



兴致体育

NEEQ : 831027

北京兴致体育股份有限公司

Beijing Xingzhi Sports Co., Ltd.

半年度报告

— 2020 —

公司半年度大事记

公司分别于 2020 年 3 月 13 日、2020 年 3 月 30 日召开第二届董事会第十四次会议、2020 年第二次临时股东大会审议通过《关于北京兴致体育股份有限公司定向发行说明书》、《关于签署附生效条件的〈股份认购及增资协议〉》，公司向珠海和谐安朗投资企业（有限合伙）定向发行 10,000 万股，募集资金 20,000 万元，公司于 2020 年 6 月 23 日取得全国中小企业股份转让系统出具的《关于北京兴致体育股份有限公司股票定向发行无异议的函》，新增股份于 2019 年 7 月 16 日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况.....	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件.....	15
第五节	股份变动和融资	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	26
第七节	财务会计报告	29
第八节	备查文件目录.....	85

第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人李建光、主管会计工作负责人张艳燕及会计机构负责人（会计主管人员）张艳燕保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

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

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
业务发展带来的管理风险	根据布局体育产业的战略发展方向，公司选聘了在体育产业领域的高素质专业化工作人员担任主要高级管理人员，随着体育业务的发展，未来公司的经营管理将对公司治理提出更高要求。若目前的管理体系无法适应公司快速发展的需要，将对公司的经营产生一定影响，因此，公司面临能否建立与规模相适应的高效管理体系和经营管理团队，以确保公司稳定、健康、快速发展的风险。
市场发展、竞争的风险	公司处于体育行业，借助股东丰富的体育资源及管理人员丰富的管理经验，深耕体育产业领域；但是，随着体育产业不断受到国家重视，中国体育产业市场规模未来新业务潜力巨大，目前从事体育产业的公司数量不断增多，与公司开展对应业务产生一定竞争关系，激烈竞争将会对公司的管理和经营形成考验。
关联交易占比较大风险	报告期内，公司营业收入中来自关联方的收入占比 90.35%，虽然公司所发生关联交易均属于市场化定价的中性交易，重点发挥双方优势，降低交易成本，实现利润重大化，但关联交易比重较大对公司未来独立经营等可能产生经营风险和财务风险。
公司业务转型的风险	2016 年度，公司进行战略转型，确定了体育产业的发展方向。报告期内，公司运营体育产业，但由于国内体育产业发展尚不成熟，存在起步晚、市场化、规范化程度低、政策依赖严重等问题，公司探索新业务新模式存在一定风险，且业务极易

	受到国家政策调整影响，随着国家体育政策的变动，公司体育业务的开展存在不稳定性。
本期重大风险是否发生重大变化：	否
本期重大风险因素分析：	为应对公司业务发展面对的各种风险，公司不断完善公司治理，提升公司管理水平，重点进行新进管理团队、员工的培训工作，提升管理团队及员工的业务开展能力，重点打造一支拥有丰富行业经验和专业技术的管理团队与技术团队，利用专业团队的行业资源与经验积极拓展新的客户，对细分行业和细分市场进行仔细评估和论证，通过经验丰富的管理团队寻找合适的商业模式和市场切入点，努力构建核心竞争力优势。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、兴致体育	指	北京兴致体育股份有限公司
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	北京兴致体育股份有限公司股东大会
控股股东	指	珠海和谐安朗投资企业（有限合伙）
监事会	指	北京兴致体育股份有限公司监事会
董事会	指	北京兴致体育股份有限公司董事会
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书的统称
公司法	指	中华人民共和国公司法
公司章程	指	北京兴致体育股份有限公司公司章程
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
和谐安朗	指	珠海和谐安朗投资企业（有限合伙）
和谐创新	指	北京和谐创新投资中心（有限合伙）
西藏艾奇	指	西藏艾奇鸿源油气技术咨询有限公司
西藏朗越	指	西藏朗越创业投资管理有限公司
招商证券、主办券商	指	招商证券股份有限公司
报告期、本半年度	指	2020年1-6月、2020半年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京兴致体育股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Xingzhi Sports Co., Ltd. -
证券简称	兴致体育
证券代码	831027
法定代表人	李建光

二、 联系方式

董事会秘书	吕茵茵
联系地址	北京市东城区建国门内大街8号中粮广场A座
电话	13521396136
传真	010-85538253
电子邮箱	wslyy77@163.com
办公地址	北京市东城区建国门内大街8号中粮广场A座
邮政编码	100005
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2009年3月18日
挂牌时间	2014年8月22日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐业（R）-体育（R88）-体育组织（R881）-体育组织（R8810）
主要业务	青少年培训和赛事运营
主要产品与服务项目	青少年培训和赛事运营
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	238,250,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	珠海和谐安朗投资企业（有限合伙）
实际控制人及其一致行动人	无实际控制人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	91110101686931060P	否
注册地址	北京市东城区藏经馆胡同 17 号 1 幢 1181 室	否
注册资本（元）	338,250,000	是
2020 年 3 月，公司定向发行股票 10,000 万股，于 2020 年 6 月 23 日取得全国中小企业股份转让系统出具的《关于北京兴致体育股份有限公司股票定向发行无异议的函》，于 2020 年 7 月 15 日完成中国证券登记结算有限责任公司北京分公司股份登记，变更后公司注册资本（股本）为 338,250,000 元。		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	招商证券
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区福田街道福华一路 111 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	招商证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

公司2020年3月进行股票发行，于2020年6月23日取得全国中小企业股份转让系统出具的《关于北京兴致体育股份有限公司股票定向发行无异议的函》，新增股份于2020年7月16日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。根据中国证券登记结算有限责任公司北京分公司出具的权益登记日为2020年7月15日的证券持有人名册，公司股本变更为338,250,000股，注册资本变更为338,250,000元。

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	6,548,125.69	3,399,596.00	92.61%
毛利率%	86.64%	77.49%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-889,565.44	-3,180,573.21	72.03%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-955,253.75	-3,275,845.11	70.84%
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）	-0.234%	-4.08%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.251%	-4.18%	-
基本每股收益	-0.004	-0.04	88.90%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	587,720,645.22	384,686,953.21	52.78%
负债总计	6,455,049.09	2,313,600.91	179.00%
归属于挂牌公司股东的净资产	579,432,754.11	380,322,319.55	52.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.71	1.60	6.87%
资产负债率%（母公司）	0.96%	0.44%	-
资产负债率%（合并）	1.10%	0.60%	-
流动比率	78.63	132.37	-
利息保障倍数	-	-	-

(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	3,022,200.12	-3,554,354.85	185.03%
应收账款周转率	11.53	4.03	-
存货周转率	53.88	-	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	52.78%	354.39%	-
营业收入增长率%	92.61%	67.23%	-
净利润增长率%	67.73%	-56.79%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

公司瞄准中国人均可支配收入稳定增加、城镇化进程加速和体育事业蓬勃发展带来的巨大商业前景，借助控股股东广泛优质的体育资源，引入具有丰富行业经验的专业团队，着力打造能够运营国际资源的国内一流体育集团公司。为布局未来在体育产业中的发展，拓展体育领域新业务，实现业务扩大，公司利用公众公司平台有效整合资源，完善和拓展市场渠道，为快速发展做好战略布局。

作为一家新兴的体育公司，兴致体育专注于体育培训服务的展开，引入国际一流的青少年体育培训体系，依托具有国际影响力的青训品牌，通过本地化团队的运营，实现国际青训品牌在国内快速、高效、健康的推广和运营，促使更多青少年热爱体育运动，参与体育运动培训与体育赛事，围绕青训做好青少年发展与健康、体育经纪、运动训练技能提高、互联网平台等多方面服务工作；专注于为客户提供体育运营传播服务，主要包括体育赛事运营管理、体育赞助咨询服务、体育品牌传播、产品推广等，兴致体育深入了解体育行业特点，充分利用专业的管理团队和控股股东及其关联方丰富的资源优势，致力于为客户提供优质而完善的营销服务。

报告期内、报告期末至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

（二） 经营情况回顾

报告期内，公司坚持以市场发展为导向，专注于主营业务的稳健发展，增强自身经营能力，进一步完善经营管理体系。公司一方面坚持借助国际青训品牌来全力打造具有中国特色的青少年培养体系，一方面继续围绕体育营销深度拓展业务，打造一流的服务于客户的体育营销矩阵，通过体育经纪业务及其他体育服务业务完善公司整体布局。

2020 半年度，公司实现主营业务收入 654.81 万元，较上年同期增加 92.61%。主要原因：公司 2020 上半年度咨询费收入增加、场馆收入增加，导致收入上升。

2020 半年度，公司归属于母公司净利润为-88.96 万元，比上年同期增加了 229.10 万元。主要原因：公司 2020 上半年度收入增加，导致利润减少。

截至报告期末，公司拥有货币资金 50157.92 万元，流动资产共计 50758.03 万元，较期初增加 20132.84 万元，流动负债 645.50 万元，较期初增加 414.14 万元，不存在计息负债，公司资产流动性、

偿债能力良好；公司正在积极布局体育市场，资金将会逐步投入体育板块业务。

报告期内，公司经营活动现金流入 1,326.87 万元，经营活动现金流出 1,024.65 万元，经营活动产生的现金流量净额 320.22 万元，较上年同期增加 185.03%，主要原因为公司 2020 半年度公司咨询收入增加、场馆收入增加，销售商品、提供劳务收到的现金相比上年同期增加 808.10 万元；公司筹资活动产生的现金流量净额 20,000.00 万元，投资活动产生的现金流量净额-28.71 万元，期末现金及现金等价物余额为 50,157.92 万元。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	501,579,165.67	85.34%	298,834,876.19	77.68%	67.84%
应收账款	605,904.61	0.10%	529,866.88	0.14%	14.35%
存货	163,053.98	0.03%	79,990.96	0.02%	103.84%
长期股权投资	75,158,831.04	12.79%	76,389,756.15	19.86%	-1.61%
固定资产	695,771.02	0.12%	215,755.31	0.06%	222.48%
其他应收款	1,335,346.66	0.23%	1,328,927.81	0.35%	0.48%
预付款项	1,529,123.98	0.26%	2,479,076.80	0.64%	-38.32%
预收款项	5,485,649.55	0.93%	1,197,348.46	0.31%	358.15%
资产总计	587,720,645.22	100%	384,686,953.21	100%	52.78%

项目重大变动原因：

1、货币资金：2020 半年度同比增加 67.84%，主要原因：报告期内，公司发行股票募集资金 20,000.00 万元，导致货币资金增加。

2、 营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	6,548,125.69	100.00%	3,399,596.00	100.00%	92.61%
营业成本	874,935.19	13.36%	765,284.97	22.51%	14.33%
毛利率	86.64%	-	77.49%	-	-
销售费用	3,320,304.06	50.71%	2,039,204.56	59.98%	62.82%
管理费用	4,506,189.90	68.82%	3,840,346.35	112.96%	17.34%
财务费用	-2,076,075.95	-31.70%	-735,156.07	-21.62%	-182.40%

信用减值损失	-	-	-51,959.00	-1.53%	-
其他收益	6,156.70	0.09%	-	-	-
投资收益	-1,214,188.71	-18.54%	-892,860.64	-26.26%	-35.99%
营业利润	-1,342,323.66	-20.50%	-3,480,910.83	-102.39%	61.44%
营业外收入	75,567.53	1.15%	48,025.40	1.41%	57.35%
营业外支出	2,622.80	0.04%	-	-	-
净利润	-1,107,756.17	-16.92%	-3,432,885.43	-100.98%	67.73%

项目重大变动原因:

1、营业收入：2020 半年度同比增加 92.61%，主要原因：公司 2020 上半年度咨询收入增加、场馆收入增加，导致收入较上期增加 314.85 万元。

2、销售费用：2020 半年度同比增长 62.82%，主要原因：公司设立上海分公司，拓展新业务，人员增加，导致销售费用较上期增加 128.11 万元。

3、财务费用：2020 半年度同比增长 182.40%，主要原因：公司 2019 年度进行股票发行，募集资金 30,000.00 万元，公司进行货币资金管理，利息收入增加。

4、投资收益：2020 半年度同比减少 35.99%，主要原因：公司受参股公司成都德瑞足球培训中心有限公司影响，投资收益较上一年度减少。

5、营业利润：2020 半年度同比增加 61.44%，主要原因：公司 2020 上半年度咨询收入增加、场馆收入增加，导致营业利润较上期增加 213.86 万元。

6、净利润：2020 半年度同比增加 67.73%，主要原因：公司 2020 上半年度咨询收入增加、场馆收入增加，导致净利润较上期增加 232.51 万元。

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	3,022,200.12	-3,554,354.85	185.03%
投资活动产生的现金流量净额	-287,145.22	-31,670,736.47	99.09%
筹资活动产生的现金流量净额	200,000,000.00	300,000,000.00	-33.33%

现金流量分析:

1、2020 半年度经营活动产生的现金流量净额同比增加 185.03%，增加 657.66 万。主要原因为：公司 2020 半年度公司咨询收入增加、场馆收入增加，销售商品、提供劳务收到的现金相比上年同期增加 808.10 万元。

2、2020 半年度投资活动产生的现金流量净额同比增加 99.09%。主要原因：2019 半年度公司对外投资，注资成都德瑞足球培训中心有限公司、北京爱踢客体育文化有限责任公司，2020 半年度公司未对外投资参股子公司。

3、2020 半年度筹资活动产生的现金流量净额 20,000.00 万元。主要原因：公司 2020 上半年度进行股票发行，募集资金 20,000.00 万元。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
委托他人投资或管理资产的损益	16,736.40
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	5,223.12
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	72,944.73
非经常性损益合计	94,904.25
所得税影响数	23,726.06
少数股东权益影响额（税后）	5,489.88
非经常性损益净额	65,688.31

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了修订后的《企业会计准则第 14 号-收入》财会（2017）22 号（以下简称“新收入准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业自 2018 年 1 月 1 日起施行该准则，其他境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起施行该准则。

根据新收入准则规定，首次执行新收入准则的企业，应当根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整首次执行新收入准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则的相关规定，对期初留存收益及财务报表其他项目无影响。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类	主要业	与公司从事事业	持有目	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润

	型	务	务的	的					
			关联						
			性						
北京里昂兴致体育文化有限公司	子公司	培训	-	-	10,000,000	4,859,833.77	4,072,982.27	872,754.33	-484,868.29
长沙尚雪体育有限公司	子公司	培训	-	-	50,000,000	35,000,000	35,000,000	-	-

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

作为一家公众公司，本公司诚信经营，依法纳税，注重公益事业，通过支持工会活动等措施保护职工权益，愿意在公司能力范围内积极参与社会公益活动，为社会贡献一份力量，2020半年度内，公司面向体育产业的发展方向，立足青少年培训，公司将充分利用公司资源，积极在公司所从事的行业领域为青少年提供帮助。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	10,000,000	5,521,246.49

2020 半年度，公司与和谐天明投资管理（北京）有限公司日常性关联交易经 2020 年 4 月 22 日第三届董事会第三次会议和 2020 年 5 月 12 日 2019 年度股东大会审议通过，并于 2020 年 4 月 22 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露了《兴致体育：第三届董事会第三次会议决议》（公告编号：2020-033）、《兴致体育：关于预计日常性关联交易公告》（公告编号：2020-036）。

2020 半年度公司发展体育业务，上述关联交易是公司业务快速发展及经营的正常所需，是合理的，必要的，且该交易以市场公允价格为依据，遵循公开、公平、合理的原则，不存在损害公司及其他非关联股东利益的情况，对公司的经营无不利影响，有利于公司持续稳定经营。

(三) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项		
销售产品、商品、提供或者接受劳务	394,748.48	394,748.48

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易是公司业务发展及经营管理的正常所需，是真实的、合理的、必要的。

上述关联交易符合公司整体发展战略规划，遵循公平、自愿的商业原则定价公允合理，不会对公司损益、资产状况及持续经营能力产生不良影响。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014/4/2	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2014/4/2	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014/4/2	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014/4/2	-	挂牌	规范、减少关联交易承诺	规范、减少关联交易的承诺	正在履行中
其他股东	2014/4/2	-	挂牌	规范、减少关联交易承诺	规范、减少关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2014/4/2	-	挂牌	规范、减少关联交易承诺	规范、减少关联交易的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014/4/2	-	挂牌	资金占用承诺	不占用公司资金、资产或其他资源	正在履行中
其他股东	2014/4/2	-	挂牌	资金占用承诺	不占用公司资金、资产或其他资源	正在履行中
董监高	2014/4/2	-	挂牌	资金占用承诺	不占用公司资金、资产或其他资源	正在履行中

收购人	2016/6/29	-	收购	保持公众公司独立性承诺	和谐创新：保持公众公司独立性承诺	正在履行中
收购人	2016/6/29	-	收购	同业竞争承诺	和谐创新：避免同业竞争	正在履行中
收购人	2016/6/29	-	收购	规范关联交易承诺	和谐创新：规范关联交易	正在履行中
公司	2019/3/28	-	整改	募集资金使用承诺	规范使用募集资金	正在履行中
收购人	2019/5/30	-	收购	保持公众公司独立性承诺	和谐安朗：保持公众公司独立性承诺	正在履行中
收购人	2019/5/30	-	收购	同业竞争承诺	和谐安朗：避免同业竞争	正在履行中
收购人	2019/5/30	-	收购	规范关联交易承诺	和谐安朗：规范关联交易承诺	正在履行中
收购人	2019/5/30	-	收购	限售承诺	和谐安朗：定增12个月内不转让股份	正在履行中
收购人	2019/6/27	-	收购	不注入金融属性业务或资产的承诺	和谐安朗：不注入金融属性业务或资产的承诺	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、避免同业竞争承诺函。为避免与公司发生同业竞争的情形，公司全体股东、董事、监事、高级管理人员于2014年4月2日已出具书面承诺函，承诺为避免与股份公司产生新的或潜在的同业竞争，本人及与本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。

2、规范、减少关联交易的承诺。为规范和减少关联交易，保护股份公司及少数权益，公司全体股东、董事、监事、高级管理人员承诺尽量避免与股份公司和其控股或控制的子公司之间发生关联交易，如果关联交易难以避免，交易双方将严格按照正常商业行为准则进行。

3、不占用公司资金、资产或其他资源的承诺。公司全体股东、董事、监事、高级管理人员承诺不为自己或者他人谋取属于公司的商业机会，自营或者为他人经营与公司同类的业务；本人保证不利用董事、监事、高级管理人员的身份损害公司及其中小股东的合法权益，也不利用自身特殊地位谋取非正常的额外利益。公司全体股东、董事、监事、高级管理人员保证本人关系密切的家庭成员，包括配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满18周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父

母等，也遵守以上承诺。报告期内，公司全体股东、董事、监事、高级管理人员皆严格履行了承诺。

4、收购人（和谐创新）关于收购行为所作出的公开承诺事项

（1）关于保持公众公司独立性的承诺。收购人对兴致科技的独立性作出如下承诺：保证兴致科技资产独立完整，保证兴致科技的人员独立，保证兴致科技的财务独立，兴致科技机构独立，保证兴致科技业务独立。

（2）关于避免同业竞争承诺。收购人承诺：本公司及本公司控制的企业在本次收购完成后不在中国境内外以直接、间接或以其他方式，从事与兴致科技主营业务相同或相似的业务或经营活动；若公司认为本公司从事了对公司的业务构成竞争的业务，本公司将及时转让或者终止该等业务。若公司提出受让请求，本公司将无条件按公允价格和法定程序将该等业务优先转让给公司。如本公司或本公司控制的其他经营实体未来从任何第三方获得的任何商业机会与兴致科技及其子公司主营业务构成竞争或可能构成竞争，则本公司将立即通知兴致科技，在征得第三方的允诺后，尽合理的最大努力将该商业机会按照公司能够接受的合理条款和条件首先提供给公司。本公司将保证合法、合理地运用股东权利及控制关系，不采取任何限制或影响公司正常经营或损害公司其他股东利益的行为。本公司确认本承诺函旨在保障公司及公司全体股东权益而做出，本承诺函所载的每一项承诺均为可独立执行之承诺。任何一项承诺若被视为无效或终止将不影响其他各项承诺的有效性。本承诺函自签署之日起生效，如本公司违反上述承诺与保证，本公司愿承担由此给公司造成的经济损失。

（3）关于规范关联交易承诺。本公司作为兴致科技股东期间，如本公司及关联方与兴致科技发生交易，将严格遵守法律、法规、规章及公司章程规定的关联交易审批流程，交易价格、交易条件及其他协议条款公平合理，不以任何方式损害公司和其他股东的利益。本公司将严格按照《公司法》等法律法规以及《北京兴致体育股份有限公司章程》、《北京兴致体育股份有限公司关联交易决策管理办法》的有关规定，依法行使股东权利，同时承担相应的股东义务，在董事会、股东大会对涉及本公司及所属关联方的关联交易进行表决时，履行回避表决的义务。根据相关法律、法规和规范性文件的规定减少并规范关联交易，本公司及所属关联方与公司发生的关联交易，将严格遵循市场原则，尽量避免不必要的关联交易发生，对持续经营所发生的必要的关联交易，应以协议方式进行规范和约束，遵循市场化的定价原则，避免损害中小股东权益的情况发生，保证关联交易的必要性和公允性。不利用自身对公司的共同控制人地位及/或控制性影响谋求公司在业务合作等方面给予优于市场第三方的权利；不利用自身对公司的共同控制人地位及/或控制性影响谋求与公司达成交易的优先权利；不以低于市场价格的条件与公司进行交易，亦不利用该类交易从事任何损害公司利益的行为。本公司承诺杜绝一切非法占用公司的资金、资产的行为。

（4）关于股份锁定的承诺。本次股票发行的新增股份登记在中国证券登记结算有限公司北京分公司。根据《非上市公众公司收购管理办法》第十八条的规定“按照本办法进行公众公司收购后，收购人成为公司第一大股东或者实际控制人的，收购人持有的被收购公司股份，在收购完成后 12 个月内不得转让。”本次股票发行，收购人北京和谐创新投资中心（有限合伙）股权，收购人承诺，其持有的被收购公司股份，在收购完成后 12 个月内不得转让。报告期内，收购人（和谐创新）严格履行了承诺。

5、关于规范使用募集资金专户的承诺函。北京兴致体育股份有限公司将进一步加强对公司章程和

相关制度的学习，严格执行按照相关法规及《募集资金管理办法》，规范使用募集资金，做到募集资金账户独立管理与使用。对于公司过去募资专户使用不规范情况，公司承诺尽快规范整改，避免相关事项再度发生。报告期内，公司严格履行了承诺。

6、收购人（和谐安朗）关于收购行为所作出的公开承诺事项

（1）关于保持公众公司独立性的承诺。收购人承诺：本企业作为兴致体育的股东期间，将严格按照《公司法》、《证券法》和其他有关法律法规对兴致体育的要求，对兴致体育实施规范化管理，合法合规地行使股东权利并履行相应的义务，采取切实有效措施保证兴致体育在业务、资产、财务、人员、机构等方面的独立性。

（2）关于避免同业竞争承诺。收购人承诺：截至本承诺函出具之日，本企业不存在控制的企业，本企业与兴致体育及其子公司不存在从事相同或相似业务的情况。在本次收购完成后，本企业及本企业控制的企业不在中国境内外以直接、间接或其他形式从事与兴致体育及其子公司主营业务相同或相似的业务或经营活动；若兴致体育认为本企业从事了对公司的业务构成竞争的业务，本企业将及时转让或终止该等业务。若兴致体育提出受让请求，本企业将无条件按公允价格和法定程序将该等业务优先转让给兴致体育。如本企业或本企业控制的其他经营实体未来从任何第三方获得的任何商业机会与兴致体育及其子公司主营业务构成竞争或可能构成竞争，则本企业将立即通知兴致体育，在征得第三方的允诺后，本企业将尽合理的最大努力将该等商业机会按照公司能够接受的合理条款和条件首先提供给兴致体育。本企业将保证合法、合理地运用股东权利及控制关系，不采取任何限制或影响兴致体育正常经营或损害公司其他股东利益的行为。本承诺函自签署之日起生效，如本企业违反上述承诺，本企业愿承担由此给兴致体育造成的经济损失。

（3）关于规范关联交易承诺。收购人承诺：本企业作为兴致体育的股东期间，如本企业及关联方与兴致体育发生交易，将严格遵守法律、法规、规章及公司章程规定的关联交易审批流程，交易价格、交易条件及其他协议条款公平合理，不以任何方式损害公司和其他股东的利益。本企业将严格按照《公司法》等法律法规及《北京兴致体育股份有限公司章程》、《北京兴致体育股份有限公司关联交易决策管理办法》的有关规定，依法行使股东权利，同时承担相应的股东义务，在董事会、股东大会对涉及本企业及所属关联方的关联交易进行表决时，履行回避表决的义务。根据相关法律、法规和规范性文件的规定减少并规范关联交易，本企业及所属关联方与兴致体育发生的关联交易，将严格遵循市场原则，尽量避免不必要的关联交易发生，对持续经营所发生的必要的关联交易，应以协议方式进行规范和约束，遵循市场化的定价原则，避免损害中小股东权益的情况发生，保证关联交易的必要性和公允性。不利用自身对兴致体育的控制地位及/或控制性影响谋求公司在业务合作等方面给予优于市场第三方的权利；不利用自身对于公司的控制地位及/或控制性影响谋求与公司达成交易的优先权利；不以低于市场价格的条件与公司进行交易，亦不利用该类交易从事任何损害公司利益的行为。本企业承诺杜绝一切非法占用公司的资金、资产的行为。

（4）关于股份锁定的承诺。收购人承诺：在本企业完成本次定向发行股份登记之日后的 12 个月内，本企业不会转让所持有的兴致体育的股份。在上述锁定期届满后，本企业减持兴致体育的股份仍应遵守《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司收购管理办法》等法律、法规、规范性文件以及《北京兴致体

育股份有限公司章程》的相关规定。

(5) 关于不注入金融属性业务或资产的承诺。收购人承诺：本次收购完成，本企业及本企业控制的企业不会将所控制的具有金融属性的业务或资产注入兴致体育，不会利用兴致体育直接或间接从事具有金融属性的业务。兴致体育本次募集资金不会用于参股或控股其他具有金融属性的企业，亦不会以拆借等任何形式将募集资金提供给其他具有金融属性的企业使用；如兴致体育以募集资金之外的自有资金购买或者投资其他具有金融属性的企业相关资产，在购买标的或者投资对象中的持股比例应不超过 20%，且不得成为投资对象的第一大股东。报告期内，收购人（和谐安朗）严格履行了承诺。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	35,750,000	15.01%	52,500,000	88,250,000	37.04%	
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	27,050,000	27,050,000	11.35%	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	202,500,000	84.99%	-52,500,000	150,000,000	62.96%	
	其中：控股股东、实际控制人	150,000,000	62.96%	-	150,000,000	62.96%	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		238,250,000	-	0	238,250,000	-	
普通股股东人数							3

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	珠海和谐安朗投资企业（有限合伙）	150,000,000	27,050,000	177,050,000	74.31%	150,000,000	27,050,000	0
2	北京和谐	52,500,000	0	52,500,000	22.04%	0	52,500,000	0

	创新投资中心（有限合伙）							
3	西藏艾奇鸿源油气技术咨询有限公司	8,700,000	0	8,700,000	3.65%	0	8,700,000	0
4	西藏瑞东财富投资有限责任公司-瑞东梧桐一号投资基金	27,050,000	-27,050,000	0	0%	0	0	0
合计		238,250,000	-	238,250,000	100%	150,000,000	88,250,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东和谐安朗的执行事务合伙人西藏朗越创业投资管理有限公司的四名自然人股东（牛奎光、林栋梁、杨飞、王静波），在公司股东北京和谐创新投资中心（有限合伙）之普通合伙人的执行事务合伙人和谐爱奇投资管理（北京）有限公司及公司股东西藏艾奇鸿源油气技术咨询有限公司中存在投资情况。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一） 控股股东情况

珠海和谐安朗投资企业（有限合伙）持有公司 177,050,000 股，占公司总股份的 74.31%，为公司控

股股东。

珠海和谐安朗投资企业（有限合伙）成立于 2016 年 12 月 26 日；执行事务合伙人：西藏朗越创业投资管理有限公司；统一社会信用代码：91440400MA4W3XHM8F；注册地址：珠海市横琴新区宝华路 6 号 105 室-25040（集中办公区）；实缴出资为人民币 185,955.947 万元；经营范围为：自有资金投资；项目投资；实业投资；投资咨询。（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）。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二） 实际控制人情况

公司无实际控制人。

公司控股股东为珠海和谐安朗投资企业（有限合伙），其执行事务合伙人西藏朗越四位自然人股东在西藏朗越、和谐安朗层面均无任何一致行动安排，股权分散且相互彼此独立行使表决权，任何一方均不能单独控制西藏朗越。因此，西藏朗越无实际控制人，和谐安朗亦不存在实际控制人，公司无实际控制人。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2020 年第一次股票发行	2020 年 3 月 13 日	2020 年 7 月 16 日	2.00	100,000,000	和谐安朗	不适用	200,000,000	补充流动资金

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
2016 年第一次股票发行	2016 年 11 月 18 日	75,000,000	0	否	不适用	-	
2019 年第一次股票发行	2019 年 7 月 23 日	300,000,000	8730305.02	否	不适用	-	

2020年第一次股票发行	2020年7月13日	200,000,000	0	否	不适用	-
--------------	------------	-------------	---	---	-----	---

募集资金使用详细情况:

1、2016年度的股票发行

2016年7月15日，经公司2016年第三次临时股东大会批准，公司发行股票75,000,000股，发行价格1.00元，募集资金总额为75,000,000.00元。本次募集资金用途为补充流动资金及新项目投资。该募集资金已于2016年7月20日全部到账，缴存银行为招商银行北京分行北三环支行（账号：110919968410702），并经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的（2016）第201003号验资报告审验。

公司于2016年10月24日收到《关于北京兴致体育股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函【2016】7367号），该账户自2016年7月20日至2016年10月23日未发生任何资金收支，公司按照规定不存在提前使用募集资金的情况。

2017年3月6日，公司第一届董事会第二十四次会议审议通过了《关于变更募集资金使用用途的议案》，根据公司业务发展的需要，公司变更部分募集资金的用途，涉及募集资金的金额为人民币500.00万元，该部分资金原计划用于公司新项目投资；因公司新业务发展尚未完善，为防止出现流动资金不足情况，公司变更该部分募集资金的用途，用于补充流动资金；该议案经2017年3月6日第一届监事会第十一次会议和公司2016年度股东大会审议通过。

截止2020年6月30日，2016年发行股票募集资金使用用途及使用金额如下表所示：

募集资金使用用途	截止2020年6月30日使用额（元）	募集资金余额（元）
1、新项目投资	44,000,000.00	21,000,000.00
2、补充流动资金	10,000,000.00	0.00
合计	54,000,000.00	21,000,000.00

注：上表系剔除利息分红等项目的净额。

报告期内，公司不存在募集资金使用不规范情形，公司已严格履行承诺，规范使用募集资金。

2、2019年度的股票发行

2019年6月18日，经公司2019年第一次临时股东大会批准，公司发行股票150,000,000股，发行价格2.00元，募集资金总额为300,000,000.00元。本次募集资金用途为补充公司流动资金和公司业务拓展所需的股权投资。该募集资金已于2019年6月26日全部到账，缴存银行为招商银行北京分行北三环支行（账号：110919968410304），并经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的（2019）第201001号验资报告审验。

公司于2019年7月18日收到《关于北京兴致体育股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函【2019】3254号），该账户自2019年6月26日至2019年7月18日未发生任何资金收支（除收到银行利息），公司按照规定不存在提前使用募集资金的情况。

截止2020年6月30日，2019年发行股票募集资金使用用途及使用金额如下表所示：

募集资金使用用途	截止2020年6月30日使用额（元）	募集资金余额（元）
----------	--------------------	-----------

1、行业内股权投资与并购	39,500,000.00	200,500,000.00
2、补充流动资金	16,642,969.46	43,357,030.54
合计	56,142,969.46	243,857,030.54

注：上表系剔除利息分红等项目的净额。

截止 2020 年 6 月 30 日，公司不存在募集资金使用不规范情形，公司已严格履行承诺，规范使用募集资金。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
李建光	董事长	男	1965年2月	2020年3月18日	2023年3月17日
金姜赟	董事	男	1988年8月	2020年3月18日	2023年3月17日
戴强	董事	男	1975年5月	2020年3月18日	2023年3月17日
	总经理			2020年3月18日	2023年3月17日
董丁	董事	男	1983年11月	2020年3月18日	2023年3月17日
聂玫	董事	女	1969年9月	2020年3月18日	2023年3月17日
刘静盈	监事会主席	女	1992年7月	2020年3月18日	2023年3月17日
栾清铎	监事	男	1987年7月	2020年3月18日	2023年3月17日
朱美玉	监事	女	1988年9月	2020年3月18日	2023年3月17日
张艳燕	财务总监	女	1983年3月	2020年3月18日	2023年3月17日
吕茵茵	董事会秘书	女	1992年2月	2020年3月18日	2023年3月17日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事李建光先生持有公司股东北京和谐创新投资中心（有限合伙）执行事务合伙人北京和谐天成投资管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人和谐爱奇投资管理（北京）有限公司 12.50%出资额。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
李建光	董事长	-	-	-	-	-	-
金姜赟	董事	-	-	-	-	-	-
戴强	董事、总经理	-	-	-	-	-	-
董丁	董事	-	-	-	-	-	-
聂玫	董事	-	-	-	-	-	-
刘静盈	监事会主席	-	-	-	-	-	-
栾清铎	监事	-	-	-	-	-	-
朱美玉	监事	-	-	-	-	-	-
张艳燕	财务总监	-	-	-	-	-	-

吕茵茵	董事会秘书	-	-	-	-	-	-
合计	-	0	-	0	0%	0	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张圣田	副总经理	离任	无	董事会不续聘
董丁	无	新任	董事	董事会换届
聂玫	无	新任	董事	董事会换届

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

董丁，男，中国国籍，1983 年出生，2003年8月至2007年7月，就读于清华大学金融学专业，本科毕业，获得学士学位；2011年8月至2014年7月，就读于清华大学工商管理专业，研究生毕业，获得硕士学位。2007年7月至2012年10月，任花旗银行（中国）有限公司副行长职位；2012年11月至今，任IDG资本董事总经理职位。

聂玫，女，中国国籍，1969年出生，1987年9月至1991年7月，就读于湖南师范大学中文系专业，本科毕业，获得学士学位；2005年11月至2006年5月，在英国威斯敏斯特大学学习创意产业及媒体运营管理；2007年5月至2007年7月，在牛津大学与宾夕法尼亚大学联合主办“媒体法律与政策管理”培训班学习；2013年7月至2014年7月，在清华大学五道口金融学院EMBA 奖学金班学习。1995年9月至2002年5月，任湖南经济电视台制片人、新闻部主任、副总监。2002年5月至2009年11月，任湖南广播电视局办公室副主任、主任、改革办主任。2009年11月至2010年3月，任湖南广播影视集团副总经理。2010年3月至2012年10月，根据《青海电视台、湖南广播电视台跨区域联合运营协议》，代表湖南广播电视台出任青海卫视总监，负责青海卫视的具体运营。2010年3月至2017年9月，任湖南广播电视台党委委员、副台长；芒果传媒有限公司执行董事。2014年3月至2017年9月，兼任上海芒果互娱科技有限公司董事长。2014年8月至2017年9月，兼任湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司董事长。2017年9月至今，任IDG资本合伙人。

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	1	0	0	1
财务人员	3	1	0	4
销售人员	15	0	2	13
员工总计	19	1	2	18

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	7	6
本科	9	10
专科	1	1
专科以下	1	1
员工总计	19	18

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	八、1	501,579,165.67	298,834,876.19
结算备付金		2,367,733.78	2,954,472.56
拆出资金			
交易性金融资产	八、2		
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	八、3	605,904.61	529,866.88
应收款项融资			
预付款项	八、4	1,529,123.98	2,479,076.80
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	八、5	1,335,346.66	1,328,927.81
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	八、6	163,053.98	79,990.96
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八、7	-	44,668.17
流动资产合计		507,580,328.68	306,251,879.37
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	八、8	75,158,831.04	76,389,756.15
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	八、9	695,771.02	215,755.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	八、10	649.44	3,596.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	八、11	2,297,476.06	
递延所得税资产	八、12	1,987,588.98	1,825,966.22
其他非流动资产			
非流动资产合计		80,140,316.54	78,435,073.84
资产总计		587,720,645.22	384,686,953.21
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	八、13	112,661.10	
预收款项	八、14	5,485,649.55	1,197,348.46
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	八、15	566,699.46	507,771.30
应交税费	八、16	167,370.14	432,530.46
其他应付款	八、17	122,668.84	175,950.69
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		6,455,049.09	2,313,600.91
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		6,455,049.09	2,313,600.91
所有者权益（或股东权益）：			
股本	八、18	338,250,000.00	238,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八、19	253,681,293.68	153,681,293.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	八、20	149,965.35	149,965.35
一般风险准备			
未分配利润	八、21	-12,648,504.92	-11,758,939.48
归属于母公司所有者权益合计		579,432,754.11	380,322,319.55
少数股东权益		1,832,842.02	2,051,032.75
所有者权益合计		581,265,596.13	382,373,352.30
负债和所有者权益总计		587,720,645.22	384,686,953.21

法定代表人：李建光

主管会计工作负责人：张艳燕

会计机构负责人：张艳燕

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		466,533,792.57	298,784,482.40
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	521,376.30	521,376.30
应收款项融资			
预付款项		1,261,471.96	2,263,451.08

其他应收款	十二、2	1,214,958.34	1,208,539.49
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		163,053.98	79,990.96
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		-	44,668.17
流动资产合计		469,694,653.15	302,902,508.40
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	115,658,831.04	81,889,756.15
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		694,719.08	212,222.71
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		649.44	3,596.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,297,476.06	
递延所得税资产		14,482.68	14,482.68
其他非流动资产			
非流动资产合计		118,666,158.30	82,120,057.70
资产总计		588,360,811.45	385,022,566.10
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		112,661.10	
预收款项		4,778,271.92	768,259.33
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		515,213.89	465,569.72
应交税费		156,137.30	396,472.52
其他应付款		105,913.38	76,762.79

其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		5,668,197.59	1,707,064.36
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		5,668,197.59	1,707,064.36
所有者权益（或股东权益）：			
股本		338,250,000.00	238,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		253,670,724.17	153,670,724.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		149,965.35	149,965.35
一般风险准备			
未分配利润		-9,378,075.66	-8,755,187.78
所有者权益合计		582,692,613.86	383,315,501.74
负债和所有者权益总计		588,360,811.45	385,022,566.10

法定代表人：李建光

主管会计工作负责人：张艳燕

会计机构负责人：张艳燕

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		6,548,125.69	3,399,596.00

其中：营业收入	八、22	6,548,125.69	3,399,596.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,682,417.34	5,935,687.19
其中：营业成本	八、22	874,935.19	765,284.97
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	八、23	57,064.14	26,007.38
销售费用	八、24	3,320,304.06	2,039,204.56
管理费用	八、25	4,506,189.90	3,840,346.35
研发费用			
财务费用	八、26	-2,076,075.95	-735,156.07
其中：利息费用			
利息收入		2,073,879.15	734,234.05
加：其他收益	八、27	6,156.70	
投资收益（损失以“-”号填列）	八、28	-1,214,188.71	-892,860.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八、29		-51,959.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,342,323.66	-3,480,910.83
加：营业外收入	八、30	75,567.53	48,025.40
减：营业外支出	八、31	2,622.80	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,269,378.93	-3,432,885.43
减：所得税费用	八、32	-161,622.76	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,107,756.17	-3,432,885.43
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）			-3,432,885.43
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-

1. 少数股东损益		-218,190.73	-252,312.22
2. 归属于母公司所有者的净利润		-889,565.44	-3,180,573.21
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,107,756.17	-3,432,885.43
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-889,565.44	-3,180,573.21
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-218,190.73	-252,312.22
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十三、2	-0.004	-0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）	十三、2	-0.00	-0.04

法定代表人：李建光

主管会计工作负责人：张艳燕

会计机构负责人：张艳燕

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入	十二、4	5,806,686.74	1,886,792.41
减：营业成本	十二、4	719,668.30	312,775.78
税金及附加		56,314.57	26,007.38
销售费用		3,244,356.44	1,740,803.16
管理费用		3,327,498.77	2,441,872.57
研发费用			
财务费用		-2,075,310.26	-731,255.95
其中：利息费用			
利息收入		2,073,761.17	733,923.44
加：其他收益		933.58	

投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	-1,230,925.11	-958,875.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			-57,930.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-695,832.61	-2,920,217.00
加：营业外收入		75,567.53	48,025.40
减：营业外支出		2,622.80	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-622,887.88	-2,872,191.60
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-622,887.88	-2,872,191.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-2,872,191.60
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-622,887.88	-2,872,191.60
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十三、2	-0.00	-0.04
（二）稀释每股收益（元/股）	十三、2	-0.00	-0.04

法定代表人：李建光

主管会计工作负责人：张艳燕

会计机构负责人：张艳燕

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,120,647.20	3,039,654.54
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,148,079.56	782,270.86
经营活动现金流入小计		13,268,726.76	3,821,925.40
购买商品、接受劳务支付的现金		873,149.76	662,202.60
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,909,343.05	4,552,366.86
支付的各项税费		547,172.48	470,427.94
支付其他与经营活动有关的现金		2,916,861.35	1,691,282.85
经营活动现金流出小计		10,246,526.64	7,376,280.25
经营活动产生的现金流量净额		3,022,200.12	-3,554,354.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,437,568.01	59,459,000.00
取得投资收益收到的现金		50,907.17	155,263.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		9,488,475.18	59,614,263.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		890,620.40	
投资支付的现金			91,285,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		8,885,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,775,620.40	91,285,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-287,145.22	-31,670,736.47
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		200,000,000.00	300,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		200,000,000.00	300,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		200,000,000.00	300,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,234.58	
五、现金及现金等价物净增加额		202,744,289.48	264,774,908.68
加：期初现金及现金等价物余额		298,834,876.19	70,403,475.78
六、期末现金及现金等价物余额		501,579,165.67	335,178,384.46

法定代表人：李建光

主管会计工作负责人：张艳燕

会计机构负责人：张艳燕

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,282,780.39	2,305,458.35
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,063,960.95	781,960.25
经营活动现金流入小计		12,346,741.34	3,087,418.60
购买商品、接受劳务支付的现金		873,149.76	662,202.60
支付给职工以及为职工支付的现金		4,868,949.29	3,378,278.57
支付的各项税费		530,058.83	464,588.75
支付其他与经营活动有关的现金		2,443,887.47	648,814.83
经营活动现金流出小计		8,716,045.35	5,153,884.75
经营活动产生的现金流量净额		3,630,695.99	-2,066,466.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			50,000,000.00
取得投资收益收到的现金			116,921.64

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			50,116,921.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		890,620.40	
投资支付的现金		35,000,000.00	78,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		35,890,620.40	78,500,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-35,890,620.40	-28,383,078.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		200,000,000.00	300,000,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		200,000,000.00	300,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		200,000,000.00	300,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,234.58	
五、现金及现金等价物净增加额		167,749,310.17	269,550,455.49
加：期初现金及现金等价物余额		298,784,482.40	65,622,875.16
六、期末现金及现金等价物余额		466,533,792.57	335,173,330.65

法定代表人：李建光

主管会计工作负责人：张艳燕

会计机构负责人：张艳燕

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	三. 四. (二)
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	√是 □否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	√是 □否	五. 三. (一)
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

2020 年上半年度, 公司注资全资子公司长沙尚雪体育有限公司, 公司合并财务报表的合并范围发生变化。

(二) 报表项目注释

北京兴致体育股份有限公司

2020 半年度财务报表附注

一、基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

北京兴致体育股份有限公司, 法定代表人李建光, 注册资本 33825 万元, 营业执照号 91110101686931060P, 注册地址为北京市东城区藏经馆胡同 17 号 1 幢 1181 室。营业期限自 2009 年 3 月 18 日至长期。本公司已于 2014 年 8 月 22 日在全国中小企业股份转让系统挂牌, 证券代码: 831027。

公司 2016 年度内定向发行 7500 万股, 引进新投资人, 新投资人以现金认购本公司定向发行的股票, 其中北京和谐创新投资中心(有限合伙)认购 5250 万股, 成为公司控股股东, 公司进行战略转型。

公司于 2016 年 12 月 16 日召开的 2016 年第四次临时股东大会上审议通过了《关于变更公司名称及证券简称的议案》、《关于变更公司经营范围暨主营业务的议案》、《关于修改公司章程的议案》, 截止 2017 年 1 月 20 日, 公司已取得新的营业执照, 公司注册资本变更为 8825 万元, 法定代表人变更为李建

光，公司名称由“北京兴致科技股份有限公司”变更为“北京兴致体育股份有限公司”，证券简称由“兴致科技”变更为“兴致体育”，公司证券代码保持不变。

本公司与 Olympique Lyonnais Groupe 在 2017 年度共同出资设立控股子公司北京里昂兴致体育文化有限公司，注册地为北京市东城区建国门内大街 8 号 A 座 506 室，注册资本为人民币 10,000,000.00 元，其中本公司出资人民币 5,500,000.00 元，占注册资本的 55.00%，Olympique Lyonnais Groupe 出资人民币 4,500,000.00 元，占注册资本的 45%。

2019 年 6 月 3 日，珠海和谐安朗投资企业（有限合伙）与北京兴致体育股份有限公司签署了《股份认购及增资协议》，和谐安朗通过取得挂牌公司发行的新股，拥有权益从 0.00% 变更为 62.96%，成为公司第一大股东。本公司已于 2019 年 7 月 18 日取得全国中小企业股份转让系统出具的《关于北京兴致体育股份有限公司股票发行股份登记的函》，新增股份将于 2019 年 7 月 26 日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。公司注册资本变更为 23825 万元。

截至 2020 年 06 月 30 日止，珠海和谐安朗投资企业（有限合伙）与北京兴致体育股份有限公司签署了《股份认购及增资协议》及通过全国中小企业股份转让系统以盘后协议转让方式增持本公司股份，珠海和谐安朗投资企业（有限合伙）对本公司拥有权变更为 81.91%，成为公司第一大股东。本公司注册资本变更为 33825 万元。

本公司在 2019 年 9 月 23 日设立全资子公司长沙尚雪体育有限公司，注册地址为湖南省长沙市开福区鸭子铺路 1 号 124 室 2 房，注册资本 5000 万人民币，本公司于 2020 年 1 月支付投资款 3500 万人民币，截至财务报告批准报出日止，本公司共支付投资款 3500 万人民币。

本公司 2020 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注七、企业合并及合并财务报表。本公司本期合并范围比上期增加 1 户，减少 0 户。

（二） 企业的业务性质和主要经营

公司经营范围为体育运动项目经营（高危险性运动项目除外）；健身服务；从事体育经纪业务；技术服务；租赁机械设备；企业策划；企业管理咨询；设计、制作、代理、发布广告；组织文化艺术交流；销售体育用品、文体用品、服装鞋帽、日用品、工艺品。

（三） 财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 8 月 28 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务

报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 06 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2020 年 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量。

四、重要会计政策、会计估计的说明

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

（一） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二） 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（三） 记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

（四） 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新

计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(五) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

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

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

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

（六） 现金及现金等价物的确定标准

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

（七） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、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；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（八） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收

账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，

所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1） 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2） 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

（1） 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） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2） 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

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

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

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

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准

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

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(九) 应收款项

A. 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6. 金融工具减值。

B. 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6. 金融工具减值。

C. 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6. 金融工具减值。

D. 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6. 金融工具减值。

(十) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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。

现行企业会计准则下：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。

执行新企业会计准则下：原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，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留存收益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位

在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

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。

(4) 成本法转权益法

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。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

5. 长期股权投资的处置

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，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

(2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量，其中：

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

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

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

(4) 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	3-5 年	5	19.00-31.67
办公家具	5 年	5	19.00
运输设备	5 年	5	19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

5. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十七) 在建工程

1. 在建工程的类别

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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。

所建造的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。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十八） 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

（十九） 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉

及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

（二十） 收入

（1） 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

（2） 具体会计政策

①销售商品

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方验收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

②提供劳务

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已

发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

③让渡资产使用权

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体育营销业务

营销业务内容具体包括体育营销咨询、体育赞助及体育媒介广告投放。

体育营销咨询业务：主要是为客户提供体育营销策略咨询服务或提供体育资源的居间服务，在体育营销咨询服务完成后一次性确认收入，并结转相应成本。

体育赞助业务：主要为从赛事主办方或相关组织中取得赛事的各项权益后对各体育公司进行各项权益的出售，根据与客户所签订合同中所规定的服务期限，在期限开始时分期确认收入，并在确认收入时按成本匹配原则相应结转成本。

体育媒介广告：体育媒介广告的收入费用在有关的广告与公众见面时确认收入，广告投放收入以场次进行核算并分期确认，对应成本以与赛事官方签订的总场次金额除以总场次平均分摊并分期结转。如当月末确认该月赛事共计播放广告场次的时间后确认为收入，并对应结转成本。

⑤体育版权贸易业务

根据与客户所签订合同出售其取得的播映权，由于与客户与资源方合同约定的期限均以赛季为单位，故在赛季直播结束后确认当赛季收入，如该赛季跨年度则按赛季当年发生月份占总赛季持续月份比例分期确认收入，在确认收入的同时结转相应授权费成本。

⑥体育赛事及活动运营

根据与客户的合同相关约定，在赛事及活动成功举办完成后一次性确认收入；赛事及活动发生的相关人工费用及相应的支出在活动发生过程中进行归集，待赛事及活动成功举办完成后一次性结转成本。

从体育营销、体育版权贸易业务实质来看，本公司与资源方之间的交易独立于其与商业客户之间的交易，本公司承担了所交易的商品或服务的所有权上的主要风险和报酬。具体而言，本公司在开展上述业务过程中不仅需要承担商业信用风险，同时还能够自主决定销售端商品和服务的价格并需要提供后续服务，故本公司体育营销业务满足总额法确认收入的要求，收入确认采取总额法进行确认。

⑦留学服务

留学服务分为会员收入、测评营收入、海外比赛收入。会员收入按照合同服务年限分摊确认收入；测评营和海外比赛均根据实际情况在当期确认收入。

（二十一） 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十二） 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

（一） 会计政策变更

（1） 执行新收入准则

2017年7月5日颁布了修订后的《企业会计准则第14号-收入》（财会[2017]22号）（以下简称新收入准则）。新收入准则下，收入确认的核心原则为：企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起适用新收入准则，根据新收入准则衔接规定的相关要求，对首次执行该准则的累计影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

根据新收入准则的相关规定，本公司首次执行该准则对 2020 年年初留存收益不产生影响，对财务报表其他相关项目亦未产生影响。

六、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

税目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	应税收入	6%
城建税	应纳流转税额	7%
教育费及地方教育费附加	应纳流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

七、企业合并及合并财务报表

（一）子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
北京里昂兴致体育文化有限公司	北京市	北京市	体育运动项目经营等	55.00%		设立
长沙尚雪体育有限公司	长沙市	长沙市	体育	100.00%		设立

（二）重要非全资子公司情况

1. 少数股东

序号	子公司名称	少数股东持股比例（%）	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	北京里昂兴致体育文化有限公司	45%	-218,190.73		1,832,842.02

2. 主要财务信息

项目	期末金额/本期数
	北京里昂兴致体育文化有限公司
流动资产	517,941.75
非流动资产	4,341,892.02
资产合计	4,859,833.77
流动负债	786,851.50
非流动负债	
负债合计	786,851.50
营业收入	872,754.33
净利润	-484,868.29

综合收益总额	-484,868.29
经营活动现金流量	-608,495.87

续：

项目	期初金额/上年数
	北京里昂兴致体育文化有限公司
流动资产	394,898.41
非流动资产	4,769,488.70
资产合计	5,164,387.11
流动负债	606,536.55
非流动负债	
负债合计	606,536.55
营业收入	1,636,182.79
净利润	-566,665.53
综合收益总额	-566,665.53
经营活动现金流量	-1,487,888.70

八、合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除非特别指出，期初指 2020 年 1 月 1 日，期末指 2020 年 06 月 30 日，本期指 2020 年 1-6 月，上期指 2019 年 1-6 月。

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	501,579,165.67	298,834,876.19
其他货币资金		
未到期应收利息		
合计	501,579,165.67	298,834,876.19
其中：存放在境外的款项总额		

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,367,733.78	2,954,472.56
其中：短期理财产品	2,367,733.78	2,954,472.56
合计	2,367,733.78	2,954,472.56

注释3. 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2020.06.30			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	663,835.31	57,930.70	605,904.61	587,797.58	57,930.70	529,866.88
合计	663,835.31	57,930.70	605,904.61	587,797.58	57,930.70	529,866.88

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2020年06月30日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	84,528.31	0.00	
1至2年	579,307.00	10.00	57,930.70
2至3年			
3年以上			
合计	663,835.31	—	57,930.70

②坏账准备的变动

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少		2020.06.30
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	57,930.70				57,930.70

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前三名应收账款汇总金额 663,835.31 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 57,930.70 元。

债务人名称	账面余额	账龄	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
北京亚佰天辰文化传播有限公司	9,056.61	1年以内	1.36%	
上海阳川电子科技有限公司	75,471.70	1年以内	11.37%	
珠海方程式赛车发展有限公司	579,307.00	1-2年	87.27%	57,930.70
合计	663,835.31	—	100.00%	57,930.70

注释4. 预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

	金额	比例(%)		金额	比例(%)
1年以内(含1年)	1,529,123.98	100.00		2,479,076.80	100.00
1-2年(含2年)					
2-3年(含3年)					
3年以上					
合计	1,529,123.98	100.00		2,479,076.80	100.00

1. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,397,650.59 元, 占预付款项期末余额合计数的比例 91.40%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0.00 元。

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
中国人民财产保险股份有限公司	80,000.00	5.72	
中联智冠(北京)检测技术有限公司	142,169.78	10.17	
上海世博百联商业有限公司	807,562.50	57.78	
上海点硕网络科技有限公司	174,528.30	12.49	
北京亚佰天辰文化传播有限公司	193,390.01	13.84	
合计	1,397,650.59	91.40	

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,335,346.66	1,328,927.81
合计	1,335,346.66	1,328,927.81

(一) 其他应收款情况

项目	2020.06.30			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,335,346.66		1,335,346.66	1,328,927.81		1,328,927.81
合计	1,335,346.66		1,335,346.66	1,328,927.81		1,328,927.81

① 坏账准备

A. 2020年06月30日, 处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
账龄组合				
无风险组合	1,335,346.66	0.00		应收职工款及押金

合计	1,335,346.66	—		
----	--------------	---	--	--

②坏账准备的变动

本期无计提坏账准备。

③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
押金	1,264,251.06	1,285,206.35
往来款	10,191.40	
应收职工款	60,904.20	43,721.46
合计	1,335,346.66	1,328,927.81

注释6. 存货

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
项目成本	163,053.98		163,053.98	79,990.96		79,990.96
合计	163,053.98		163,053.98	79,990.96		79,990.96

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	-	44,668.17
一年内到期理财产品	-	
合计	-	44,668.17

注释8. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资	76,389,756.15		1,230,925.11	75,158,831.04
小计	76,389,756.15		1,230,925.11	75,158,831.04
减：长期股权投资减值准备				
合计	76,389,756.15		1,230,925.11	75,158,831.04

2. 长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	76,389,756.15		1,230,925.11		
一. 联营企业	76,389,756.15		1,230,925.11		
成都德瑞足球培训中心有限公司	36,889,756.15		1,230,925.11		

被投资单位	期初余额	本期增减变动		
北京爱踢客体育文化有限责任公司	39,500,000.00			

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计					75,158,831.04	
一、联营企业					75,158,831.04	
成都德瑞足球培训中心有限公司					35,658,831.04	
北京爱踢客体育文化有限责任公司					39,500,000.00	

注释9. 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	695,771.02	215,755.31
固定资产清理		
合 计	695,771.02	215,755.31

1. 固定资产情况

项 目	电子设备	办公家具	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	712,110.39	52,071.32	303,383.48
2、本年增加金额	513,252.23	9,774.34	523,026.57
(1) 购置	513,252.23	9,774.34	523,026.57
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额	52,454.00		52,454.00
(1) 处置或报废	52,454.00		52,454.00
(2) 合并范围减少			
4、年末余额	712,110.39	61,845.66	773,956.05
二、累计折旧			
1、年初余额	86,336.49	1,291.68	87,628.17
2、本年增加金额	35,441.30	4,946.76	40,388.06
(1) 计提	35,441.30	4,946.76	40,388.06
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额	49,831.20		49,831.20
(1) 处置或报废	49,831.20		49,831.20
(2) 合并范围减少			
4、年末余额	71,946.59	6,238.44	78,185.03
三、减值准备			

项 目	电子设备	办公家具	合 计
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 合并范围减少			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	640,163.80	55,607.22	695,771.02
2、年初账面价值	164,975.67	50,779.64	215,755.31

注释10. 无形资产

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	9,027.01	9,027.01
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、年末余额	9,027.01	9,027.01
二、累计摊销		
1、年初余额	5,430.85	5,430.85
2、本年增加金额	2,946.72	2,946.72
(1) 摊销	2,946.72	2,946.72
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、年末余额	8,377.57	8,377.57
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		

项 目	软件	合 计
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	649.44	649.44
2、年初账面价值	3,596.16	3,596.16

注释11. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
世博场馆装修费		2,097,870.76	34,964.51		2,062,906.25	
网球场项目		234,569.81			234,569.81	
合计		2,332,440.57	34,964.51		2,297,476.06	

注释12. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	1,987,588.98	7,950,355.92	1,825,966.22	7,303,864.88
资产减值准备	14,482.68	57,930.72	14,482.68	57,930.72
可抵扣亏损	1,973,106.30	7,892,425.20	1,811,483.54	7,245,934.16

注释13. 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	112,661.10	
1-2年(含2年)		
2-3年(含3年)		
3年以上		
合计	112,661.10	

注释14. 预收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	5,485,649.55	1,047,348.47
1年以上		149,999.99
合计	5,485,649.55	1,197,348.46

注释15. 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	445,756.32	5,501,048.31	5,380,105.17	566,699.46
二、离职后福利-设定提存计划	62,014.98	77,030.69	139,045.67	-
三、辞退福利		252,000.00	252,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	507,771.30	5,830,079.00	5,771,150.84	566,699.46

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	401,564.95	5,164,316.48	5,014,012.39	551,869.04
二、职工福利费		20,800.00	20,800.00	-
三、社会保险费	31,407.37	116,651.83	136,562.78	11,496.42
其中：医疗保险费	27,137.70	108,753.69	124,751.92	11,139.47
工伤保险费	1,604.05	2,365.63	3,969.68	-
生育保险费	2,665.62	5,532.51	7,841.18	356.95
其他				
四、住房公积金	12,784.00	199,280.00	208,730.00	3,334.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	445,756.32	5,501,048.31	5,380,105.17	566,699.46

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
一、基本养老保险	59,943.92	86,781.08	146,725.00	
二、失业保险费	2,071.06	-9,750.39	-7,679.33	
三、企业年金缴费				
合计	62,014.98	77,030.69	139,045.67	

注释16. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	52,650.43	11,984.33
企业所得税	59,414.08	355,495.82
城市维护建设税	24,198.61	4,639.08
个人所得税	13,822.30	54,178.89
教育费附加	10,370.83	3,771.19
地方教育费附加	6,913.89	2,461.15
合计	167,370.14	432,530.46

注释17. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	122,668.84	175,950.69
合计	122,668.84	175,950.69

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
往来款		79,857.44
其他应付职工款	122,668.84	96,093.25
合计	122,668.84	175,950.69

注释18. 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
西藏艾奇鸿源油气技术咨询有限公司	8,700,000.00	3.65			8,700,000.00	2.57
西藏瑞东财富投资有限责任公司	27,050,000.00	11.35		27,050,000.00		
北京和谐创新投资中心(有限合伙)	52,500,000.00	22.04			52,500,000.00	15.52
珠海和谐安朗投资企业(有限合伙)	150,000,000.00	62.96	127,050,000.00		277,050,000.00	81.91
合计	238,250,000.00	100.00	127,050,000.00	27,050,000.00	338,250,000.00	100.00

实收资本增减变动说明:

截至2020年06月30日增加实收资本100,000,000.00元,由中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于2020年07月01日出具中兴财光华审验字(2020)第201008号验资报告。

注释19. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本(股本)溢价	153,681,293.68	100,000,000.00		253,681,293.68
二、其他资本公积				
合计	153,681,293.68	100,000,000.00		253,681,293.68
其中:国有独享资本公积				

资本公积增减变动说明:

截至2020年06月30日增加资本公积100,000,000.00元,由中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于2020年07月01日出具中兴财光华审验字(2020)第201008号验资报告。

注释20. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	149,965.35			149,965.35
合计	149,965.35			149,965.35

注释21. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
本期期初余额	-11,758,939.48	-12,439,339.54
本期增加额	-889,565.44	-3,180,573.21
其中：本期净利润转入	-889,565.44	-3,180,573.21
其他调整因素		
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	-12,648,504.92	-15,619,912.75

注释22. 营业收入、营业成本

1. 营业收入及成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,548,125.69	874,935.19	3,399,596.00	765,284.97
其他业务				
合计	6,548,125.69	874,935.19	3,399,596.00	765,284.97

注释23. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	34,957.56	13,648.41
教育费附加	13,198.80	5,849.32
地方教育费附加	8,852.18	3,899.55
印花税	55.60	2,610.10
合计	57,064.14	26,007.38

注释24. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	2,568,051.00	1,367,718.03

项 目	本期发生额	上期发生额
社会保险费	234,877.28	304,278.42
固定资产折旧	7,601.89	2,760.30
辞退福利费	252,000.00	
业务招待费	36,477.36	38,191.04
差旅费	51,348.97	115,263.05
广告宣传费	130,251.45	189,300.00
快递费		
租赁费		20,969.84
会议费		
其他	39,696.11	723.88
合计	3,320,304.06	2,039,204.56

注释25. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	2,291,931.42	2,352,521.31
福利费	208,783.40	60,158.00
社会保险费	114,851.31	283,240.02
固定资产折旧	32,786.17	14,079.48
无形资产摊销	2,946.72	902.70
办公费	163,361.63	18,633.58
差旅费	81,045.85	4,394.78
通讯费	33,296.87	7,757.25
业务招待费	15,610.20	5,389.00
商业保险	119,204.87	126,050.72
中介服务费	477,029.60	110,763.84
咨询费	175,012.10	81,457.11
租赁费	536,508.16	531,888.00
会议费	10,000.00	
运营服务费	234,148.03	228,140.89
其他	9,673.57	14,969.67
合计	4,506,189.90	3,840,346.35

注释26. 财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	2,073,879.15	734,234.05
汇兑净损失	-12,588.59	5,738.55
银行手续费	10,391.79	4,816.53

类别	本期发生额	上期发生额
合计	-2,076,075.95	-735,156.07

注释27. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	933.58	
进项税加计	5,223.12	
合计	6,156.70	

注释28. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	16,736.40	182,936.77
权益法核算的长期股权投资收益	-1,230,925.11	-1,075,797.41
合计	-1,214,188.71	-892,860.64

注释29. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-	-51,959.00
合计	-	-51,959.00

注释30. 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
产业园扶持资金	49,869.83	48,025.40	49,869.83
其他利得	25,697.70		25,697.70
合计	75,567.53	48,025.40	75,567.53

注释31. 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
固定资产报废损失	2,622.80		2,622.80
合计	2,622.80		2,622.80

注释32. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税调整	-161,622.76	-
合计	-161,622.76	-

注释33. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,073,879.15	734,234.05
员工款项	23,397.00	
产业园扶持资金	49,869.83	48,025.40
个税手续费返还	933.58	
其他		11.41
合计	2,148,079.56	782,270.86

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
员工借款		50,000.00
代扣代缴费	100,292.67	
往来款		195,777.12
付现的期间费用	2,816,568.68	1,445,505.73
合计	2,916,861.35	1,691,282.85

注释34. 合并现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,107,756.17	-3,432,885.43
加：资产减值准备		
信用减值损失		51,959.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	40,388.06	16,839.78
使用权资产摊销		
无形资产摊销	2,946.72	902.70
长期待摊费用摊销	34,964.51	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	2,622.80	
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）		
投资损失（收益以“-”填列）	-1,214,188.71	342,173.60
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	-161,622.76	
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）		
合同资产的减少（增加以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	-83,063.02	
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	912,164.41	-145,967.15

项目	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	4,595,744.28	-387,377.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,022,200.12	-3,554,354.85
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	501,579,165.67	335,178,384.46
减：现金的期初余额	298,834,876.19	70,403,475.78
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	202,744,289.48	264,774,908.68

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	501,579,165.67	335,178,384.46
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	501,579,165.67	335,178,384.46
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	501,579,165.67	335,178,384.46
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		

九、或有事项的说明

截止 2020 年 06 月 30 日，本公司无需要说明的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。

十一、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1. 本公司的控股股东情况

控股股东名称	注册地址	业务性质	注册资本 (万元)	持股比 例%	表决权比 例%
--------	------	------	--------------	-----------	------------

控股股东名称	注册地址	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权比 例(%)
珠海和谐安朗投资企业(有限合伙)	珠海市	商务服务业	185,955.947.00	81.91	81.91

本公司无实际控制人。

2. 子公司有关信息详见附注七、企业合并及合并财务报表
3. 合营企业、联营企业有关信息详见附注八、注释 8 长期股权投资
4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京和谐创新投资中心(有限合伙)	持有公司 5%以上股份的股东
西藏艾奇鸿源油气技术咨询有限公司	公司股东
和谐天明投资管理(北京)有限公司	其他
成都和谐双马科技有限公司	其他
和谐爱奇投资管理(北京)有限公司	其他
Olympique Lyonnais Group	控股子公司另一投资方
Olympique Lyonnais Association	Olympique Lyonnais Group 控股子公司
Olympique Lyonnais SASU	Olympique Lyonnais Group 控股子公司
珠海方程式赛车发展有限公司	同一董事
戴强	总经理
吕茵茵	董事会秘书
张艳燕	财务总监

(二) 关联方交易

1. 出售商品/提供劳务情况

单位名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
		金额	金额
和谐天明投资管理(北京)有限公司	体育咨询服务	5,521,246.49	1,500,000.00
成都德瑞足球培训中心有限公司	青训收入	149,999.99	
Olympique Lyonnais SASU	运营服务费	244,748.49	
合计	—	5,915,994.97	1,500,000.00

(三) 关联方应收应付款项余额

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	珠海方程式赛车发展有限公司	579,307.00	57,930.70	579,307.00	57,930.70
预收账款	Olympique Lyonnais SASU	189,392.83			
预收账款	和谐天明投资管理(北京)有限公司	3,886,792.29			
预收账款	成都德瑞足球培训中心有限公司			149,999.99	

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预收账款	Olympique Lyonnais SASU			55,355.66	

十二、母公司主要财务报表项目注释

注释1. 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2020.06.30			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	579,307.00	57,930.70	521,376.30	579,307.00	57,930.70	521,376.30
合计	579,307.00	57,930.70	521,376.30	579,307.00	57,930.70	521,376.30

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2020年06月30日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

	账面余额	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1年以内			
1至2年	579,307.00	10.00	57,930.70
2至3年			
3年以上			
合计	579,307.00	—	57,930.70

② 坏账准备的变动

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少		2020.06.30
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	57,930.70				57,930.70

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 579,307.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 57,930.70 元。

债务人名称	账面余额	账龄	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
-------	------	----	-------------------	------

珠海方程式赛车发展有限公司	579,307.00	1-2 年	100.00	57,930.70
合计		—	100.00	57,930.70

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,214,958.34	1,208,539.49
合计	1,214,958.34	1,208,539.49

(一) 其他应收款情况

项目	2020.06.30			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,214,958.34		1,214,958.34	1,208,539.49		1,208,539.49
合计	1,214,958.34		1,214,958.34	1,208,539.49		1,208,539.49

③ 坏账准备

A. 2020 年 06 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来 12 月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
账龄组合				
无风险组合	1,214,958.34	0.00		应收职工款及押金
合计	1,214,958.34	—		—

② 坏账准备的变动

本期无计提坏账准备。

③ 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
押金	1,143,862.74	1,164,818.03
往来款	10,191.40	
应收职工款	60,904.20	43,721.46
合计	1,214,958.34	1,208,539.49

注释3. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	5,500,000.00	35,000,000.00		40,500,000.00
对合营企业投资				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	5,500,000.00	35,000,000.00		40,500,000.00
对联营企业投资	76,389,756.15		1,230,925.11	75,158,831.04
小计	81,889,756.15	35,000,000.00	1,230,925.11	115,658,831.04
减：长期股权投资减值准备				
合计	81,889,756.15	35,000,000.00	1,230,925.11	115,658,831.04

2. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京里昂兴致体育文化有限公司		5,500,000.00			5,500,000.00		
长沙尚雪体育有限公司			35,000,000.00		35,000,000.00		
合计		5,500,000.00	35,000,000.00		40,500,000.00		

本公司在 2019 年 9 月 23 日设立全资子公司长沙尚雪体育有限公司，注册地址为湖南省长沙市开福区鸭子铺路 1 号 124 室 2 房，注册资本 5000 万人民币，本公司于 2020 年 1 月支付投资款 3500 万人民币，截至财务报告批准报出日止，本公司共支付投资款 3500 万人民币。

3. 对合营、联营企业投资

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	76,389,756.15	76,389,756.15			1,230,925.11	
二. 联营企业	76,389,756.15	76,389,756.15			1,230,925.11	
成都德瑞足球培训中心有限公司	36,889,756.15	36,889,756.15			1,230,925.11	
北京爱踢客体育文化有限责任公司	39,500,000.00	39,500,000.00				

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计					75,158,831.04	
二. 联营企业					75,158,831.04	
成都德瑞足球培训中心有限公司					35,658,831.04	
北京爱踢客体育文化有限责任公司					39,500,000.00	

注释4. 营业收入、营业成本

1. 营业收入

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	5,806,686.74	719,668.30	1,886,792.41	312,775.78
2. 其他业务小计				
合计	5,806,686.74	719,668.30	1,886,792.41	312,775.78

注释5. 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,230,925.11	-1,075,797.41
银行理财产品收益		116,921.64
合计	-1,230,925.11	-958,875.77

十三、补充资料

1、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）		
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	16,736.40	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	5,223.12	
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	72,944.73	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-23,726.06	
少数股东权益影响额	-5,489.88	

项目	金额	说明
合计	65,688.31	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.234	-0.004	-0.004
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.251	-0.004	-0.004

北京兴致体育股份有限公司

2020年08月28日

第八节 备查文件目录

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

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室：北京市东城区建国门内大街8号中粮广场A座5层。