



ST 爱酷

NEEQ : 839114

爱酷(北京)体育文化股份有限公司



半年度报告

2024

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人郑东东、主管会计工作负责人何成伟及会计机构负责人（会计主管人员）张倩保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	72
附件 II	融资情况	72

备查文件目录	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。
	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（不适用）。
	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	董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
爱酷体育、ST 爱酷、股份公司、公司	指	爱酷（北京）体育文化股份有限公司
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
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
证监会	指	中国证券监督管理委员会
中国结算	指	中国证券登记结算有限责任公司北京分公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	根据上下文义所需，指当时有效的公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
期初	指	2024 年 1 月 1 日
期末	指	2024 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	爱酷(北京)体育文化股份有限公司		
英文名称及缩写	Ikidfit (Beijing) Sports Culture co.,Ltd		
法定代表人	郑东东	成立时间	2002年9月6日
控股股东	控股股东为(郑东东)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(郑东东),一致行动人为(杭州爱酷品牌策划有限公司)
行业(挂牌公司管理型行业分类)	L7 租赁和商务服务业-72 商务服务业-729 其他商务服务业-7299 其他未列明		
主要产品与服务项目	1. 自主研发课程体系——系统体能课、全息体能课、跳绳体能课、篮球体能课、安防体能课、感统体能课 2. 全套儿童体能馆整店运营管理解决方案 3. 数字化儿童体能培训智能设备 4. 线上知识付费产品和管理系统		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	ST 爱酷	证券代码	839114
挂牌时间	2016年8月17日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本(股)	17,000,000
主办券商(报告期内)	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号		
联系方式			
董事会秘书姓名	何成伟	联系地址	北京市大兴区金星西路3号院2号楼1810室
电话	010-57199535	电子邮箱	284101976@qq.com
传真	010-57199535		
公司办公地址	北京市大兴区金星西路3号院2号楼1810室	邮政编码	102627
公司网址	www.ikid2008.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9111010274158113X3		
注册地址	北京市西城区百万庄大街16号院1号楼1615室		
注册资本(元)	17,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

爱酷（北京）体育文化股份有限公司，简称“爱酷体育”，成立于2002年，并于2016年成功在北京完成“新三板”挂牌，股票代码为839114。

遵循“成就孩子，推动行业”的公司使命，爱酷体育专注于2-12岁青少年儿童体能素质健康发展，让每个孩子拥有健康快乐的身心，习得“公平、合作、竞争、拼搏”的体育精神，赋予人生独一无二的精彩。

作为儿童体适能行业较早的践行者，董事长郑东东深耕行业十七载，积极探索行业本质，推测行业趋势，引领行业发展，并立志于将爱酷体育打造成为中国体育服务行业标杆性企业。

爱酷体育通过价值链端和供应链端的价值创造，形成差异化竞争，打造具有爱酷特色的课程产品，包含门店经营管理，门店运营及加盟业务、体适能赛事、师资培训、线上直播等多项业务领域，旗下品牌有IKIDFIT 爱酷少儿体能、爱酷小飞侠和能匠体育商研院。

将“训练效果、服务体验、性价比”融入到产品和服务研发的每一个环节，打造“双倍坪效与人效”的单店模型，同时，沉淀基于“双效”价值链的供应组合（研发、师训、连接、运营、管理），赋能全行业。

体适能赛事：爱酷体育拥有独立IP 赛事项目“爱酷小飞侠”，项目曾获全国幼儿体育高层论坛创新项目优秀案例、杭州市创新创业大会三等奖等荣誉，截止2023年12月项目已在全国超过150座城市落地，累计参赛超30000人次。

师资培训：爱酷体育旗下能匠体育商研院开设儿童体适能教练认证、感统训练师认证、金牌校长实战营等垂直领域课程，为行业持续输送高质量人才。

孩子的健康，我们的事业！未来，爱酷体育将结合国内外青少年儿童体育运动研究理论成果及国内孩子的实际需求，落实“价值创造，传播创新”的行动目标，致力于打造高质量产品研发全应用体系、高质量产品研发全应用体系以及高质量产品研发全应用体系，创新渠道传播途径，打造最优单店模型，推动儿童体适能行业的可持续发展。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,978,287.97	12,622,753.81	-84.33%
毛利率%	-40.58%	42.71%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,803,780.38	-2,450,904.45	-14.40%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,830,077.46	-2,538,040.00	-11.51%
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）	27.08%	123.68%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	27.33%	128.07%	-
基本每股收益	-0.16	-0.15	-9.93%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	3,854,350.13	4,466,333.84	-13.70%
负债总计	16,389,201.51	13,185,593.68	24.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	-11,755,927.30	-8,952,146.92	-31.32%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.69	-0.53	-31.32%
资产负债率%（母公司）	151.72%	115.53%	-
资产负债率%（合并）	425.21%	295.22%	-
流动比率	0.10	0.11	-
利息保障倍数	-68.36	-31.06	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-730,061.49	-1,602,853.19	54.45%
应收账款周转率	0	0	-
存货周转率	0	7.94	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-13.70%	-26.02%	-
营业收入增长率%	-84.33%	-9.83%	-
净利润增长率%	27.01%	-62.36%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	770,712.72	20.00%	893,787.55	20.01%	-13.77%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	0	0%	0	0%	0%
预付账款	404,945.99	10.51%	21,080.00	0.47%	1,821.00%
固定资产	80,955.00	2.10%	495,773.41	11.10%	-83.67%
无形资产	9,276.58	0.24%	10,412.50	0.23%	-10.91%
其他应收款	407,913.31	10.58%	255,220.40	5.71%	59.83%
短期借款	3,500,000.00	90.81%	2,300,000.00	51.50%	52.17%
合同负债	6,988,966.95	181.33%	4,233,186.01	94.78%	65.10%
应交税费	172,577.61	4.48%	255,251.84	5.72%	-32.39%
其他应付款	3,690,924.19	95.76%	3,935,946.47	95.76%	-6.23%

项目重大变动原因

- 1、货币资金：本期期末比上年期末数减少13.77%，因2024上半年爱酷为了提高市场竞争力，所有业务线产品从用户触达界面到产品服务流程全面升级改造，并且对专业岗位员工专业能力集中训练，暂定业务对外扩展，现金流入降低，员工成本和经营成本正常发生，导致货币资金减少。
- 2、固定资产：本期期末数比上年期末数减少83.67%，主要因2024年上半年新增固定资产减少，原有固定资产计提折旧，导致固定资产净额减少，且子公司南通壹诚体育用品有限公司固定资产全部计提减值所致。
- 3、其他应收款：本期期末数比上年期末数增加59.83%，主要因押金和备用金增加所致。
- 4、短期借款：本期期末数比上年同期增加52.17%，主要因2024年上半年公司受经济大环境低迷所致公司业务量大幅度减少，公司经营困难，为维系公司业务的正常运转，故向银行申请借款。
- 5、合同负债：本期期末数比上年同期增加65.10%，主要因部分业务暂未完全履约完成，合同期限暂未到期导致无法确认收入所致。
- 6、预付账款：本期期末数比上年同期增加1821%，主要因2024年5、6月份期间，之前办公场地到期，预付完房租。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收	金额	占营业收	

		入的比重%		入的比重%	
营业收入	1,978,287.97	-	12,622,753.81	-	-84.33%
营业成本	2,781,016.31	140.58%	7,231,358.43	57.29%	-61.54%
毛利率	-40.58%	-	42.71%	-	-
销售费用	1,032,291.63	52.18%	1,208,522.59	9.57%	-14.58%
管理费用	1,563,588.59	79.04%	6,378,479.63	50.53%	-75.49%
研发费用	660,785.18	33.40%	898,777.24	7.12%	-26.48%
财务费用	79,842.73	4.04%	214,901.60	1.70%	-62.85%
其他收益	19,168.83	0.97%	16,645.93	0.13%	15.16%
投资收益	0	0%	87,709.00	0.69%	0%
营业利润	-4,122,719.79	-208.40%	-3,223,019.06	-25.53%	-27.91%
营业外收入	7,130.04	0.36%	3,801.39	0.03%	87.56%
营业外支出	1.79	0%	21,020.77	0.17%	100%
净利润	-4,115,591.54	-208.04%	-3,240,251.88	-25.67%	-27.01%
经营活动产生的现金流量净额	-730,061.49	-	-1,602,853.19	-	54.45%
投资活动产生的现金流量净额	-587,049.67	-	3,091,511.01	-	-118.99%
筹资活动产生的现金流量净额	1,193,238.80	-	-2,255,496.28	-	152.90%

项目重大变动原因

- 1、营业收入：本期期末数比上年同期下降 84.33%，营业成本比上年同期下降 61.54%，毛利率-40.58%，主要因经济大环境不景气，下游客户订单需求大幅减少，导致营业收入下降。受此影响，营业成本中的变动成本部分也相应下，但因营业收入下滑速度高于成本的缩减速度，导致毛利率为负。
- 2、管理费用：本期较上年同期下降 75.49%，主要因经济大环境不景气导致营业收入下降，为维持公司的正常运营，采取降本增效所致。
- 3、财务费用：本期较上年同期下降 62.85%，主要因银行流水减少，产生的手续费费用下降所致。
- 4、经营活动产生的现金流量净额：本期较上年同期发生变动，主要因缩减支出，经营活动现金流流出同比减少。
- 5、投资活动产生的现金流量净额：本期较上年同期发生变动，主要因本期支付银行贷款利息所致。
- 6、筹资活动产生的现金流量净额：本期较上年同期发生变动，主要因本期收到借款的现金流增加，且支付其他筹资活动有关的现金较上年减少所致。

四、投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
杭州爱酷体育管理有限公司	子公司	少儿体能培训	100,000.00	1,127,018.94	121946.18	70,252.48	21,483.46
南通壹诚体育用品有限公司	子公司	体育用品制造	5,000,000.00	148,314.65	148,314.65	35,901.54	-326,965.13
爱酷动橄（北京）体育有限公司	子公司	少儿体能培训	5,000,000.00	14.22	-285.78	0	0

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、宏观经济波动风险	<p>我国宏观经济尽管在较长时期内保持增长态势，但不排除在经济增长过程中出现波动的可能，我公司客户都是线下重资产培训场馆，受市场经济环境波动影响，爱酷全国门店业务不景气，意向客户扩张需求开展困难，对公司的营收造成一定程度的影响。</p> <p>针对宏观经济波动风险，公司采取的策略是修炼内功，提升品牌核心竞争力，增加数字化运营系统和线上服务功能，将线下推广和服务工作全部转移到线上，与客户在线上完成洽谈沟通和日常服务工作，从而提升了服务效率，为客户节约了时间成本和财务成本。</p>
2、专业人才不足的风险	<p>体育培训行业缺乏有经验的区域运营管理及营销人才，目</p>

	<p>前公司区域扩张速度缓慢，公司品牌宣传推广内容较少，行业内缺少这类专业人才，需将公司品牌价值外化，将460+加盟商的品牌联动效益发挥出来降低公司获客成本；这也是影响公司业绩指数级增长的重要因素。</p> <p>对专业人才不足，应对措施：公司已建立健全股权激励体系，对员工从股权、绩效奖励、员工成长培训等多方面，进一步将公司的核心团队打造成少儿体能最具有创新、拼搏的执行团队，保证员工的稳定；同时公司进入资本市场后，也会在不断发展过程中，在维持原有人员稳定的同时，不断招聘和引进高端人才，确保公司的可持续、稳定发展。对前期大额亏损，我们应对措施：公司通过开发客户智能服务系统、业务运营系统等线上OMO 模式，扩大公司品牌效益和市场曝光率，让更多的想从事儿体行业的客户知道爱酷体育，认可公司价值观，吸引更多的热爱儿体行业的同仁一起推动中国儿童体质健康而努力。我们通过自主研发数字化运营管理系统，从而帮助全国加盟商利用数字化运营系统提升加盟商盈利能力，增强客户满意度和转介绍率，提高公司营业收入。</p>
<p>3、公司未弥补亏损超过实收资本且净资产为负的风险</p>	<p>公司客户都是线下培训场馆，受大环境市场波动和经济波动影响，截至2024年6月30日，公司累计未分配利润为-28,918,372.13元，净资产为-12,534,851.38元，公司未弥补亏损超过实收股本且净资产为负。</p> <p>应对措施：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 聚焦核心加盟业务和直营业务，升级加盟产品体系，提升直营项目运营能力，同时逐步关闭不盈利的直营门店和处理亏损的子公司，降本增效、节约资源，提升利润水平； 2. 在继续现有加盟业务的基础上，不断创新，打造产品巨阵，创造新的收入和利润来源，实现公司扭亏为盈； 3. 加强对公司内部管理，严格控制年度预算执行、过程追踪，结果复盘，不断提高人效，降低公司沟通成本和试错成本，

	<p>提高资金的使用效率；</p> <p>4. 拓展融资渠道，满足运营资金需求；同时也密切关注地方财政补贴政策，及时对接获取政策补贴资金，补充公司流动资金。</p>
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内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	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input 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	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人		
作为被告/被申请人	58,681.36	-0.47%
作为第三人		
合计	58,681.36	-0.47%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 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

本报告期公司无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

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	收购人	其他承诺（收购人相关承诺）	2019年1月4日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年8月17日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（规范关联交易）	2016年8月17日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016年8月17日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（规范关联交易）	2016年8月17日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2016年8月17日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	其他承诺（规范关联交易）	2016年8月17日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动及股东情况

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	8,543,000	50.25%	0	8,543,000	50.25%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	8,457,000	49.75%	0	8,457,000	49.75%
	其中：控股股东、实际控制人	8,457,000	49.75%	0	8,457,000	49.75%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		17,000,000	-	0	17,000,000	-
普通股股东人数						10

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 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 的质押股 份数量	期末持有 的司法冻 结股份数 量
1	郑东东	8,457,000	0	8,457,000	49.7471%	8,457,000	0	0	0
2	深圳赛普投资有限公司	2,720,000	0	2,720,000	16.00%	0	2,720,000	0	0
3	杭州爱酷品牌策划有限	1,743,000	0	1,743,000	10.2529%	0	1,743,000	0	0

	公司								
4	孙岩	1,572,437	0	1,572,437	9.2496%	0	1,572,437	0	0
5	李娟	1,306,000	0	1,306,000	7.6824%	0	1,306,000	0	0
6	谢乐妹	436,000	0	436,000	2.5647%	0	436,000	0	0
7	柏恒	329,563	0	329,563	1.9386%	0	329,563	0	0
8	陈俊兵	250,000	0	250,000	1.4706%	0	250,000	0	0
9	房永宏	185,000	0	185,000	1.0882%	0	185,000	0	0
10	侯思欣	1,000	0	1,000	0.0059%	0	1,000	0	0
	合计	17,000,000	-	17,000,000	100%	8,457,000	8,543,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司控股股东郑东东为杭州爱酷品牌策划有限公司实际控制人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 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

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
何成伟	董事长、财务总监、董事会秘书	男	1982年5月	2023年11月2日	2025年5月24日	0	0	0	0%
姚森森	董事、总经理	男	1991年5月	2022年5月25日	2025年5月24日	0	0	0	0%
梅益东	董事	男	1997年12月	2022年5月25日	2025年5月24日	0	0	0	0%
辛颖	董事	男	1978年4月	2022年5月25日	2025年5月24日	0	0	0	0%
刘阳	董事	女	1985年5月	2023年10月18日	2025年5月24日	0	0	0	0%
汪美萍	监事会主席、职工监事	女	1982年8月	2022年5月25日	2025年5月24日	0	0	0	0%
颜家欢	监事	女	1990年10月	2022年5月25日	2025年5月24日	0	0	0	0%
郑珍珠	监事	女	1985年8月	2023年9月7日	2025年5月24日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
何成伟	董事长	新任	董事长、财务总监、董事会秘书	新任
张荣霞	财务总监	离任	无	个人原因辞去财务总监、董事会秘书职务

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

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

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	期末人数
销售人员	46	27
管理人员	10	5
技术人员	1	1
财务人员	3	2
员工总计	60	35

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 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	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释 1	770,712.72	893,787.55
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	注释 2	404,945.99	21,080.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 3	407,913.31	255,220.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		0	0
其中：数据资源			
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	注释 4	44,717.52	199,893.83
流动资产合计		1,628,289.54	1,369,981.78
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		0.00	0.00
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	注释 5	80,955.00	495,773.41
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 6	1,561,904.00	1,782,904.38
无形资产	注释 7	9,276.58	10,412.50
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	注释 8	573,925.01	807,261.77
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,226,060.59	3,096,352.06
资产总计		3,854,350.13	4,466,333.84
流动负债：			
短期借款	注释 9	3,500,000.00	2,300,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债	注释 10	6,988,966.95	4,233,186.01
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	注释 11	526,142.66	824,803.20
应交税费	注释 12	172,577.61	255,251.84
其他应付款	注释 13	3,690,924.19	3,935,946.47
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	注释 14	880,220.93	880,220.93
其他流动负债	注释 15	265,916.94	170,732.62
流动负债合计		16,024,749.28	12,600,141.07
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	注释 16	364,452.23	585,452.61
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		364,452.23	585,452.61
负债合计		16,389,201.51	13,185,593.68
所有者权益：			
股本	注释 17	17,000,000.00	17,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 18	162,444.83	162,444.83
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	注释 19	-28,918,372.13	-26,114,591.75
归属于母公司所有者权益合计		-11,755,927.30	-8,952,146.92
少数股东权益		-778,924.08	232,887.08
所有者权益合计		-12,534,851.38	-8,719,259.84
负债和所有者权益总计		3,854,350.13	4,466,333.84

法定代表人：郑东东

主管会计工作负责人：何成伟

会计机构负责人：张倩

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		630,589.97	739,281.79
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		64,750.00	20,000.00

其他应收款	十一、1	2,453,291.91	1,935,971.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
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		-7,241.05	28,924.94
流动资产合计		3,141,390.83	2,724,178.71
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	十一、2	4,294,845.78	4,294,845.78
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		71,562.72	116,164.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		106,539.76	106,539.76
无形资产		9,276.58	10,412.50
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		185,994.18	371,988.30
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,668,219.02	4,899,950.34
资产总计		7,809,609.85	7,624,129.05
流动负债：			
短期借款		3,500,000.00	2,300,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债		3,364,981.37	1,967,922.65
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		397,050.08	573,918.84
应交税费		170,715.79	248,601.96
其他应付款		4,080,919.94	3,464,191.83
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		105,597.88	105,597.88
其他流动负债		229,677.08	148,079.99
流动负债合计		11,848,942.14	8,808,313.15
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		11,848,942.14	8,808,313.15
所有者权益：			
股本		17,000,000.00	17,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		162,444.83	162,444.83
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		-21,201,777.12	-18,346,628.93
所有者权益合计		-4,039,332.29	-1,184,184.10
负债和所有者权益合计		7,809,609.85	7,624,129.05

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入	注释 20	1,978,287.97	12,622,753.81
其中：营业收入	注释 20	1,978,287.97	12,622,753.81
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,120,176.59	15,950,127.80
其中：营业成本	注释 20	2,781,016.31	7,231,358.43
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	注释 21	2,652.15	18,088.31
销售费用	注释 22	1,032,291.63	1,208,522.59
管理费用	注释 23	1,563,588.59	6,378,479.63
研发费用	注释 24	660,785.18	898,777.24
财务费用	注释 25	79,842.73	214,901.60
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	注释 26	19,168.83	16,645.93
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 27	0.00	87,709.00
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）			
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）		-4,122,719.79	-3,223,019.06
加：营业外收入	注释 28	7,130.04	3,801.39
减：营业外支出	注释 29	1.79	21,020.77
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,115,591.54	-3240238.44
减：所得税费用	注释 30	0.00	13.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,115,591.54	-3,240,251.88

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）		-1,143,514.54	-3,240,251.88
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,972,077.00	0.00
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,311,811.16	-789,347.43
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,803,780.38	-2,450,904.45
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		-4,115,591.54	-3,240,251.88
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,803,780.38	-2,450,904.45
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,311,811.16	-789,347.43
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.16	-0.15
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.56	-0.14

法定代表人：郑东东

主管会计工作负责人：何成伟

会计机构负责人：张倩

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十一、3	941,693.80	7,468,817.12
减：营业成本	十一、3	1,124,388.23	4,728,959.06

税金及附加		2,148.47	15,165.32
销售费用		1,020,982.72	753,743.18
管理费用		935,925.55	2,367,962.81
研发费用		660,785.18	898,777.24
财务费用		71,780.71	95,924.28
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	十一、4	19,168.83	13,645.93
投资收益（损失以“-”号填列）			87,709.00
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）			
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）		-2,855,148.23	-1,290,359.84
加：营业外收入		0.04	
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,855,148.19	-1,290,359.84
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,855,148.19	-1,290,359.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,855,148.19	-1,290,359.84
（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		-2,855,148.19	-1,290,359.84
七、每股收益：			
（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	2024年1-6月	2023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		5,556,242.19	12,618,920.47
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			
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		3,779.94	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	注释 31	792,412.91	16,972,746.81
经营活动现金流入小计		6,352,435.04	29,591,667.28
购买商品、接受劳务支付的现金		682,155.60	2,021,254.23
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		2,802,370.90	7,753,901.08
支付的各项税费		166,579.69	199,165.59
支付其他与经营活动有关的现金	注释 31	3,431,390.34	21,220,199.57
经营活动现金流出小计		7,082,496.53	31,194,520.47
经营活动产生的现金流量净额		-730,061.49	-1,602,853.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			3,000,000.00

取得投资收益收到的现金			87,709.00
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		300,000.00	4,270,018.57
投资活动现金流入小计		300,000.00	7,357,727.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			31,197.99
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	注释 31	887,049.67	4,235,018.57
投资活动现金流出小计		887,049.67	4,266,216.56
投资活动产生的现金流量净额		-587,049.67	3,091,511.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		100,000.00	62,694.96
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		1,270,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		65,334.00	415,000.00
筹资活动现金流入小计		1,435,334.00	477,694.96
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		60,021.48	
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	注释 31	182,073.72	2,733,191.24
筹资活动现金流出小计		242,095.20	2,733,191.24
筹资活动产生的现金流量净额		1,193,238.80	-2,255,496.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-123,872.36	-766,838.46
加：期初现金及现金等价物余额		894,585.08	2,864,583.24
六、期末现金及现金等价物余额		770,712.72	2,097,744.78

法定代表人：郑东东

主管会计工作负责人：何成伟

会计机构负责人：张倩

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023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		2,395,616.29	6,976,434.63
收到的税费返还		3,779.94	0.00
收到其他与经营活动有关的现金		964,703.49	16,302,853.77
经营活动现金流入小计		3,364,099.72	23,279,288.40

购买商品、接受劳务支付的现金		570,762.35	1,559,905.08
支付给职工以及为职工支付的现金		2,363,190.12	3,883,203.42
支付的各项税费		157,720.57	188,893.64
支付其他与经营活动有关的现金		1,123,360.85	19,492,180.36
经营活动现金流出小计		4,215,033.89	25,124,182.50
经营活动产生的现金流量净额		-850,934.17	-1,844,894.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			3,000,000.00
取得投资收益收到的现金			87,709.00
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			3,087,709.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			0.00
投资支付的现金			54,845.78
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			0.00
支付其他与投资活动有关的现金		1,123,474.48	58,880.00
投资活动现金流出小计		1,123,474.48	113,725.78
投资活动产生的现金流量净额		-1,123,474.48	2,973,983.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,270,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		749,154.00	
筹资活动现金流入小计		2,019,154.00	
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		688.33	
支付其他与筹资活动有关的现金		152,748.84	606,880.74
筹资活动现金流出小计		153,437.17	606,880.74
筹资活动产生的现金流量净额		1,865,716.83	-606,880.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-108,691.82	522,208.38
加：期初现金及现金等价物余额		739,281.79	1,006,510.45
六、期末现金及现金等价物余额		630,589.97	1,528,718.83

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

爱酷（北京）体育文化股份有限公司

2024 年半年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

爱酷（北京）体育文化股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），前身为科讯（北京）咨询有限公司，于 2002 年 9 月经北京市人民政府以《商外资京资字[2002]0878 号台港澳侨投资企业批准证书》批准，由科讯交流有限公司出资设立的台港澳法人独资企业。2018 年 2 月 11 日，公司更名为爱酷（北京）体育文化股份有限公司，统一社会信用代码 9111010274158113X3。

经过历年增发新股，截止 2024 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 1,700.00 万股，注册资本为 1,700.00 万元，注册地址：北京市西城区百万庄大街 16 号 1 号楼 1615 室，实际控制人为郑东东。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司经营范围：组织信息交流、专业技术设备的市场推广、技术咨询、企业管理咨询、国际经济咨询、贸易信息咨询、科技信息咨询、投资咨询、展览信息咨询；广告设计、广告制作、广告发布、广告代理、主办承办各类会议及展览服务；画册设计；技术培训；体育运动项目经营（不含高危险性体育运动项目）；教育咨询（不含中介及办学）；计算机软件的批发；销售体育用品、服装鞋帽（不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理商品的，按国家有关规定办理申请）。

本公司属商务服务业行业，主要服务内容为少儿体适能培训及商务服务。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年08月28日决议批准报出。

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，按照财政部发布的《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》（2023年修订）的规定编制。

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。除某些金融工具外，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

截止2024年6月30日，爱酷体育负债总额16,389,201.51元、资产负债率425.21%，累计亏损额28,918,372.13元，净资产为-12,534,851.38元。这些事项表明存在可能导致对爱酷体育持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年6月30日的合并及母公司财务状况及2024年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事少儿体适能培训及商务服务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计

年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对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以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：

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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本

公司股份确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：
①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的当期加权平均汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节

项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

9、金融工具

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）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资

产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：关联方组合、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
低信用风险组合	合并财务报表范围内母子公司之间、各子公司之间应收款项;属于保证金、押金等性质的应收款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收票据计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	合同资产计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内	0.00	0.00	0.00	0.00
1-2年	10.00	10.00	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
低信用风险组合	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
账龄组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。

⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品等。

(2) 发出的计价方法

领用和发出时按个别认定法等计价。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价

较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

12、持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、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独立的主营经营地区；（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计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投

资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3	3.00	32.33
办公设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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。

17、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
专利权	10	法定权利	直线法
商标权	10	法定权利	直线法
软件	5-10	预计可使用年限	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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；开发阶段为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。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21、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。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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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与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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

23、收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- ① 加盟授权收入；
- ② 体育器材销售收入；
- ③ 培训收入。

（1） 收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（2）收入确认的具体方法

①加盟授权收入

本公司加盟授权属于在某一时点履行的履约义务，在加盟授权关系确立，且加盟授权费基本确定能够收到时确认加盟授权收入。

②体育器材销售收入

本公司体育器材销售属于在某一时点履行的履约义务，根据与客户签订的合同，将相关商品运送至客户指定地点，经客户验收后确认收入。

③ 培训收入

本公司培训业服务属于在某一时点履行的履约义务，在培训完成时确认收入。

24、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和非货币性资产，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。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿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费用；用于补偿已经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费用。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

25、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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、清偿负债同时进行时，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。

26、租赁

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产（价值低于2000元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）（“解释第 16 号”）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”，根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

会计政策变更对可比期间合并财务报表项目及金额无影响。

（2）会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。应税收入按 3% 征收率计算应交增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	详见下表。

2、不同纳税主体的企业所得税税率

纳税主体名称	所得税税率
爱酷（北京）体育文化股份有限公司	20%
爱酷能匠（北京）体育文化有限公司	20%
爱酷动橄（北京）体育有限公司	20%
杭州爱酷体育管理有限公司	20%
杭州爱酷聚智企业管理合伙企业	0%
杭州爱酷辰海企业管理合伙企业	0%
南通壹诚体育用品有限公司	20%

3、税收优惠及批文

根据财政部税务总局公告2023年第6号《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，本公司及其控股子公司爱酷能匠(北京)体育文化有限公司、爱酷动橄(北京)体育有限公司、杭州爱酷体育管理有限公司、杭州爱酷少儿体育文化有限公司为符合条件的小型微利企业，应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部税务总局公告2023年第1号《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》，本公司下属子公司爱酷能匠(北京)体育文化有限公司、杭州爱酷少儿体育文化有限公司，减按1%征收率征收增值税。

根据财政部税务总局公告2023年第1号《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》，本公司下属子公司爱酷能匠(北京)体育文化有限公司、杭州爱酷月辉文化体育有限公司、杭州爱酷少儿体育文化有限公司月销售额低于10万元的，免征增值税。

根据财政部税务总局公告2023年第1号《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》，本公司享受按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额的优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2024年6月30日，“上年年末”指2023年12月31日，“本期”指2024年1-6月，“上期”指2023年1-6月。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	756,312.72	879,387.55
其他货币资金	14,400.00	14,400.00
合计	770,712.72	893,787.55

截止2024年6月30日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	383,865.99	94.49		
1 至 2 年	21,080.00	5.21	21,080.00	100
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	404,945.99	100.00	21,080.00	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前四名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
杭州盛晋国际投资管理有限公司	115,000.00	28.40
顺发能城有限公司	63,258.00	15.62
西安米瑞教育科技有限公司	62,500.00	15.43
钱一弘	42,500.00	10.50
合计	283,258.00	69.95

本公司按预付对象归集的期末余额前四名预付账款汇总金额为 283,258.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 69.95%。

3、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	407,913.31	255,220.40
合计	407,913.31	255,220.40

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,250.04	1,591,978.73
1 至 2 年	224,129.31	4,770,336.00
2 至 3 年	106,419.09	1,780,241.00
3 至 4 年	74,114.87	10,000.00
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	407,913.31	8,152,555.73
减：坏账准备		7,897,335.33
合计	407,913.31	255,220.40

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	107,473.31	
押金	200,440.00	248,370.40

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款		7,897,335.33
其他	100,000.00	6,850.00
小计	407,913.31	8,152,555.73
减：坏账准备		7,897,335.33
合计	407,913.31	255,220.40

③按组合计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	407,913.31	100.00			407,913.31
其中：低风险组合	407,913.31	100.00			407,913.31
账龄组合					
合计	407,913.31	100.00			407,913.31

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	7,897,335.33	96.87	7,897,335.33	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	255,220.40	3.13			255,220.40
其中：低风险组合	255,220.40	3.13			255,220.40
账龄组合					
合计	8,152,555.73	100.00	7,897,335.33	96.87	255,220.40

⑤按欠款方归集的期末余额前四名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京空间变换科技有限公司	押金	26,500.00	1年以内、 1-2年、 2-3年、 3-4年	6.50	
杭州今基文化有限公司	其他	100,000.00	1-2年	24.52	
杭州儒科房地产代理有限公司	押金	7,740.00	2-3年	1.90	
北京闪果体育科技有限公司	押金	40,000.00	1-2年	9.81	
合计	——	174,240.00	——	42.71	

4、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
留抵增值税		111,755.45
待摊费用	44,717.52	88,124.94
预缴企业所得税		13.44
合计	44,717.52	199,893.83

5、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	80,955.00	495,773.41
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	80,955.00	495,773.41

①固定资产情况

项目	办公设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值			
1、年初余额	586,071.11	707,543.54	1,293,614.65
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他			
4、期末余额	586,071.11	707,543.54	1,293,614.65
二、累计折旧			
1、年初余额	417,588.92	380,252.32	797,841.24
2、本期增加金额	114,746.59	300,071.82	414,818.41
(1) 计提	114,746.59	300,071.82	414,818.41
(2) 其他			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他			
4、期末余额	532,335.51	680,324.14	1,212,659.65
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			

项目	办公设备	电子设备及其他	合计
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	53,735.60	27,219.94	80,955.00
2、年初账面价值	168,482.19	327,291.22	495,773.41

②暂时闲置的固定资产情况

无。

6、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	7,035,476.90	7,035,476.90
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	7,035,476.90	7,035,476.90
二、累计折旧		
1、上年年末余额	5,252,572.52	5,252,572.52
2、本年增加金额	2,210,00.38	221,000.38
(1) 计提	2,210,00.38	221,000.38
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	5,473,572.90	5,473,572.90
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,561,904.00	1,561,904.00
2、上年年末账面价值	1,782,904.38	1,782,904.38

7、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	商标权	软件	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	22,718.44	13,247.86	35,966.30
2、本期增加金额			
(1) 购置			

项目	商标权	软件	合计
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、期末余额	22,718.44	13,247.86	35,966.30
二、累计摊销			
1、上年年末余额	12,305.94	13,247.86	25,553.80
2、本期增加金额	1,135.92		1,135.92
(1) 计提	1,135.92		1,135.92
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、期末余额	13,441.86	13,247.86	26,689.72
三、减值准备			
1、上年年末余额			
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	9,276.58		9,276.58
2、上年年末账面价值	10,412.50		10,412.50

8、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修费	371,988.30		92,997.08		2,789,91.22
场馆装修费	411,398.36		116,464.57		2,949,33.79
教学器材	23,875.11		23,875.11		
合计	807,261.77		233,336.76		573,925.01

9、短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	3,500,000.00	2,300,000.00
合计	3,500,000.00	2,300,000.00

2023年08月01日，公司与北京农村商业银行股份有限公司朝阳支行签订流动资金借款合同（借款合同：2023朝阳第00159号），约定借款金额为2,300,000.00元，借款期限为2023年08月15日至2024年08月12日。

2024年1月16日，公司与北京银行经济技术开发区支行签订流动资金借款合同，约定借款金额为1,200,000.00元，借款期限为2024年1月16日至2025年1月15日

10、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
加盟授权费及服务费	6,988,966.95	4,233,186.01
合计	6,988,966.95	4,233,186.01

11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	712,298.48			526,142.66
二、离职后福利-设定提存计划	112,504.72		112,504.72	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	824,803.20			526,142.66

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	716,020.21	2,967,568.83	3,261,861.15	4,217,278.9
2、职工福利费				
3、社会保险费	49,608.39	1,317,35.64	1,429,03.87	38,440.16
其中：医疗保险费	47,279.33	1,209,24.26	1,314,89.73	36,713.86
工伤保险费	2,329.06	10,811.38	11,414.14	1,726.30
生育保险费				
4、住房公积金	-53,330.12	1,699,32.12	1,166.02	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、离职补偿金				
合计	712,298.48	3,269,236.59	3,521,367.02	4,601,68.05

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	109,065.39	1,935,51.16	2,383,48.79	64,267.76
2、失业保险费	3,429.53	6,584.2	8,306.88	1,706.85
3、企业年金缴费				
合计	112,504.72	2,001,35.36	2,466,55.67	65,974.61

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按最低缴费标准的14%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付

义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

12、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	122,501.72	249,655.07
企业所得税	49,799.30	
城市维护建设税	116.69	3,020.81
教育费附加	50.01	1,294.62
地方教育费附加	33.34	863.08
印花税	76.55	418.26
合计	172,577.61	255,251.84

13、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,690,924.19	3,935,946.47
合计	3,690,924.19	3,935,946.47

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	3,352,600.00	3,514,191.83
借款	40,000.00	14,412.63
应付未付租金	1,820,42.25	355,149.00
往来款	57,300.00	49,108.91
其他	58,981.94	3,084.10
合计	3,690,924.19	3,935,946.47

14、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的租赁负债	880,220.93	880,220.93
合计	880,220.93	880,220.93

15、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	265,916.94	170,732.62
合计	265,916.94	170,732.62

16、租赁负债

项目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	1,548,500.00				963,047.39	585,452.61
减：未确认融资费用	82,826.46				21,000.38	61,826.08
减：一年内到期的租赁负债	880,220.93	---	---	---	---	159,174.30
合计	585,452.61	---	---	---	---	364,452.23

17、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	17,000,000.00						17,000,000.00

18、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价				
其他资本公积	162,444.83			162,444.83
合计	162,444.83			162,444.83

19、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-26,114,591.75	-17,918,677.88
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-26,114,591.75	-17,918,677.88
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,803,780.38	-8,195,913.87
减：提取法定盈余公积		
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		
其他		
期末未分配利润	-28,918,372.13	-26,114,591.75

20、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,978,287.97	2,781,016.31	12,622,753.81	7,231,358.43
其他业务				

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
合计	1,978,287.97	2,781,016.31	12,622,753.81	7,231,358.43

21、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,559.11	9,777.68
教育费附加	524.76	4,189.65
地方教育费附加	349.83	2,793.13
印花税	218.45	1,327.85
合计	2,652.15	18,088.31

22、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	255,982.72	281,005.46
差旅费	4,124.00	1,170.00
广告及业务宣传费	721,419.59	814,836.31
办公费	15,541.46	20,381.10
其他费用	35,223.86	91,129.72
合计	1,032,291.63	1,208,522.59

23、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	502,647.35	2,200,109.90
房租与物业费	554,650.72	1,026,767.09
咨询及中介机构服务费	59,156.60	139,636.65
差旅费	46,722.21	85,308.61
交通费	1,318.30	
折旧及摊销	286,184.20	2,225,097.03
业务招待费	3,403.00	59,914.75
办公费	109,506.21	215,527.14
其他		426,118.46
合计	1,563,588.59	6,378,479.63

24、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	562,301.66	734,391.38
材料费及技术服务费	96,013.47	60,433.51
其他费用	2,470.05	103,952.35

项目	本期金额	上期金额
合计	660,785.18	898,777.24

25、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	60,021.48	
减：利息收入	222.96	3,084.27
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	11,982.19	76,704.69
其他	7,616.10	141,281.18
合计	79,842.73	214,901.66

26、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
税费减免			
增值税进项税加计扣除	19,168.83	16,645.93	19,168.83
合计	19,168.83	16,645.93	19,168.83

27、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
理财收益		87,709.00
合计		87,709.00

28、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
无需支付的款项			
其他	7,130.04	3,801.39	7,130.04
合计	7,130.04	3,801.39	7,130.04

29、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		21,020.77	
滞纳金、罚款			
其他	1.79	21,020.77	1.79
合计	1.79	21,020.77	1.79

30、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		13.44
递延所得税费用		
合计		13.44

31、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
利息收入	350.72	3,084.27
往来款项	140,906.13	
押金备用金	50,000.00	908,613.40
其他	601,156.06	16,061,049.14
合计	792,412.91	16,972,746.81

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付销售、管理费用等	569,084.64	6,560,235.13
预付房租	74,200.00	1,026,767.09
银行手续费	48,805.57	76,704.69
职工往来及其他	2,739,300.13	13,556,492.66
合计	3,431,390.34	21,220,199.57

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款项	887,049.67	4,235,018.57

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付使用权资产租赁费	182,073.72	2,733,191.24
合计	182,073.72	2,733,191.24

32、现金流量表补充资料**(1) 现金及现金等价物的构成**

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	770,712.72	893,787.55
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	770,712.72	893,787.55
可随时用于支付的其他货币资金		

项目	期末余额	上年年末余额
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	770,712.72	893,787.55
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		

六、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
爱酷能匠(北京)体育文化有限公司	100.00	北京市	北京市	少儿体能培训		100.00	设立
爱酷动橄(北京)体育有限公司	500.00	北京市	北京市	少儿体能培训	76.60	19.89	设立
杭州爱酷体育管理有限公司	10.00	浙江省杭州市	浙江省杭州市	少儿体能培训	100.00		设立
杭州爱酷聚智企业管理合伙企业	100.00	浙江省杭州市	浙江省杭州市	股权管理		99.90	设立
杭州爱酷少儿文化体育有限公司	100.00	浙江省杭州市	浙江省杭州市	少儿体能培训		99.99	设立
杭州爱酷辰海企业管理合伙企业	100.00	浙江省杭州市	浙江省杭州市	股权管理		99.90	设立
南通壹诚体育用品有限公司	500.00	江苏省南通市	江苏省南通市	体育用品制造	51.00		设立

2、子公司少数股东持有的权益

(1) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
杭州爱酷少儿文化体育有限公司	0.01			
南通壹诚体育用品有限公司	49.00			

(3) 子公司的重要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
爱酷能匠(北京)体育文化有限公司	59,899.00	7,914.32	67,813.32	1,319,319.59		1,319,319.59
杭州爱酷少儿文化体育有限公司	324,683.35	2,065,773.41	2,390,456.76	4,924,800.06	585,452.61	5,510,252.67
南通壹诚体育用品有限公司	148,314.65		148,314.65			

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
爱酷能匠（北京）体育文化有限公司	109,469.74	12,609.62	122,079.36	1,640,065.85		1,640,065.85
杭州爱酷少儿文化体育有限公司	125,786.38	2,115,530.99	2,241,317.37	3,853,502.56	585,452.61	4,439,752.70
南通壹诚体育用品有限公司	112,835.45	363,106.89	475,942.34	662.56		662.56

(续)

子公司名称	本期金额				上年年末金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
爱酷能匠（北京）体育文化有限公司	418,867.31	266,480.22	266,480.22	-66,370.74	925,998.48	490,795.64	490,795.64	16,139.68
杭州爱酷少儿文化体育有限公司	511,572.84	1,221,360.58	1,221,360.58	144,366.37	2,464,384.09	-542,144.89	-542,144.89	211,581.68
南通壹诚体育用品有限公司	35,901.54	-326,965.13	-326,965.13	42,311.52		-1,669,333.24	-1,669,333.24	-428,960.76

七、关联方及关联交易

1、本公司的最终控制人情况

最终控制人姓名	对公司的持股比例	对公司的表决权比例
郑东东	36.0882	36.0882

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

3、其他关联情况

无。

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司本期无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

无。

十一、公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,453,291.91	1,935,971.98
合计	2,453,291.91	1,935,971.98

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	16,040.64	2,019,408.72
1至2年	1,190,211.94	5,753,997.22
2至3年	1,237,039.33	2,049,901.37
3至4年	10,000.00	10,000.00
4至5年		
5年以上		
小计	2,453,291.91	9,833,307.31
减：坏账准备		7,897,335.33
合计	2,453,291.91	1,935,971.98

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	61,749.40	
押金	2,411,542.51	1,935,971.98
往来款		7,897,335.33
其他		
小计	2,453,291.91	9,833,307.31
减：坏账准备		7,897,335.33
合计	2,453,291.91	1,935,971.98

③按组合计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,453,291.91	100.00			2,453,291.91
其中：低风险组合	729,812.79	29.75			729,812.79
账龄组合					
关联方组合	1,723,479.12	70.25			1,723,479.12
合计	2,453,291.91	100			2,453,291.91

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	9,833,307.31	100.00	7,897,335.33	80.31	1,935,971.98
其中：低风险组合	232,270.40	2.36			232,270.40
账龄组合	7,897,335.33	80.31	7,897,335.33	100	
关联方组合	1,703,701.58	17.33			1,703,701.58
合计	9,833,307.31	100.00	7,897,335.33	80.31	1,935,971.98

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,294,845.78		4,294,845.78	4,294,845.78		4,294,845.78
对联营、合营企业投资						
合计	4,294,845.78		4,294,845.78	4,294,845.78		4,294,845.78

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
爱酷动橄（北京）体育有限公司	3,220,000.00			3,220,000.00		
南通壹诚体育用品有限公司	1,074,845.78			1,074,845.78		
合计	4,294,845.78			4,294,845.78		

3、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	941,693.80	1,124,388.23	7,468,817.12	4,728,959.06

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务				
合计	941,693.80	1,124,388.23	7,468,817.12	4,728,959.06

4、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
理财产品收益		87,709.00
合计		87,709.00

十二、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	19,168.83	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；		
3、委托他人投资或管理资产的损益；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。		
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	7,128.25	
扣除所得税前非经常性损益合计	26,297.08	
减：所得税影响金额		
扣除所得税后非经常性损益合计		
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	26,297.08	

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	0.27	-0.16	-0.16
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.27	-0.17	-0.17

爱酷（北京）体育文化股份有限公司

2024年08月28日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	19,168.83
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	
3、委托他人投资或管理资产的损益；	
4、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	
5、其他符合非经常性损益定义的损益项目	7,128.25
非经常性损益合计	26,297.08
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	26,297.08

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用