百糯通团购	33,707.45	50,599.41
西安彩拓网络科技有限公司	14,950.00	14,950.00
有赞团购	5,078,563.32	320,000.00
合 计	11,539,372.84	7,607,117.01

2、账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
健身卡定金	183,157.35	未到期退还
一卡通	1,029,385.12	购买期限一年以上健身卡
合 计	1,212,542.47	/

3、预收账款账龄

项 目	期末金额	期初金额
-----	------	------



1 年以内 (含 1 年)	10,311,880.37	6,419,836.19
1—2 年 (含 2 年)	1,227,492.47	446,255.00
2—3 年 (含 3 年)		741,025.82
3 年以上		
合计	11,539,372.84	7,607,117.01

(十五) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	161,776.73	14,427,850.44	12,341,278.40	2,248,348.77
二、离职后福利-设定提存计划		323,570.18	323,570.18	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	161,776.73	14,751,420.62	12,664,848.58	2,248,348.77

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		13,748,829.45	11,849,010.93	1,899,818.52
二、职工福利费		59,294.65	59,294.65	
三、社会保险费		127,592.44	127,592.44	
其中：医疗保险费		119,153.68	119,153.68	
工伤保险费		3,626.20	3,626.20	
生育保险费		4,812.56	4,812.56	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费	161,776.73	492,133.90	305,380.38	348,530.25
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	161,776.73	14,427,850.44	12,341,278.40	2,248,348.77

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		310,628.64	310,628.64	
2.失业保险费		12,941.54	12,941.54	
3.企业年金缴费				
合计		323,570.18	323,570.18	

(十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	60,658.88	86,746.12
企业所得税	-	2,061,499.46
个人所得税	34,933.91	61,361.51
城市维护建设税	29,602.58	51,698.47
教育费附加	6,062.51	23,902.58
地方教育费附加	15,075.17	11,944.50
房产税	391,404.73	456,448.80
印花税	1,235.89	4,219.07

项目	期末余额	期初余额
水利基金	8,571.22	19,764.00
合计	547,544.89	2,777,584.51

(十七) 其他应付款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,419,019.75	282,927.80
合计	2,419,019.75	282,927.80

2、应付利息 无

3、应付股利 无

4、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
质保金	280,054.00	129,312.80
押金	666,665.00	152,615.00
其他	36,332.00	1,000.00
往来款	1,435,968.75	
合计	2,419,019.75	282,927.80

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
辛本初	100,000.00	热水押金
西安东建环境工程有限公司	25,500.00	东门店空调质保金
西安东建环境工程有限公司	17,500.00	水岸东方店空调质保金
李刚	10,000.00	凤城八路店押金
合计	153,000.00	

(十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款	682,166.75	4,215,398.86
合计	682,166.75	4,215,398.86

其他说明：

1、2015 年 5 月 11 日公司与宝信国际融资租赁有限公司签订了 BX-2015066-T《融资租赁售后回租合同之转让协议》，将公司固定资产及门店装修费用等明细项目 244 项资产进行融资租赁。期限 3 年，从宝信国际融资租赁有限公司取得融资贷款金额 1,154.00 万元。

2、2016 年 4 月 15 日公司与宝信国际融资租赁有限公司签订了 BX-2016057-T《融资租赁售后回租合同之转让协议》，将公司固定资产及门店装修费用等明细项目 41 项资产进行融资租赁。

期限 3 年，从宝信国际融资租赁有限公司取得融资贷款金额金额为 692.33 万元。

(十九) 长期应付款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		682,166.73
专项应付款		
合计		682,166.73

2、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期初余额	期末余额
融资租赁款	682,166.73	
合计	682,166.73	

(2) 其他说明：余额已披露至一年内到期的非流动负债。

3、专项应付款 无

(二十) 股本

1、股本增减变动情况

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	24,000,000.00						24,000,000.00

2、其他说明：

1、本报告期公司与陕西省中小企业融资担保有限公司签订了陕中小担保字 201800601300703 号的《担保追偿协议书》，由公司向陕西省中小企业融资担保有限公司提供反担保。股东-梁亚东以其持有的陕西亚特体育俱乐部股份有限公司出资额为 209.22 万元的股权向陕西省中小企业融资担保有限公司提供质押担保；股东-李书兰以其持有的陕西亚特体育俱乐部股份有限公司出资额为 368.74 万元的股权向陕西省中小企业融资担保有限公司提供质押担保；股东-梁亚东、股东-李书兰、股东-符鹏，股东梁亚东的姐姐梁亚玲向陕西省中小企业融资担保有限公司提供无限连带责任保证。

(二十一) 资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	19,818,862.90			19,818,862.90
其他资本公积	720,849.87			720,849.87
合计	20,539,712.77			20,539,712.77

(二十二) 盈余公积

1、盈余公积明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,739,380.92			3,739,380.92
合计	3,739,380.92			3,739,380.92

(二十三) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	32,573,811.03	16,152,944.98
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	32,573,811.03	16,152,944.98
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-605,292.44	18,323,766.96
减: 提取法定盈余公积		1,902,900.91
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	31,968,518.59	32,573,811.03

(二十四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	51,332,842.58	47,737,734.81	75,873,906.12	49,166,031.52
其他业务	3,644,000.00		3,725,846.33	
合计	54,976,842.58	47,737,734.81	79,599,752.45	49,166,031.52

注: 本年营业成本较上年有所下降, 主要原因系本公司与 19 家门店出租方签订减免房租协议, 约定减免 2018 年房租 11,350,000.00 元, 按减免计算的 2018 年多支付的租金不予退款, 分两年在 2020 和 2021 年的租赁费中抵扣。

2、建造合同收入 无

(二十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	118,748.31	173,904.14
教育费附加	51,621.76	74,530.34
地方教育费附加	34,414.49	49,686.89
水利建设基金	32,115.96	
车船使用税	1,800.00	1,800.00
印花税	16,718.21	23,828.40
合计	255,418.73	323,749.77

(二十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工工资及福利	1,577,344.83	1,776,272.71
社会保险费	136,367.98	148,967.64
办公费	137,112.76	315,040.89
交通运输费	50,048.79	48,359.65

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	516,737.50	439,949.00
通讯费	71,758.76	67,085.96
招待费	2,918.00	24,645.00
工会经费及教育经费	48,417.99	56,056.58
装饰布置费		1,000.00
其他	32,821.00	58,583.95
差旅费	26,871.00	85,274.80
合计	2,600,398.61	3,021,236.18

(二十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工工资及福利	2,302,784.35	1,961,143.40
社会保险费	172,539.44	154,580.55
办公印刷品	17,268.57	174,468.74
交通运输费	43,765.90	11,651.72
物料消耗		15,994.20
燃料费	47,007.90	40,134.75
维修保养	43,292.00	75,669.23
差旅费	16,754.89	11,711.00
专业咨询费用		15,504.00
通讯费	7,100.00	22,129.00
招待费	29,500.00	56,461.43
税金	204,747.06	171,525.86
无形资产摊销	21,585.37	20,000.04
工会经费及教育经费	116,800.56	56,357.19
折旧费	451,109.04	596,013.23
中介机构费用	300,000.00	250,000.00
其他费用	772,426.30	381,775.07
合计	4,546,681.38	4,015,119.41

(二十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	968,230.01	1,138,738.01
减：利息收入	3,648.95	59,803.12
加：手续费	392,036.80	154,572.45
合计	1,356,617.86	1,233,507.34

(二十九) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	328,499.72	-2,650.00
二、存货跌价损失		
合计	328,499.72	-2,650.00

(三十) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工		-221,814.35

项目	本期发生额	上期发生额
程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计		
其中：固定资产处置		-221,814.35
在建工程处置		
生产性生物资产处置		
无形资产处置		
非流动资产债务重组利得或损失小计		
非货币性资产交换利得或损失小计		
合计		-221,814.35

(三十一) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
与企业日常活动无关的政府补助	1,300,000.00	139,600.00	1,300,000.00
盘盈利得	9.61		9.61
接受捐赠利得			
其他		19,173.70	
合计	1,300,009.61	158,773.70	1,300,009.61

政府补助明细：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额
新三板挂牌补贴		139,600.00
发展基金款	800,000.00	
财政局补贴款	500,000.00	
合计	1,300,000.00	139,600.00

(三十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失			
公益性捐赠支出			
非常损失			
盘亏损失	35.02		35.02
非流动资产毁损报废损失			
罚款支出	18,635.94	20,000.00	18,635.94
其他支出	57,011.50	14,228.83	57,011.50
合计	75,682.46	34,228.83	75,682.46

(三十三) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	63,944.07	3,399,207.15
递延所得税费用	-82,833.01	22,514.64
合计	-18,888.94	3,421,721.79

**2、会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额
利润总额	-624,181.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-18,888.94
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	-18,888.94

**(三十四) 持续经营净利润及终止经营净利润**

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	-605,292.44	-605,292.44	18,323,766.96	18,323,766.96
终止经营净利润				
合计	-605,292.44	-605,292.44	18,323,766.96	18,323,766.96

**(三十五) 现金流量表项目**

**1、收到其他与经营活动有关的现金**

单位： 币种：

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,648.95	59,803.12
政府补助收入	1,300,000.00	139,600.00
收到的往来款等	1,488,272.36	268,069.91
合计	2,791,921.31	467,473.03

**2、支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	2,341,592.62	2,187,807.14
支付的往来款等	74,522.62	1,036,328.86
其他	75,682.46	34,228.83
合计	2,491,797.70	3,258,364.83

**(三十六) 现金流量表补充资料**

**1、现金流量表补充资料表**

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-605,292.44	18,323,766.96
加：资产减值准备	328,499.72	-2,650.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折	5,166,933.53	4,457,274.19

补充资料	本期金额	上期金额
旧		
无形资产摊销	21,585.37	20,000.04
长期待摊费用摊销	7,924,007.92	6,796,837.15
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）		221,814.35
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	968,230.01	1,138,738.01
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-82,833.01	22,514.64
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	47,166.67	-37,802.31
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,216,420.84	-1,981,107.02
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,081,135.60	-4,436,929.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	16,633,012.53	24,522,456.71
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	391,979.65	1,314,992.82
减：现金的期初余额	1,314,992.82	22,215,790.68
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-923,013.17	-20,900,797.86

**2、现金和现金等价物的构成**

项目	期末余额	期初余额
一、现金	391,979.65	1,314,992.82
其中：库存现金	12,523.13	42,567.84
可随时用于支付的银行存款	379,456.52	1,272,424.98
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	391,979.65	1,314,992.82
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(三十七) 所有者权益变动表项目注释 无



(三十八) 所有权或使用权受到限制的资产 无

(三十九) 政府补助

1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
发展基金款	800,000.00	营业外收入	800,000.00
财政局补贴款	500,000.00	营业外收入	500,000.00
合计	1,300,000.00		1,300,000.00

2、政府补助退回情况 无

七、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司关系
梁亚东	本公司实际控制人

(二) 本企业的子公司情况

子公司全称	子公司类型	注册地	企业类型	法人代表	社会信用代码或登记证号	开办资金或注册资本(万元)	经营范围
西安亚特体育俱乐部有限责任公司	全资	陕西西安	企业法人	符鹏	91610132MA6TYF4F9J	400.00	体育舞蹈、器材健身

(续表)

子公司全称	期末实际出资额(万元)	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
西安亚特体育俱乐部有限责任公司				100.00	是		

注：截止 2018 年 12 月 31 尚未实际对子公司进行股权出资。

(三) 本企业合营和联营企业情况 无

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
符鹏	公司股东、公司法定代表人、总经理
郑巧红	公司董事会秘书
杜月霞	公司股东

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
吴亚林	公司股东、公司董事、总经理助理
王延博	公司股东、董事
魏忠峰	公司股东、董事
谷少罡	董事
陈树英	公司股东、监事会主席
王琦	公司股东、监事
李洪亮	公司股东、监事
陈骏	公司股东、财务负责人
魏靖	公司股东
王大明	公司股东
李书兰	公司股东
陕西文化产业投资基金（有限合伙）	公司股东
陕西聘越旅游文化传播合伙企业（有限合伙）	公司股东
郝颖	公司股东
董静文	公司股东
张凯	公司股东
权文海	公司股东
李宏伟	公司股东
任小军	公司股东
梁亚玲	公司控制股东梁亚东之姐姐

**（五）关联交易情况**

**1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易**

本公司报告期无关联方销售、提供劳务事项。

**2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况**

本公司报告期无关联受托管理、承包及委托管理、出包情况。

**3、关联租赁情况**

本公司报告期无关联租赁情况。

**4、关联担保情况**

**（1）本公司作为担保方：无**

**（2）本公司作为被担保方：**

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
梁亚东、李书兰	10,000,000.00	2018-5-2	2019-5-1	否

**（3）关联担保情况说明**

1、本报告期公司与中国建设银行股份有限公司西安新城支行签订合同编号为建陕新贷（2018）019 号的《人民币流动资金借款合同》，贷款期限 2018 年 5 月 2 日至 2019 年 5 月 1 日，贷款期间内，执行利率为基础利率上浮 135.50 基点保持不变，由陕西省中小企业融资担保有限公司为该笔贷款提供连带责任保证、由公司股东梁亚东、李书兰为该笔贷款提供连带责任共同保证。

2、本报告期公司与陕西省中小企业融资担保有限公司签订了陕中小担保字 201800601300703

号的《担保追偿协议书》，由公司向陕西省中小企业融资担保有限公司提供反担保。股东-梁亚东以其持有的陕西亚特体育俱乐部股份有限公司出资额为 209.22 万元的股权向陕西省中小企业融资担保有限公司提供质押担保；股东-李书兰以其持有的陕西亚特体育俱乐部股份有限公司出资额为 368.74 万元的股权向陕西省中小企业融资担保有限公司提供质押担保；股东-梁亚东、股东-李书兰、股东-符鹏，股东梁亚东的姐姐梁亚玲向陕西省中小企业融资担保有限公司提供无限连带责任保证。

## 5、关联方资金拆借

本公司报告期无关联资金拆借情况。

## 6、关联方资产转让、债务重组情况

本公司报告期无关联方资产转让、债务重组情况。

## 7、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,039,700.00	1,017,083.33

## 8、其他关联交易 无

(六) 关联方应收应付款项 无

(七) 关联方承诺 无

(八) 其他 无

## 八、股份支付 无

## 九、资产负债表日后事项

1、2018 年 12 月 28 日公司与普汇中金融融资租赁有限公司签订了合同编号：普中租赁（2018）回租字第 009 号《普汇中金融融资租赁有限公司售后回租合同》，将公司健身器材、空调设备等明细项目 93 项资产进行融资租赁。租赁期限自 2019 年 1 月 16 日至 2022 年 1 月 16 日，租赁期 3 年，从普汇中金融融资租赁有限公司取得融资贷款金额 1,500.00 万元，上述融资租赁款于 2019 年 1 月 16 日支付给亚特公司。

2、2018 年 12 月 28 日公司与普汇中金融融资租赁有限公司签订了合同编号：普中租赁（2018）权质字第 009 号《普汇中金融融资租赁有限公司权利质押合同》，以公司商标注册证编号为第 4465045 号、第 7613973 号两项商标向普汇中金融融资租赁有限公司提供质押担保，公司质押担保债权主要系本附注九.1 下所述融资租赁本金、利息、违约金、经济损害赔偿及有关费用。

3、公司股东-梁亚东与普汇中金融融资租赁有限公司签订了合同编号：普中租赁（2018）权质字第 009-1 号《普汇中金融融资租赁有限公司股权质押合同》，梁亚东以其合法享有的公司 8,267,788 股（占比 34.49%）向普汇中金融融资租赁有限公司提供质押担保，被担保的主债权金额 1,500.00 万元，质押期间为 2019 年 1 月 10 日至 2022 年 1 月 10 日。

4、公司股东-李书兰与普汇中金融融资租赁有限公司签订了合同编号：普中租赁（2018）权质字第 009-2 号《普汇中金融融资租赁有限公司股权质押合同》，梁亚东以其合法享有的公司 1,843,712 股（占比 7.68%）向普汇中金融融资租赁有限公司提供质押担保，被担保的主债权金额 1,500.00 万元，质押期间为 2019 年 1 月 10 日至 2022 年 1 月 10 日。

5、2018 年 12 月 28 日公司股东-梁亚东、李书兰与普汇中金融融资租赁有限公司签订了合同编号：普中租赁（2018）权保字第 009-1 号《普汇中金融融资租赁有限公司自然人保证合同》，梁亚

东、李书兰向普汇中金融融资租赁有限公司提供不可撤销的连带责任保证，担保债权主要系本附注九.1 下所述融资租赁本金、利息、违约金、经济损害赔偿及有关费用，保证期间自保证合同签订之日起至租赁合同项下主债务履行期届满之日起两年。

6、2018 年 12 月 28 日公司股东-符鹏、公司控制股东梁亚东的姐姐-梁亚玲与普汇中金融融资租赁有限公司签订了合同编号：普中租赁（2018）权保字第 009-2 号《普汇中金融融资租赁有限公司自然人保证合同》，梁亚东、李书兰向普汇中金融融资租赁有限公司提供不可撤销的连带责任保证，担保债权主要系本附注九.1 下所述融资租赁本金、利息、违约金、经济损害赔偿及有关费用，保证期间自保证合同签订之日起至租赁合同项下主债务履行期届满之日起两年。

7、2019 年 1 月 28 日本附注九项中所涉及合同均已经过中华人民共和国陕西省西安市汉唐公证处出具字号（2019）陕证经字第 000196 号公证书，赋予上述合同强制执行效力。

## 十、其他重要事项 无

## 十一、母公司财务报表主要项目注释

### （一）其他应收款

#### 1、总表情况

##### （1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,890,833.44	3,743,870.43
合计	3,890,833.44	3,743,870.43

#### 2、应收利息 无

#### 3、应收股利 无

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,517,848.50	32.06	842,998.62	55.54	674,849.88	996,008.00	23.39	514,498.90	51.66	481,509.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	3,215,983.56	67.94			3,215,983.56	3,262,361.33	76.61			3,262,361.33
合计	4,733,832.06	/	842,998.62	/	3,890,833.44	4,258,369.33	100.00	514,498.90	/	3,743,870.43

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	101,736.50	5,086.82	5.00
1—2 年	114,678.00	11,467.80	10.00
2—3 年	517,100.00	155,130.00	30.00
3—4 年			50.00
4—5 年	565,100.00	452,080.00	80.00
5 年以上	219,234.00	219,234.00	100.00
合计	1,517,848.50	842,998.62	/

②期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：

项 目	期末金额			
	期末金额	坏账准备	计提比例	计提理由
西安悦磊装饰工程有限公司	400,000.00			无风险，不计提
西安亚特体育俱乐部有限责任公司	2,815,983.56			子公司，不计提
合 计	3,215,983.56			

确定该组合依据的说明：预付西安悦磊装饰工程有限公司关于曲江会议中心店的装修款，该店预计不再开张，该款项已于 2019 年 3 月收回，故不计提坏账准备。

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
子公司往来款	2,815,983.57	3,262,361.33
装修押金	470,000.00	55,000.00
房屋押金	860,000.00	810,000.00
物业押金	5,000.00	5,000.00
其他押金	39,630.00	37,630.00
单位往来款	500,000.00	
其他	43,218.50	88,378.00
合计	4,733,832.07	4,258,369.33

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 328,499.72 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
西安曲江投资建设有限公司	恒大绿洲租房押金	500,000.00	4-5 年	10.56	400,000.00
西安天朗地产集团有限公司	天朗地产房屋押金	155,000.00	5 年以上	3.27	155,000.00
陕西希望鱼化置业有限公司	蓝湖树店房屋押金	100,000.00	5 年以上	2.11	100,000.00
西安盛龙物业	龙首店房屋押	50,000.00	1 年以内	1.06	2,500.00

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
管理服务有限公司	金				
陕西宏盛实业有限公司	大寨路店房屋押金	50,000.00	1-2 年	1.06	5,000.00
合计	/	855,000.00	/	18.06	662,500.00

## (二) 营业收入和营业成本

### 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	50,141,318.72	46,173,363.49	75,735,560.35	47,475,338.07
其他业务	3,644,000.00		2,805,219.05	
合计	53,785,318.72	46,173,363.49	78,540,779.40	47,475,338.07

注：本年营业成本较上年有所下降，主要原因系企业与 19 家门店出租方签订减免房租协议，约定减免 2018 年房租 11,350,000.00 元。

### 2、建造合同收入 无

## 十二、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	1,300,000.00	发展基金款、财政补贴款
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交		

项目	金额	说明
易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-75,672.85	罚款、赔偿
其他符合非经常性损益定义的损益项目	11,350,000.00	2018 年房租减免
小计	12,574,327.15	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	1,886,149.07	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	10,688,178.08	

**（二）净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.75	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-14.02	-0.47	-0.47

陕西亚特体育俱乐部股份有限公司

二〇一九年四月十九日



附：

### 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室