

CPT  
康比特

康比特

NEEQ: 833429

北京康比特体育科技股份有限公司

Beijing Competitor Sports Science Technology Joint Stock Co., Ltd.

年度报告

— 2020 —

## 公司年度大事记

- 1、2020年1月，康比特公司以国际泳联冠军游泳系列赛指定运动营养品身份强势亮相赛场，携全产品家族及游泳爱好者一起为中国健儿加油助威。
- 2、2020年1月，康比特成功入选由教育部发布的《参与1+X证书制度试点的第三批职业教育培训评价组织及职业技能等级证书》名单，成为第一家获批的体育领域企业。
- 3、2020年2月，康比特在湖北日报体育新闻中心及中国邮政的鼎力支持下，将51420支、847箱加速能量棒分别送至湖北武汉、黄冈的医护人员、交警、志愿者手中，为奋斗在一线的“逆行者”提供充沛的能量支持及营养保障。
- 4、2020年5月，康比特以“中国质造、焕新型动”为主题，强势推出品牌焕新计划，启动新logo、新产品包装、新工厂三重焕新，开启品牌发展新纪元。
- 5、2020年2月，康比特固安子公司取得运动营养生产许可，6月，固安工厂正式投产，固安工厂建有固体生产线、液体饮料生产线、饼干生产线，待全部建成后将能够满足固体、液体、饼干、凝胶糖果、软胶囊、压片、制粒、包衣等多剂型、复合型食品的生产需求，全面助力中国运动健康产业的加速发展。
- 6、2020年7月，由Foodaily主办的「FBIC2020全球食品&饮料创新大会」在沪盛大开幕，康比特国潮果粒蛋白粉突破重围，成功斩获“ISEE食品创新力百强奖”。
- 7、2020年10月，康比特公司被北京市工商业联合会评为北京民营企业中小百强企业。
- 8、2020年12月，康比特公司被北京体育产业协会接纳为北京市体育产业协会理事单位。

## 目录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	8
第三节	会计数据和财务指标 .....	10
第四节	管理层讨论与分析 .....	13
第五节	重大事件 .....	31
第六节	股份变动、融资和利润分配 .....	35
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	41
第八节	行业信息 .....	45
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	46
第十节	财务会计报告 .....	59
第十一节	备查文件目录 .....	184

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

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

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

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对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

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制的风险	截止 2020 年 12 月 31 日，北京惠力康信息咨询中心（有限合伙），直接持有康比特股份 28,055,482 股，占公司总股份的 27.61%的股权，为康比特第一大股东，控股股东。白厚增，持有康比特股份 6.92%的股份，并持有公司控股股东北京惠力康信息咨询中心（有限合伙）78.06%的份额，为康比特股份实际控制人。虽然公司建立了《关联交易管理办法》、《对外担保制度》等相关规章制度，但仍存在实际控制人对本公司股东大会、董事会决策、重大经营决策等施加重大影响的风险，可能会使公司的法人治理结构不能有效发挥作用，从而给公司经营及其他股东的利益带来不利影响。
公司内部控制风险	公司自设立以来积累了较为丰富的经营管理经验，法人治理机制不断完善，形成了较为有效的约束机制及内部管理机制。但是，随着公司业务规模的扩大，公司需要对市场开拓、技术研发、质量管理、财务管理等内部控制流程进行同步升级完善，如果企业内部控制制度未能随着公司规模扩大及时完善，公司将面临内部控制的风险。

食品安全风险	公司主要产品为运动营养食品以及部分大众营养食品，随着消费者健康意识进一步提高，国家食品安全法规的不断完善，大家对运动营养品的安全及品质要求也越来越高。
行业政策风险	由于食品涉及公众的身体健康和生命安全，国家和民众高度重视食品安全。2018年12月29日，修订通过《中华人民共和国食品安全法》，2019年3月26日修订通过《中华人民共和国食品安全法实施条例》。随着国家对食品生产、销售等各个环节越来越重视，在食品生产许可和生产质量管理规范，以及针对运动营养食品的管理等方面可能对业内企业提出更高要求，业内企业面临行业监管政策提高的风险。
市场竞争风险	运动营养食品市场机会较多，国外知名品牌市场影响力较大。随着国内市场的发展，还将吸引更多国内外优秀食品企业以及新兴企业参与竞争，这些都将给公司业务带来一定竞争风险。公司将不断提升自身产品与服务，增强核心竞争力，培育客户资源，以应对市场竞争。
“新冠疫情”引起的公司业绩下滑风险	自新冠疫情爆发以来，国内为对抗新冠疫情防控工作持续进行。目前我国防疫工作成效显著，宏观经济得到初步复苏，但就业压力显著。居民人均可支配收入增速明显低于去年同期，运动营养食品的消费需求受到一定程度遏制。另受交通管制、人员隔离乃至停产停工政策的影响，公司采购、生产和销售业务也分别受到了不同程度的影响。目前国内疫情防控形势逐渐明朗，各省市逐步恢复生产工作，公司生产经营也已逐步恢复正常，但不排除新冠疫情的再次爆发对公司生产经营造成一定程度的冲击，从而引起业绩下滑的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 释义

释义项目	指	释义
康比特、公司、股份公司、挂牌公司	指	北京康比特体育科技股份有限公司
惠力康	指	北京惠力康信息咨询中心（有限合伙）
乐华仕	指	北京乐华仕科技有限公司
康比特运动营养科技	指	北京康比特运动营养科技有限公司
营养研究所、研究所	指	北京康比特运动营养研究所有限公司
刘庄华星	指	北京刘庄华星医药科技有限公司
固安康比特	指	固安康比特体育科技有限公司
香港康能	指	康能科技（香港）有限公司
深圳康恩	指	深圳市康恩世纪科技有限公司
博莱康	指	博莱康（北京）贸易有限公司
康奥智能	指	北京康奥智能科技有限公司
《公司章程》	指	北京康比特体育科技股份有限公司章程
报告期	指	2020年1月1日-12月31日
HACCP	指	Hazard Analysis Critical Control Point（危害分析和关键控制点），是国际认可的、保证食品免受生物性、化学性及物理性危害的食品安全控制及预防体系，确保食品在消费的生产、加工、制造、准备和食用等过程中的安全。
SC	指	sc 是食品生产许可证编号中的生产的汉语拼音字母缩写。
ISO9001	指	ISO9001 是 ISO9000 族标准所包括的一组质量管理体系核心标准之一。ISO9000 族标准是国际标准化组织（ISO）在 1994 年提出的概念，是指“由 ISO/Tc176（国际标准化组织质量管理和质量保证技术委员会）制定的国际标准。
运动营养食品	指	为满足运动人群（指每周参加体育锻炼频度 3 次及以上，每次持续时间 30 分钟及以上，每次运动强度达到中等及以上的人）的生理代谢状态、运动能力及对某些营养成分的特殊需求而专门加工的食品。
特殊膳食用食品	指	为满足特殊的身体或生理状况和（或）满足疾病、紊乱等状态下的特殊膳食需求，专门加工或配方的食品。
保健食品	指	声称具有特定保健功能或以补充维生素、矿物质为目的的食品。即适宜于特定人群食用，具有调节机体功能，不以治疗疾病为目的，并且对人体不产生任何急性、亚急性或者慢性危害的食品。
能量	指	人体生命活动过程中如物质代谢、肌肉收缩等所需物质，人体生命活动所需的能量来自食物中含有丰富能量的糖类、脂肪和蛋白质。
蛋白质及其水解物	指	蛋白质是以氨基酸为基本单位构成的生物大分子，是构成人体组织器官的重要物质，是人体必需营养素。

		蛋白质水解物指蛋白质在酸、热以及适合水解用蛋白酶的作用下，再通过纯化处理后得到的蛋白分解物，以两个到十几个氨基酸聚合而成的形式存在。
维生素	指	生物体所需要的微量营养成分，不能像糖类、蛋白质及脂肪那样可以产生能量，组成细胞，但是它们对生物体的新陈代谢起调节作用。分为脂溶性维生素和可溶性维生素两类，前者包括维生素 A、维生素 D、维生素 E、维生素 K 等，后者有 B 族维生素和维生素 C
运动性疲劳	指	运动引起的肌肉最大收缩或者最大输出功率暂时性下降的生理现象。
营养成分	指	食品中的营养素和除营养素以外的具有营养和（或）生理功能的其他食物成分。
营养素	指	食物中具有特定生理作用，能维持机体生长、发育、活动、繁殖以及正常代谢所需的物质，包括蛋白质、脂肪、碳水化合物、矿物质及维生素等
左旋肉碱	指	L-carnitine，又称 L-肉碱，是一种促使脂肪转化为能量的类氨基酸，红色肉类是左旋肉碱的主要来源，对人体无毒副作用
肌酸	指	肌酸，是人体内自然产生的一种氨基酸衍生物，可以快速增加肌肉力量，促进新肌增长，加速疲劳恢复，提高爆发力
电解质	指	水溶液或者熔融状态下能够发生电离的化合物。电解质很容易被肠胃吸收，可以迅速补充电解质和水份，改善轻度到中度脱水症状
无机盐	指	无机化合物中的盐类，旧称矿物质，目前人体已经发现 20 余种，其中大量元素有钙、磷、钾、硫、钠等
乳清蛋白	指	从牛奶中提取的一种蛋白质，具有营养价值高、易消化吸收、含有多种活性成分等特点，是公认的人体优质蛋白质补充剂之一
睾酮	指	由睾丸分泌的一种类固醇激素，可增加骨质密度、骨骼的矿物质，预防骨质疏松
番茄红素	指	植物中所含的一种天然色素，主要存在于茄科植物西红柿的成熟果实中，是目前自然界中被发现的最强抗氧化剂
低聚糖	指	由 2~10 个单糖通过糖苷键连接形成直链或支链的低度聚合糖，吸收缓慢，可以持续为机体提供能量
胶原蛋白	指	是哺乳动物体内含量最多、分布最广的功能性蛋白，占蛋白质总量的 25%~30%。与组织的形成、成熟、细胞间信息的传递，以及关节润滑、伤口愈合、钙化作用、血液凝固和衰老等有着密切的关系

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	北京康比特体育科技股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Competitor Sports Science Technology Joint Stock Co., Ltd.
	CPT
证券简称	康比特
证券代码	833429
法定代表人	白厚增

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	吕立甫
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
联系地址	北京市昌平区南邵镇何营路9号院2号楼
电话	010-50949378
传真	010-50949400
电子邮箱	lvlifu@chinacpt.com
公司网址	<a href="http://www.chinacpt.com/">http://www.chinacpt.com/</a>
办公地址	北京市昌平区南邵镇何营路9号院2号楼
邮政编码	102200
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2001年5月16日
挂牌时间	2015年8月28日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C制造业-14食品制造业-149其他食品制造-1499其它未列明食品制造
主要产品与服务项目	运动营养及大众健康营养食品研发生产销售，运动营养与健康解决方案和科学健身互联网应用技术开发及相关检测服务，体质监检测、体能训练等仪器、器材代理销售。
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	101,610,000

优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	北京惠力康信息咨询中心（有限合伙）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（白厚增），无一致行动人

#### 四、 注册情况

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

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	太平洋证券		
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路926号同德广场写字楼31楼 010-88321929		
报告期内主办券商是否发生变化	是		
主办券商（报告披露日）	太平洋证券		
会计师事务所	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈君 4年	陈美玉 1年	武毓 3年
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦9层		

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和财务指标

#### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	356,888,199.72	359,742,151.01	-0.79%
毛利率%	44.24%	56.48%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	16,666,497.04	46,130,657.82	-63.87%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	12,746,215.72	40,649,623.61	-68.64%
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）	3.29%	9.32%	-
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）	2.52%	8.22%	-
基本每股收益	0.16	0.45	-64.44%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	746,230,538.21	727,362,932.65	2.59%
负债总计	241,308,364.45	198,934,755.90	21.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	505,377,451.28	507,645,646.10	-0.45%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.97	5.00	-0.60%
资产负债率%（母公司）	27.17%	16.03%	-
资产负债率%（合并）	32.34%	27.35%	-
流动比率	1.98	2.84	-
利息保障倍数	3.74	10.11	-

#### 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	18,022,083.57	69,366,371.28	-74.02%
应收账款周转率	9.66	12.08	-
存货周转率	3.75	3.89	-

## 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.59%	4.79%	-
营业收入增长率%	-0.79%	13.83%	-
净利润增长率%	-64.07%	-48.64%	-

## 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	101,610,000.00	101,610,000.00	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

## 六、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

## 七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

□适用 √不适用

## 八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	44,309.49
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,095,329.89
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	1,925,777.45
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-263,886.37
<b>非经常性损益合计</b>	<b>4,801,530.46</b>
所得税影响数	777,040.37
少数股东权益影响额（税后）	104,208.77
<b>非经常性损益净额</b>	<b>3,920,281.32</b>

## 九、 补充财务指标

□适用 √不适用

## 十、 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

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	28,901,132.95	28,868,692.30		
存货	35,425,303.87	35,262,910.71		
递延所得税资产	3,025,139.14	3,024,883.03		
资产总额	727,558,022.57	727,362,932.65		
预收账款	14,219,609.32	15,440,825.31		
短期借款	19,500,000.00	19,529,806.57		
应交税费	8,359,672.29	8,048,608.63		
其他应付款	6,288,156.12	6,116,113.44		
一年内到期的非流动负债		12,642,236.11		5,000,000.00
长期借款	95,000,000.00	82,500,000.00	100,000,000.00	95,000,000.00
负债总额	198,024,603.57	198,934,755.90	172,162,725.75	172,162,725.75
资本公积	143,718,469.61	147,741,037.37	143,718,469.61	147,741,037.37
盈余公积	39,916,958.65	38,615,622.32	27,559,889.31	26,369,077.20
未分配利润	223,505,460.09	219,678,986.41	208,948,629.36	206,116,873.71
归属于母公司所有者权益	508,750,888.35	507,645,646.10	481,836,988.28	481,836,988.28
营业收入	360,853,092.65	359,742,151.01		
销售费用	99,791,379.49	99,953,772.65		
管理费用			30,935,584.40	33,981,443.94
信用减值损失	-1,651,699.67	-1,649,992.26		
利润总额	56,362,622.68	55,090,995.29	121,965,199.95	118,919,340.41
所得税费用	8,454,306.28	8,287,921.14		
净利润	47,908,316.40	46,803,074.15	94,176,061.30	91,130,201.76
归属于母公司所有者的净利润	47,235,900.07	46,130,657.82	72,805,339.06	78,991,332.60
少数股东损益			21,370,722.24	12,138,869.16

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式：

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

公司坚持运动营养食品创新开发，形成了能够满足不同细分人群需求，覆盖运动营养食品各主要类别的产品体系，公司不断探索，打造了运动营养生化监控恢复系统、体质测评与健康促进方案平台等体育科技原创产品。母子公司合计拥有专利 140 项，其中发明专利 94 项。公司积极推动运动营养食品标准体系创建和运动营养食品生产许可实施，促进运动营养行业健康规范发展，是北京市第一家取得运动营养食品生产许可的公司。公司先后通过了 QS、ISO9001、HACCP、食品出口等质量体系认证，取得生产经营相关资质。经过十余年的发展，公司已建成具有较强竞争力的营销体系。在竞技市场，公司以直销为主，长期服务于国家运动队，各省市级运动队和运动俱乐部。在大众市场，公司构建了自营、经销与其他模式相互结合、线上与线下相互促进的多渠道立体营销模式，已与全国各大中城市的健身场馆建立合作伙伴关系，相关产品及技术服务已在各省市专业体校和大、中、小学广泛应用。

报告期内公司商业模式较上年度未发生重大变化。

报告期后至本报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

#### 报告期内变化情况：

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

### 二、 经营情况回顾

#### (一) 经营计划

报告期内，公司实现营业收入 35,688.82 万元、净利润 1,681.60 万元、扣非后归属于挂牌公司股东的净利润 1,274.62 万元，其中：营业收入较上年下降 0.79%，净利润较上年下降 64.07%、扣非后归属于挂牌公司股东净利润较上年下降 68.64%。其中：运动营养食品收入 21,715.41 万元，同比增长 811.42 万元、3.88%；健康营养食品收入 5,475.78 万元，同比下降 384.41 万元，-6.56%；受托加工收入 3,944.99 万元，同比增长 1,728.85 万元、

78.01%，数字化体育科技服务 2,452.15 万元，同比下降 114.69 万元、-4.47%；其他业务收入 2,100.48 万元，同比下降 2,326.56 万元、52.55%，主要系受疫情影响，公司体育产业相关业务未开展导致。

公司 2020 年度经营活动产生的现金流量净额为 1,802.21 万元，同比下降 74.02%，主要系公司固安运动营养基地投产人员增加且材料、产成品备货支出增加所致。

## （二） 行业情况

近年来，国家层面相继发布《“健康中国 2030”规划纲要》、《关于实施健康中国行动的意见》、《健康中国行动（2019-2030 年）》等文件，部署实施健康中国战略，不断加大对大健康产业的扶持力度。运动营养食品行业作为大健康产业的重要支柱逐渐被社会重视。

运动营养食品作为营养保健食品行业的细分行业，在国内起步较晚，居民使用膳食营养补充剂的意识和习惯尚未完全建立，产品的普及率和人均消费远低于发达国家水平，未来的市场上升空间巨大。

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

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

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

## （三） 财务分析

### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	186,500,368.28	24.99%	217,896,597.78	29.96%	-14.41%
应收票据					

应收账款	33,490,393.08	4.49%	28,868,692.30	3.97%	16.01%
存货	69,143,067.56	9.27%	35,262,910.71	4.85%	96.08%
其他流动资产	22,286,277.60	2.99%	423,700.98	0.06%	5,159.91%
投资性房地产	30,644,008.10	4.11%	31,509,135.20	4.33%	-2.75%
长期股权投资			496,717.57	0.07%	-100.00%
固定资产	332,182,846.76	44.51%	316,305,940.19	43.49%	5.02%
在建工程	8,502,975.57	1.14%	17,026,204.25	2.34%	-50.06%
无形资产	31,166,907.21	4.18%	32,863,197.18	4.52%	-5.16%
商誉					
短期借款	56,071,705.56	7.51%	19,529,806.57	2.69%	187.11%
长期借款	67,500,000.00	9.05%	82,500,000.00	11.34%	-18.18%

### 资产负债项目重大变动原因：

- (1) 存货 2020 年末较 2019 年末增长 96.08%，主要系子公司固安康比特工厂投产，订单增加，原材料及库存商品增长较多所致。
- (2) 其他流动资产 2020 年末较 2019 年末增长 5,159.91%，主要系子公司固安康比特工厂投产，待抵扣进项税重分类至其他流动资产所致。
- (3) 在建工程 2020 年末较 2019 年末下降 50.06%，主要系子公司固安康比特工厂投产，在建工程陆续转固所致。
- (4) 短期借款 2020 年末较 2019 年末增长 187.11%，主要系本期新增借款较多所致。

## 2. 营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	356,888,199.72	-	359,742,151.01	-	-0.79%
营业成本	199,014,466.52	55.76%	156,567,647.82	43.52%	27.11%
毛利率	44.24%	-	56.48%	-	-
税金及附加	5,566,931.38	1.56%	4,276,187.27	1.19%	30.18%
销售费用	73,466,229.30	20.59%	99,953,772.65	27.78%	-26.50%
管理费用	39,578,714.60	11.09%	30,638,285.05	8.52%	29.18%
研发费用	18,900,800.92	5.30%	16,886,601.22	4.69%	11.93%
财务费用	5,169,066.89	1.45%	949,340.34	0.26%	444.49%
信用减值损失	-2,283,381.47	-0.64%	-1,649,992.26	-0.46%	38.39%
资产减值损失	-1,328,867.34	-0.37%	-512,363.78	-0.14%	159.36%
其他收益	3,510,981.66	0.98%	3,020,931.96	0.84%	16.22%
投资收益	1,922,774.88	0.54%	3,938,493.94	1.09%	-51.18%
公允价值变动收益	0		0		

资产处置收益	47,312.06	0.01%	1,406.66	0.00%	3,263.43%
汇兑收益	0		0		
营业利润	17,060,809.90	4.78%	55,268,793.18	15.36%	-69.13%
营业外收入	6,286.47	0.00%	95,137.13	0.03%	-93.39%
营业外支出	270,172.84	0.08%	272,935.02	0.08%	-1.01%
净利润	16,815,997.01	4.71%	46,803,074.15	13.01%	-64.07%

### 项目重大变动原因：

- (1) 财务费用 2020 年度较 2019 年度增长 444.49%，主要系子公司固安康比特工厂主体建设已完工长期借款利息支出停止资本化，且本期短期借款增加，利息支出增加所致。
- (2) 信用减值损失 2020 年度较 2019 年度增长 38.39%，主要系其他应收款本期计提坏账准备增加所致。
- (3) 资产减值损失 2020 年度较 2019 年度增长 159.36%，主要系存货及无形资产本期计提减值增加所致。
- (4) 投资收益 2020 年度较 2019 年度下降 51.18%，主要系理财收益减少所致。
- (5) 资产处置收益 2020 年度较 2019 年度增加 3,263.43%，主要系本期处置运输工具收益增加所致。
- (6) 营业外收入 2020 年度较 2019 年度下降 93.39%，主要系偶然利得减少所致。
- (7) 营业利润 2020 年度较 2019 年度下降 69.13%，净利润 2020 年度较 2019 年度下降 64.07%，主要系公司营养品毛利率 2020 年度 41.6%，较 2019 年度下降 22.78%。毛利率降低主要系线上部分电商业务由公司自己运营转为经销商分销运营，且 2020 年下半年为抢占市场份额增加经销商供货支持导致。
- (8) 税金及附加 2020 年度较 2019 年度增长 30.18%，主要系子公司固安康比特房产税增加所致。

### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	335,883,351.34	315,471,731.76	6.47%
其他业务收入	21,004,848.38	44,270,419.25	-52.55%
主营业务成本	190,511,924.41	137,398,353.08	38.66%
其他业务成本	8,502,542.11	19,169,294.74	-55.64%

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
运动营养食品	217,154,119.82	126,801,969.78	41.61%	3.88%	31.53%	-12.27%

健康营养食品	54,757,767.59	24,996,325.29	54.35%	-6.56%	21.51%	-10.55%
受托加工业务	39,449,940.44	27,646,643.67	29.92%	78.01%	135.17%	-17.03%
数字化体育科技服务	24,521,523.49	11,066,985.67	54.87%	-4.47%	27.73%	-11.37%
合计	335,883,351.34	190,511,924.41	43.28%	6.47%	38.66%	-13.17%

## 按区域分类分析：

□适用 √不适用

## 收入构成变动的的原因：

公司整体收入结构较平稳，未发生较大变化。

营业收入同比下降 0.79%，其中主营业务收入增长 2,041.16 万元，为营养品收入增加所致。其他业务下降 2,326.56 万元，为公司体育产业相关业务减少所致。

## (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	福州富月辉科技发展有限公司	52,329,690.30	14.66%	否
2	北京京东健康有限公司	22,316,954.30	6.25%	否
3	北京幸福能量健康科技有限公司	15,705,879.38	4.40%	否
4	北京市什刹海体育运动学校（仪）	10,790,323.01	3.02%	否
5	长沙永义诚贸易有限公司	10,929,272.63	3.06%	否
合计		112,072,119.62	31.39%	-

## (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	天津银河伟业进出口有限公司	13,951,725.97	6.87%	否
2	海思默（天津）国际贸易有限公司	13,097,345.13	6.45%	否
3	Interfood Singapore Pte Ltd	12,568,259.82	6.19%	否
4	辽宁科硕营养科技股份有限公司	8,124,733.07	4.00%	否
5	苏州双盈生物技术有限公司	6,711,380.90	3.30%	否
合计		54,453,444.89	26.81%	-

## 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	18,022,083.57	69,366,371.28	-74.02%
投资活动产生的现金流量净额	-26,892,282.78	-76,607,094.96	64.90%
筹资活动产生的现金流量净额	-22,427,964.67	-36,468,669.68	38.50%

#### 现金流量分析：

(1) 经营活动产生的现金流量净额 1,802.21 万元，较 2019 年度下降 74.02%，主要是本期购买原材料支付货款增加所致；

(2) 投资活动产生的现金流量净额-2,689.23 万元，较 2019 年度增加 64.90%，主要是子公司固安第一期工程基本完工，本期支付的设备款较去年减少所致；

(3) 筹资活动产生的现金流量净额-2,242.80 万元，主要是本期购买子公司少数股权支付 2,000 万元所致。

#### (四) 投资状况分析

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	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京乐华仕科技有限公司	控股子公司	物业管理、出租房屋等	31,389,492.54	30,968,393.49	4,817,960.75	1,910,607.72
北京康比特运动营养科技有限公司	控股子公司	体育场馆、设施经营服务；从事体育经纪业务；组织体育文化交流活	10,104,641.59	1,902,745.53	8,849,300.78	-1,086,717.13

		动；提供机动车公共停车场管理服务；出租商业用房；体育专业人才技术培训；销售食品等				
北京康比特运动营养研究所有限公司	控股子公司	工程和技术研究与试验发展；技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；软件开发等	7,185,287.44	6,874,227.07	935,583.47	722,688.16

北京刘庄华星医药科技有限公司	控股子公司	出租商业用房、出租办公用房；物业管理；机动车公共停车场经营管理等	11,210,867.02	10,228,324.86	8,545,650.71	3,605,918.68
固安康比特体育科技有限公司	控股子公司	生产、销售食品、保健食品；受委托生产销售食品、保健食品等	332,774,926.18	50,525,343.56	50,959,597.42	-8,262,832.43
康能科技（香港）有限公司	控股子公司	进出口贸易；经营食品；保健品；运动器	460,424.50	61,990.46		-83,446.12

		械； 服饰； 软件开发及代理				
深圳市康恩世纪科技有限公司	控股子公司	预包装食品、保健食品的销售；经营性互联网信息服务；一类、二类、三类医疗器械的销售等	3,778,256.94	2,455,478.75	1,288,003.35	-856,672.95
博莱康（北京）国际贸易有限公司	控股子公司	销售文化用品、计算机软硬件、体育用品、化妆品、日用品等	1,137,281.13	-318,957.78	282,689.62	-445,274.52

博莱康（香港）国际贸易有限公司	控股子公司	进出口贸易；经营食品；保健品；运动器械；服饰等	237,170.50	-35,619.81		-28,033.32
北京康奥智能科技有限公司	控股子公司	技术开发、技术交流、技术转让、技术服务、技术咨询；软件开发等	219,748.35	100,889.65		889.65

#### 主要控股参股公司情况说明

##### （1）北京乐华仕科技有限公司

康比特股份持有北京乐华仕科技有限公司 100%的股权。北京乐华仕科技有限公司持有统一社会信用代码 911101147355728353 的《营业执照》，类型：有限责任公司（法人独资）；法定代表人：白厚增；注册资本：2,575 万元；住所：北京市昌平区科技园区利祥路 5 号；经营范围：物业管理；技术开发、技术转让、技术服务、技术推广；出租房屋；项目投资；投资管理；经济信息咨询（不含中介服务）；会议服务；承办展览展示活动；设计、制作、代理、发布广告；产品设计；组织文化艺术交流活动（不含演出）。）（领取本执照后，应到区住房城乡建设委取得行政许可。）（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

##### （2）北京康比特运动营养科技有限公司

康比特股份持有北京康比特运动营养科技有限公司 100%的股权。北京康比特运动营养科技有限公司持有统一社会信用代码 911101146900257302 的《营业执照》，类型：有限责任公司（法人独资）；法定代表人：白厚增；注册资本：300 万元；住所：北京市昌平区体育学院内；经营范围：技术开发、技术咨询、技术服务；体育运动项目经营；体育场馆、设施经营服务；从事体育经纪业务；票务代理；组织体育文化交流活动；提供机动车公共停车场管理服务；出租商业用房；健身服务；运动减肥、器械减肥；经济信息咨询服务（不含中介）；体育专业人才技术培训；承办展览展示；销售体育器材、日用品、家具；零售建筑材料、机械设备、五金交电、木制品、化工产品（不含危险化学品）、金属材料；会议服务；健康管理、咨询（须经审批的诊疗活动除外）；设计、制作、代理、发布广告；图文制作；软件开发；物业管理；施工总承包；专业承包；工程勘察设计；城市园林绿化；建设工程项目管理；销售食品。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；销售食品以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

#### （3）北京康比特运动营养研究所有限公司

康比特股份持有北京康比特运动营养研究所有限公司 100%的股权。北京康比特运动营养研究所有限公司持有统一社会信用代码 91110114750110292U 的《营业执照》，类型：有限责任公司（法人独资）；法定代表人：白厚增；注册资本：100 万元；住所：北京市昌平区科技园区利祥路 5 号；经营范围：工程和技术研究与试验发展；技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；软件开发；经济信息咨询（不含中介服务）；健康管理、健康咨询（须经审批的医疗活动除外）；会议服务；组织文化艺术交流活动（不含演出）；承办展览展示活动；销售计算机、软件及辅助设备、日用品、五金交电、工艺美术品、建筑材料、装饰材料、机械设备、化工产品（不含危险化学品）、安全技术防范产品、电子产品、厨房设备、健身器材；计算机系统服务；云计算中心（PUE 值在 1.4 以下）；销售食品。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；销售食品以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

#### （4）北京刘庄华星医药科技有限公司

康比特股份持有北京刘庄华星医药科技有限公司 100%的股权。北京刘庄华星医药科技有限公司持有统一社会信用代码 91110114742635590H 的《营业执照》，类型：有限责任公司（法人独资）；法定代表人：白厚增；注册资本：300 万元；住所：北京市昌平区科技园区昌盛路 18 号 101 室；经营范围：技术开发、技术服务；出租商业用房、出租办公用房；物业管理；机动车公共停车场经营管理；会议服务；专业承包；建设工程项目管理。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

#### （5）固安康比特体育科技有限公司

康比特股份持有固安康比特体育科技有限公司 100%的股权。固安康比特体育科技有限公司持有统一社会信用代码 911310223476273396 的《营业执照》，类型：有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）；法定代表人：白厚增；注册资本 6,000 万元；住所：河北省廊坊市固安工业园区南区兴民街 12 号；经营范围：技术开发；技术咨询；技术转让；生产、销售：食品、保健食品；受委托生产销售食品、保健食品；销售：计算机软件、手机软件、化妆品、科研设备、健身器械、文化体育用品及配套产品、医疗器械；以商业特许经营方式开展经营活动；健身服务；体育运动项目经营；组织体育文化活动；企业管理、投资（证券、金融、期货等需要审批的项目除外）咨询；货物进出口、代理进出口（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）。

#### （6）康能科技（香港）有限公司

康比特股份持有康能科技（香港）有限公司 100%的股权。康能科技（香港）有限公司持有 2410585 的《公司注册证明书》，类型：有限公司；负责人：白厚增；注册资本：100 万（港币）；住所：皇后大道中 181 号新纪元广场（低座）1501 室 D1；主要业务：进出口贸易；经营食品；保健品；运动器械；服饰；软件开发及代理。

（7）深圳市康恩世纪科技有限公司

康比特股份持有深圳市康恩世纪科技有限公司 80%的股权。深圳市康恩世纪科技有限公司持有统一社会信用代码为 91440300MA5EGA900U 的《营业执照》，类型：有限责任公司；法定代表人：李峰玘；注册资本 500 万元；住所：深圳市龙华区龙华街道富康社区天汇大厦 C 栋 715A；经营范围：生物制品（不含药品及其他限制项目）的技术开发与销售；网络技术开发；计算机软件、网络设备的技术开发与销售、技术咨询；一类医疗器械的销售；化妆品、美容用品、体育用品、工艺礼品、电子产品的销售；经营电子商务；会议策划；文化活动策划，货物及技术进出口业务。（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目除外）。预包装食品、保健品的销售；经营性互联网信息服务；二类、三类医疗器械的销售。

（8）博莱康（北京）国际贸易有限公司

北京康比特运动营养科技有限公司持有该公司 70%的股权，博莱康（北京）国际贸易有限公司持有统一社会信用代码为 91110114MA01A8F93H 的《营业执照》，类型：其他有限责任公司，法定代表人：李奇庚；注册资本 1000 万元；住所：北京市昌平区南邵镇何营路 9 号院 9 号楼-1 至 5 层 01 内 4 层 412 室；经营范围：销售文化用品、计算机软硬件、体育用品、化妆品、日用品；货物进出口、技术进出口、代理进出口；仓储服务；供应链管理；网络技术开发、技术服务；企业管理咨询；专业承包；销售食品。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；销售食品以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

（9）博莱康（香港）国际贸易有限公司

康能科技（香港）有限公司持有该公司 100%的股权。博莱康（香港）国际贸易有限公司持有 2709978 的《公司注册证明书》，类型：有限公司；负责人：李奇庚；注册资本：1 万元（港币）；住所：皇后大道中 181 号新纪元广场（低座）1501 室；主要业务：进出口贸易；经营食品；保健品；运动器械；服饰；软件开发及代理。

（10）北京康奥智能科技有限公司

康比特股份持有北京康奥智能科技有限公司 100%的股权。北京康奥智能科技有限公司持有统一社会信用代码为 91110114MA01PBJEXJ 的《营业执照》，类型：有限责任公司（法人独资）；法定代表人：李奇庚；注册资本 100 万元；住所：北京市昌平区科技园区何营路 9 号院 2 号楼-1 至 5 层 01 内 391 室；经营范围：技术开发、技术交流、技术转让、技术服务、技术咨询；软件开发；基础软件服务；应用软件开发（不含医用软件）；计算机系统服务；销售计算机、软件及辅助设备、机械设备、体育用品；货物进出口；技术进出口；代理进出口；供应链管理；销售食品。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；销售食品以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

## 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 1、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

□是 √否

## (五) 研发情况

## 研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	18,900,800.92	16,886,601.22
研发支出占营业收入的比例	5.30%	4.69%
研发支出中资本化的比例	0.00%	0.00%

## 研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	4	3
硕士	25	24
本科以下	42	46
研发人员总计	71	73
研发人员占员工总量的比例	14.40%	13.04%

## 专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	140	94
公司拥有的发明专利数量	131	92

## 研发项目情况：

## 报告期研发项目情况

序号	项目名称	起止日期	截止报告期末 研发进度
1	不同类别糖类饮品对人体耐力性运动中代谢能力和运动能力的时序性影响	2017.01.01-2020.12.31	已结束
2	植物提取集成技术以及植物提取物在提高运动员睾酮产品中的应用	2017.5.01-2020.4.30	已结束
3	即食棒产业化关键技术研究	2017.3.01-2020.2.29	已结束
4	功能性凝胶糖果的研究	2018.06.01-2021.05.31	研发中
5	酶转化项目	2018.08.01-2021.07.31	研发中
6	减控体重之生酮饮食法应用研究	2018.08.01-2021.07.31	研发中
7	植物提取物提高大鼠睾酮的功效试验；	2019.01.01-2020.12.31	研发中
8	粉剂产品混合均匀度的研究；	2019.01.01-2020.12.31	研发中

9	威力聚产品的开发及功效验证；	2019.06.01-2021.05.31	研发中
10	运动员合理膳食管理系统	2018.11.01-2020.12.31	研发中
11	运动员自助式体重管理系统	2020.01.01-2022.12.31	研发中
12	代餐产品的开发及产业化研究	2020.01.01-2022.12.31	研发中
13	乳酸清楚技术研究及产品开发	2020.01.01-2022.12.31	研发中

报告期内研发支出 1,890.08 万元，研发支出占营业收入的比例 5.3%。

## (六) 审计情况

### 1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

### 2. 关键审计事项说明：

#### 收入确认

##### 1、事项描述

参见财务报表附注三、24“收入确认原则和计量方法”及附注五、30“营业收入及营业成本”。

康比特公司2020年合并报表营业收入为356,888,199.72元，主要产品为运动营养食品、健康营养食品。收入确认原则及具体方法详见财务报表附注三、24所述。

由于收入金额重大且是公司的关键业绩指标之一，收入确认对财务报表的影响较为重大，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

##### 2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

(1) 了解、评估并测试销售与收款环节的内部控制，评价相关内部控制设计的合理性及执行的有效性；

(2) 我们通过对管理层的访谈，检查销售合同的主要条款，了解货物签收及退货的政策，评价各销售模式收入确认政策的适当性；

(3) 实施细节测试，获取自营模式下的订单支付记录、货运记录、回款流水等；经销模式下的货物签收记录、对账及结算记录等；

(4) 对收入实施分析性复核程序，结合收入类型对收入及毛利情况执行分析，判断本期收入及毛利是否出现异常波动；

(5) 实施截止测试程序，针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间；

(6) 结合函证程序，函证本期收入确认金额，并检查应收账款的期后回款情况；

(7) 结合公众信息平台查询主要客户的工商登记资料，确认主要客户与公司不存在关联

关系。

### (七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

#### 1、重要会计政策变更

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

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

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

#### 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

##### 合并资产负债表 单位：元 币种：人民币

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动负债：			
预收款项	16,808,571.25	2,933,339.11	-13,875,232.14
合同负债	不适用	12,379,846.79	12,379,846.79
其他流动负债	-	1,495,385.35	1,495,385.35

##### 母公司资产负债表 单位：元 币种：人民币

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动负债：			
预收款项	14,324,572.30	1,326,222.78	-12,998,349.52
合同负债	不适用	11,502,964.17	11,502,964.17
其他流动负债	-	1,495,385.35	1,495,385.35

#### 2、会计估计变更

报告期内，本公司无会计估计变更。

#### 3、前期差错更正

根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等有关规定，经公司自查对本公司前期会计差错进行更正并追溯调整 2019 年度和 2018 年度财务数据，具体内容详见公司于 2022 年 4 月 15 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台(www.neeq.com.cn)发布的《北京康比特体育科技股份有限公司前期会计差错更正公告》(公告编号：2022-062)。

#### (八) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

#### (九) 企业社会责任

##### 1. 扶贫社会责任履行情况

适用 不适用

2020 年公司精准扶贫，向内蒙古阿鲁科尔沁旗贫困村捐款 3 万元人民币。

##### 2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

2020 年 2 月，武汉疫情期间，在湖北日报体育新闻中心及中国邮政的鼎力支持下，将富含优质蛋白与丰富碳水化合物 51420 支、847 箱加速能量棒分别送至湖北武汉、黄冈的医护人员、交警、志愿者手中。为奋斗在一线的“逆行者”提供充沛的能量支持及营养保障，同时减少医护人员穿脱防护服的频率，为打赢这场战斗尽一份力量。

### 三、 持续经营评价

报告期内，公司保持良好的独立自主经营能力，法人治理结构健全、三会运作规范；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；经营模式、产品及服务未发生重大变化，经营业绩健康持续成长；资产负债结构合理，公司具备持续经营能力，不存在对持续经营能力产生重大不利影响的事项。

### 四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 五、 风险因素

### (一) 持续到本年度的风险因素

#### 1、实际控制人控制的风险

截止 2020 年 12 月 31 日，北京惠力康信息咨询中心（有限合伙），直接持有康比特股份 28,055,482 股，占公司总股份的 27.61%的股权，为康比特第一大股东，控股股东。白厚增，持有康比特股份 6.92%的股份，并持有公司控股股东北京惠力康信息咨询中心（有限合伙）78.06%的份额，为康比特股份实际控制人。虽然公司建立了《关联交易管理制度》、《对外担保制度》等相关规章制度，但仍存在实际控制人对本公司股东大会、董事会决策、重大经营决策等施加重大影响的风险，可能会使公司的法人治理结构不能有效发挥作用，从而给公司经营及其他股东的利益带来不利影响。

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

#### 2、公司内部控制风险

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

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

#### 3、食品安全风险

公司主要产品为运动营养食品以及部分大众营养食品，随着消费者健康意识进一步提高，国家食品安全法规的不断完善，大家对运动营养品的安全及品质要求也越来越高。

应对措施：公司始终坚持将食品安全作为重中之重，加强与消费者的有效沟通，及时吸收消费者的反馈意见，做好产品与服务的改进。公司建立了严格完善的质量控制体系，先后通过 ISO9001 质量认证、HACCP 认证、ISO22000 食品安全管理体系认证、出口食品生产企业认证等，采取各项措施确保公司运动营养食品在原料来源、产品配方和营养素含量等方面的质量。

#### 4、行业政策风险

由于食品涉及公众的身体健康和生命安全，国家和民众高度重视食品安全。2018 年 12 月 29 日，修订通过《中华人民共和国食品安全法》，2019 年 3 月 26 日修订通过《中华人民共和国食品安全法实施条例》。随着国家对食品生产、销售等各个环节越来越重视，在食品生产许可和生产质量管理规范，以及针对运动营养食品的管理等方面可能对业内企业提出更高要求，业内企业面临行业监管政策提高的风险。

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

#### 5、市场竞争风险

随着“全民健身”概念的推广，运动健身人群数量逐步提升，对于运动营养品的需求

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

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

#### 6、“新冠疫情”引起的公司业绩下滑风险

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

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

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

## (二) 报告期内新增的风险因素

否

## 第五节 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	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<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	五.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资、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	五.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### 1. 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

是 否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	234, 118. 56	369, 376. 91	603, 495. 47	0. 12%

#### 2. 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### 3. 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

**(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) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况**

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品，提供或者接受劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	200,000,000.00	56,000,000.00

2020年度内因经营需要，公司向商业银行进行贷款融资，关联交易融资金额5,600万人民币；为确保公司能够获得融资款项，公司实际控制人白厚增先生同意根据公司申请贷款实际需要无偿为公司提供连带保证责任担保，明细如下：

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	借款起始日	借款到期日	担保是否已经履行完毕
白厚增	本公司	300	2020.1.17	2021.1.17	否
白厚增	本公司	300	2020.2.13	2021.2.13	否
白厚增	本公司	1000	2020.3.24	2021.3.24	否
白厚增	本公司	900	2020.5.22	2021.5.22	否
白厚增	本公司	1000	2020.7.24	2021.7.24	否
白厚增	本公司	600	2020.8.25	2021.8.25	否
白厚增	本公司	400	2020.9.25	2021.9.25	否
白厚增	本公司	600	2020.10.21	2021.10.21	否
白厚增	本公司	500	2020.11.27	2021.11.27	否

截至2020年12月31日，白厚增累计担保、但主债务未到期具有担保义务金额5,600万元；白厚增累计提供担保的已偿还银行贷款金额、但主债务偿还后未超过2年期限仍具有担保义务金额为510万元；白厚增、郑明明累计提供担保已偿还银行贷款金额、但主债务偿还后未超过2年仍具有担保义务金额为1,950万元。

**(四) 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	1,800,000	960,000

**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：**

上述债权债务往来为报告期内公司向中关村慧康运动健康产业联盟（以下简称“产业联盟”）提供资金，主要用于产业联盟日常经营周转所用，相关款项于21年已收回，此事项已经履行公司内部决策程序。

出于审慎的原则，公司对上述关联交易在第五届董事会第十次会议进行了确认，并提

请 2021 年年度股东大会审议。

公司与产业联盟之间的资金往来不具有商业实质，为单纯的资金拆出与拆入，不存在实质性的关联采购或关联销售。产业联盟成立旨在以科技创新为指导，以建立运动健康产业服务体系和促进科技成果转化为重点，大力推动运动健康产业发展，将对以运动健康产业为主业的公司起到积极的推动作用，上述关联交易不会对公司产生不良影响。

#### (五) 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	承诺内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 8 月 28 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 8 月 28 日	-	挂牌	限售承诺	其他（挂牌后按股转公司要去限售）	正在履行中
董监高	2015 年 8 月 28 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2018 年 5 月 2 日	-	收购	其他承诺（关于保持康比特独立性的承诺）	其他（1、保证康比特资产独立完整；2、保证康比特的人员独立；3、保证康比特的财产独立；4、保证康比特机构独立；5、保证康比特业务独立。）	正在履行中
收购人	2018 年 5 月 2 日	-	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2018 年 5 月 2 日	-	收购	其他承诺（关于规范与减少关联交易的承诺）	其他（作为康比特股东期间，减少并规范关联交易，如本企业及关联方与康比特发生交易，将严格遵守法律、法规、规章及公司章程	正在履行中

					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。)	
收购人	2018年5月2日	-	收购	其他承诺（未能履行承诺事项的约束措施）	其他（未能履行《收购报告书》纰漏的承诺事项，收购人将在公司股东大会及全国中小企业股份转让系统指定的信息平台上公开说明未履行承诺的具体原因并向康比特的股东和社会公众投资者道歉；如因履行《收购报告书》披露的相关承诺事项给康比特或其它投资者造成损失的，收购人将向康比特或者其他投资者依法承担赔偿责任。)	正在履行中
公司	2020年5月2日	-	其他（进入创新层）	其他承诺（董秘在首期董秘资格考试举行之日起3个月取得董秘任职资格）	其他（董秘在首期董秘资格考试举行之日起3个月取得董秘任职资格）	正在履行中

**承诺事项详细情况：**

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

**(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	质押	32,073.42	0.00%	保证金
固定资产	固定资产	抵押	249,501,437.19	33.43%	用于借款抵押
无形资产	无形资产	抵押	21,545,943.21	2.89%	用于借款抵押
在建工程	其他资产	抵押	8,502,975.57	1.14%	用于借款抵押
投资性房地产	其他资产	抵押	16,119,516.99	2.16%	用于借款抵押
<b>总计</b>	-	-	295,701,946.38	39.62%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

受限资产对公司经营无影响。

**第六节 股份变动、融资和利润分配****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	83,072,256	81.76%	0	83,072,256	81.76%
	其中：控股股东、实际控制人	29,812,100	29.34%	0	29,812,100	29.34%
	董事、监事、高管	6,179,248	6.08%	0	6,179,248	6.08%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	18,537,744	18.24%	0	18,537,744	18.24%
	其中：控股股东、实际控制人	5,269,854	5.19%	0	5,269,854	5.19%
	董事、监事、高管	18,537,744	18.24%	0	18,537,744	18.24%

核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本	101,610,000	-	0	101,610,000	-
普通股股东人数	66				

## 股本结构变动情况：

□适用 √不适用

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	北京惠力康信息咨询中心（有限合伙）	28,055,482	0	28,055,482	27.6109%	0	28,055,482	0	0
2	张炜	12,345,210	0	12,345,210	12.1496%	9,258,908	3,086,302	0	0
3	银晖国际有限公司	11,471,286	0	11,471,286	11.2895%	0	11,471,286	0	0
4	白厚增	7,026,472	0	7,026,472	6.9151%	5,269,854	1,756,618	0	0
5	陈庆玥	4,644,000	0	4,644,000	4.5704%	0	4,644,000	0	0
6	北京晨光创业投资有限公司	4,460,045	0	4,460,045	4.3894%	0	4,460,045	0	0
7	上海赛领	3,960,000	0	3,960,000	3.8973%	0	3,960,000	0	0

	紫麓创业投资中心（有限合伙）								
8	杨则宜	2,672,655	0	2,672,655	2.6303%	2,004,491	668,164	0	0
9	焦颖	2,672,655	0	2,672,655	2.6303%	2,004,491	668,164	0	0
10	天津康维健康信息咨询服务中心（有限合伙）	2,287,000	0	2,287,000	2.2508%	0	2,287,000	0	0
合计		79,594,805	0	79,594,805	78.33%	18,537,744	61,057,061	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东白厚增持有惠力康 78.06% 的出资额，焦颖持有惠力康 13.06% 的出资额，白厚增持有天津康维 61.02% 的出资额，焦颖持有天津康维 7.87% 的出资额，杨则宜持有惠力康 5.41% 的出资额；焦颖和杨则宜为夫妻关系，张炜和陈庆玥为夫妻关系。除上述情况外，上述股东之间无其他关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一） 控股股东情况

截止 2020 年 12 月 31 日，北京惠力康信息咨询中心（有限合伙），持有公司 27.61% 股权，是公司的控股股东，其持有统一社会信用代码号为 91110114MA007M881N 的《营业执照》，类型：有限合伙企业；执行事务合伙人：白厚增；住所：北京市昌平区科技园区利祥路 5 号 5 层 518 室；经营范围：经济信息咨询（不含中介服务），（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经

营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）其股权结构为：白厚增持有惠力康 780.61 万份额，占惠力康的 78.06%；焦颖持有惠力康 130.61 万份额，占惠力康的 13.06%；杨则宜持有惠力康 54.07 万份额，占惠力康的 5.41%；李奇庚持有惠力康 12.83 万份额，占惠力康的 1.28%；邓庆红持有惠力康 11.55 万份额，占惠力康的 1.16%；王嘉虹持有惠力康 9.63 万份额，占惠力康的 0.96%；郝士恒持有惠力康 0.70 万份额，占惠力康的 0.07%。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

## （二） 实际控制人情况

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

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

## 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内普通股股票发行情况

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

## 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款	贷款提	贷款提供	贷款规模	存续期间	利息
----	----	-----	------	------	------	----

	方式	供方	方类型		起始日期	终止日期	率
1	银行贷款	北京银行 海淀园支行	银行	3,000,000.00	2020年1月 17日	2021年1月 17日	5.00%
2	银行贷款	北京银行 海淀园支行	银行	3,000,000.00	2020年2月 13日	2021年2月 13日	5.00%
3	银行贷款	北京银行 海淀园支行	银行	10,000,000.00	2020年3月 24日	2021年3月 24日	4.64%
4	银行贷款	北京银行 海淀园支行	银行	9,000,000.00	2020年5月 22日	2021年5月 22日	4.44%
5	银行贷款	民生银行 北京分行	银行	10,000,000.00	2020年7月 24日	2021年7月 24日	4.65%
6	银行贷款	民生银行 北京分行	银行	6,000,000.00	2020年8月 25日	2021年8月 25日	4.65%
7	银行贷款	民生银行 北京分行	银行	4,000,000.00	2020年9月 25日	2021年9月 25日	4.55%
8	银行贷款	民生银行 北京分行	银行	6,000,000.00	2020年10月 21日	2021年10月 21日	4.50%
9	银行贷款	民生银行 北京分行	银行	5,000,000.00	2020年11月 27日	2021年11月 27日	4.50%
10	银行贷款	中国工商银行 北京城关支行	银行	41,000,000.00	2018年4月 27日	2025年4月 25日	4.90%
11	银行贷款	中国工商银行 北京城关支行	银行	15,000,000.00	2018年5月 23日	2023年4月 25日	4.90%
12	银行贷款	中国工商银行 北京城关支行	银行	15,000,000.00	2018年7月 30日	2022年7月 25日	4.90%
13	银行贷款	中国工商银行 北京城关支行	银行	11,500,000.00	2018年11月 7日	2021年10月 25日	4.90%

合计	-	-	-	138,500,000.00	-	-	-
----	---	---	---	----------------	---	---	---

## 九、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2020 年 6 月 15 日	2	-	-
合计	2	-	-

### 报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1	-	-

## 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第七节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
白厚增	董事长	男	1964年6月	2020年5月19日	2023年5月18日
张炜	副董事长	男	1970年11月	2020年5月19日	2023年5月18日
李奇庚	董事、总经理	女	1965年6月	2020年5月19日	2023年5月18日
焦颖	董事、副总经理	女	1955年5月	2020年5月19日	2023年5月18日
杨则宜	董事	男	1943年3月	2020年5月19日	2023年5月18日
孙宇含	董事	女	1977年8月	2020年5月19日	2023年5月18日
张军书	独立董事	男	1966年4月	2020年5月19日	2023年5月18日
曾凡星	独立董事	男	1956年12月	2020年5月19日	2023年5月18日
王汉坡	独立董事	男	1963年11月	2020年5月19日	2023年5月18日
王海伟	监事会主席	男	1989年5月	2020年5月19日	2023年5月18日
魏冰	职工监事	女	1976年1月	2020年5月19日	2023年5月18日
刘剑箫	监事	女	1991年1月	2020年5月19日	2023年5月18日
吕立甫	财务负责人、董事会秘书	男	1981年10月	2020年5月19日	2023年5月18日
董事会人数:				9	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				3	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

白厚增持有惠力康 780.61 万份额，占惠力康的 78.06%；焦颖持有惠力康 130.61 万份额，占惠力康的 13.06%；杨则宜持有惠力康 54.07 万份额，占惠力康的 5.41%；李奇庚持有惠力康 12.83 万份额，占惠力康的 1.28%；焦颖与杨则宜为夫妻关系，张炜和股东陈庆玥

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

## (二) 持股情况

单位：股

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

## (三) 变动情况

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

### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
邓庆红	副总经理	离任	无	个人原因
俞放虹	独立董事	离任	无	任期届满
张军书	无	新任	独立董事	换届选举
牛奎光	董事	离任	无	个人原因
孙宇含	无	新任	董事	股东推荐
余焕	监事	离任	无	个人原因
刘剑箫	无	新任	监事	股东推荐

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

张军书，男，中国注册会计师，自1993年7月至1998年8月，就职于西北有色地质勘察局，任主任科员；自1998年9月至2000年6月，就职于岳华会计师事务所，任项目

经理；自 2000 年 7 月至 2002 年 6 月，就职于中蓝特会计师事务所，任部门经理；自 2002 年 7 月至 2006 年 6 月，就职于中喜会计师事务所，任部门经理；2006 年 7 月至 2009 年 8 月，就职于中瑞岳华会计师事务所，任合伙人；2009 年 9 月至 2014 年 1 月，就职于大信会计师事务所，任合伙人；2014 年 2 月至今，就职于立信会计师事务所，任高级合伙人。

刘剑箫，女，1991 年出生，中国籍，无境外永久居留权，硕士学历，2009 年 9 月至 2013 年 5 月，就读于曼荷莲女子学院，本科，2013 年 8 月至 2014 年 8 月，就读于弗吉尼亚大学，硕士。2015 年 8 月至 2016 年 12 月，就职于礴达企业管理咨询（上海）有限公司，职务咨询顾问，2016 年 12 月至 2018 年 6 月，就职于杭州汇义创通投资合伙企业（有限合伙），职务投资经理，2018 年 7 月至今，就职于上海赛领民峰股权投资管理有限公司，职务投资经理。

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

上述人员均不存在被列入失信被执行人名单情形，不属于失信联合惩戒对象。

#### （四） 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	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	93	12		105
生产人员	114	73		187
销售人员	181		20	161
财务人员	21	2		23
管理人员	52		7	45
行政人员	32	7		39
<b>员工总计</b>	<b>493</b>	<b>94</b>	<b>27</b>	<b>560</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	4	5
硕士	58	48
本科	194	199
专科	101	114
专科以下	136	194
<b>员工总计</b>	<b>493</b>	<b>560</b>

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

#### 1. 薪酬政策

公司依据《中华人民共和国劳动法》与员工签订劳动合同，按照国家和地方有关社会保险政策，为员工办理五险一金，为员工提供过节福利，每年根据员工绩效考核结果对员工进行薪酬调整，推行具有市场竞争力、激励性的薪酬福利制度。

2. 员工培训

公司积极拓展人才引进渠道，建立灵活的人才选育机制，培养了一批掌握专业知识、熟悉行业情况的复合型、技术型人才，实现了公司各项业务的稳定发展和良性运转，为企业持久发展提供坚实的人力资源保障。

3. 需公司承担费用的离退休职工人数  
无。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第八节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第九节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是 □否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关业务规则的要求，陆续修订了《公司章程》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《股东大会议事规则》、《对外投资决策制度》、《对外担保制度》、《关联交易管理办法》、《投资者关系管理制度》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》、《信息披露管理制度》。不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度制定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

今后，公司仍将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，不断完善内控管理体系，保证公司健康持续发展。

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

报告期内，根据《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等要求，在召开股东大会前，均按规定履行了通知义务，股东及股东代理人均予出席，对各项议案予以审议并参与决议。通过参加公司股东大会会议，投资者充分行使了股东权利，严格履行了其股东职责。

公司现有治理机制注重保护股东利益，能给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大生产经营及重要人员变动决策均按照《公司章程》及相关法律法规规定程序和规则进行。截至到报告期末，未出现违法、违纪现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的责任和义务。

#### 4、 公司章程的修改情况

根据《全国中小企业股份转让系统公司治理规则》的相关要求，2020年5月19日召开的2019年年度股东大会，审议通过了《公司章程》的部分修订。详见2020年4月28日《关于拟修订公司章程的公告》。本次修订，是公司正常经营管理需要，不会对公司未来经营发展产生不利影响。

### (二) 三会运作情况

#### 1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	6	<p>1、 公司董事会于2020年2月3日在公司会议室召开第四届董事会第十三次会议，公司九名董事与会。经讨论审议，一致通过以下议案：</p> <p>（1）审议通过《关于公司与招商证券股份有限公司签署终止持续督导协议》议案；</p> <p>（2）审议通过《关于公司与太平洋证券股份有限公司签署持续督导协议》议案；</p> <p>（3）审议通过《关于公司与招商证券股份有限公司解除持续督导协议说明报告》议案；</p> <p>（4）审议通过《关于牛奎光辞去公司董事及提名董事候选人》议案；</p> <p>（5）审议通过《关于向中国民生银行股份有限公司北京分行申请综合授信额度》议案；</p> <p>（6）审议通过《关于提请召开2020年第一次临时股东大会》议案。</p> <p>2、 公司董事会于2020年4月26日在公司会议室召开第四届董事会第十四次会议，公司九名董事与会。经讨论审议，一致通过以下议案：</p> <p>（1）审议通过《北京康比特体育科技股份有限公司2019年度董事会工作报告》议案；</p> <p>（2）审议通过《北京康比特体育科技股份有限公司2019年度总经理工作报告》议案；</p> <p>（3）审议通过《北京康比特体育科技股份有限公司2019年度财务决算报告》的议案；</p>

		<p>(4) 审议通过《北京康比特体育科技股份有限公司 2019 年度利润分配方案》的议案；</p> <p>(5) 审议通过《北京康比特体育科技股份有限公司 2020 年度财务预算报告》的议案；</p> <p>(6) 审议通过《北京康比特体育科技股份有限公司审计委员会 2019 年度工作报告》议案；</p> <p>(7) 审议通过《北京康比特体育科技股份有限公司战略委员会 2019 年度工作报告》议案；</p> <p>(8) 审议通过《容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的〈北京康比特体育科技股份有限公司 2019 年度审计报告〉》议案；</p> <p>(9) 审议通过《2019 年年度报告及年度报告摘要》议案；</p> <p>(10) 审议通过《补充确认 2019 年偶发性关联交易及预计公司 2020 年度日常关联交易》议案；</p> <p>(11) 审议通过《续聘容诚会计师事务所（特殊普通合伙）》议案；</p> <p>(12) 审议通过《公司董事会换届选举》议案；</p> <p>(13) 审议通过《北京康比特体育科技股份有限公司章程（修订案）》议案；</p> <p>(14) 审议通过《北京康比特体育科技股份有限公司 2020 年薪酬方案》议案；</p> <p>(15) 审议通过《使用临时闲置自有资金购买理财产品》议案；</p> <p>(16) 审议通过《向工商银行股份有限公司北京昌平支行申请综合授信额度》议案；</p> <p>(17) 审议通过《关于修订公司相关制度》议案；</p> <p>(18) 审议通过《制定公司相关制度》议案；</p> <p>(19) 审议通过《提议召开北京康比特体育科技股份有限公司 2019 年年度股东大会》议案。</p> <p>3、公司董事会于 2020 年 5 月 19 日在公司会议室召开第五届董事会第一次会议，公司九名董事与会。经讨论审议，一致通</p>
--	--	---

		<p>过以下议案：</p> <p>(1) 审议通过《选举公司董事长、副董事长》议案；</p> <p>(2) 审议通过《聘请公司董事会秘书》议案；</p> <p>(3) 审议通过《聘请公司总经理》议案；</p> <p>(4) 审议通过《聘请公司副总经理及其他高级管理人员》议案；</p> <p>(5) 审议通过《选举公司第五届董事会战略委员会委员》议案；</p> <p>(6) 审议通过《选举公司第五届董事会审计委员会委员》议案；</p> <p>(7) 审议通过《选举公司第五届董事会薪酬与考核委员会委员》议案；</p> <p>(8) 审议通过《选举公司第五届董事会提名委员会委》议案。</p> <p>4、公司董事会于2020年8月24日在公司会议室召开第五届董事会第二次会议，公司九名董事与会。经讨论审议，一致通过以下议案：</p> <p>(1) 审议通过《北京康比特体育科技股份有限公司2020年半年度报告》议案；</p> <p>(2) 审议通过《北京康比特体育科技股份有限公司2020年上半年经营业绩报告和下半年经营计划》议案；</p> <p>(3) 审议通过《会计政策变更》议案。</p> <p>5、公司董事会于2020年9月1日在公司会议室召开第五届董事会第三次会议，公司九名董事与会。经讨论审议，一致通过以下议案：</p> <p>(1) 审议通过《关于公司向不特定合格投资者公开发行股票募集资金投资项目及其可行性的议案》；</p> <p>(2) 审议通过《关于公司设立募集资金专项存储账户并签订募集资金三方监管协议的议案》；</p> <p>(3) 审议通过《关于公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌前滚存利润分配方案的议案》；</p> <p>(4) 审议通过《关于公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌后三年股东分红回报规划的议案》；</p> <p>(5) 审议通过《关于公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌后</p>
--	--	---

		<p>稳定公司股价预案的议案》；</p> <p>（6）审议通过《关于公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌摊薄即期回报及填补措施和相关主体出具承诺的议案》；</p> <p>（7）审议通过《关于公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌出具相关承诺并接受相应约束措施的议案》；</p> <p>（8）审议通过《关于公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌相关决议有效期的议案》；</p> <p>（9）审议通过《关于制订公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌后适用的〈北京康比特体育科技股份有限公司章程(草案)〉的议案》；</p> <p>（10）审议通过《关于制订公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌后适用的〈北京康比特体育科技股份有限公司股东大会规则(草案)〉的议案》；</p> <p>（11）审议通过《关于制订公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌后适用的〈北京康比特体育科技股份有限公司董事会议事规则(草案)〉的议案》；</p> <p>（12）审议通过《关于制定公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌后适用的内部治理制度的议案》；</p> <p>（13）审议通过《关于聘请中介机构为公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌提供服务的议案》；</p> <p>（14）审议通过《关于修订〈北京康比特体育科技股份有限公司独立董事工作制度〉的议案》；</p> <p>（15）审议通过《关于提请召开公司2020年第二次临时股东大会的议案》；</p> <p>（16）审议通过《关于公司申请股票向不特定合格投资者公开发行并在精选层挂牌的议案》；</p> <p>（17）审议通过《关于提请公司股东大会授权董事会办理公司申请股票公开发行并在精选层挂牌事宜的议案》；</p> <p>6、公司董事会于2020年11月20日在公司会议室召开第五届董事会第四次会议，公司九名董事与会。经讨论审议，一致通</p>
--	--	---

		<p>过以下议案：</p> <p>（1）审议通过《关于终止股票向不特定合格投资者公开发行并在精选层挂牌申请》议案；</p> <p>（2）审议通过《关于对全资子公司北京刘庄华星医药科技有限公司减资》议案。</p>
监事会	5	<p>1、公司监事会于 2020 年 2 月 3 日在公司会议室召开股份公司第四届监事会第八次会议，公司三名监事与会。经讨论审议，一致通过以下议案：</p> <p>（1）审议通过《关于余焕辞去公司非职工代表监事及提名刘剑箫为非职工代表监事候选人》议案。</p> <p>2、公司监事会于 2020 年 4 月 26 日在公司会议室召开股份公司第四届监事会第九次会议，公司三名监事与会。经讨论审议，一致通过以下议案：</p> <p>（1）审议通过《北京康比特体育科技股份有限公司 2019 年度监事会工作报告》议案；</p> <p>（2）审议通过《北京康比特体育科技股份有限公司 2019 年度财务决算报告》议案；</p> <p>（3）审议通过《北京康比特体育科技股份有限公司 2019 年度公司利润分配方案》议案；</p> <p>（4）审议通过《北京康比特体育科技股份有限公司 2020 年度财务预算报告》议案；</p> <p>（5）审议通过《容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的〈北京康比特体育科技股份有限公司 2019 年度审计报告〉》议案；</p> <p>（6）审议通过《2019 年年度报告及年度报告摘要》议案；</p> <p>（7）审议通过《补充确认 2019 年偶发性关联交易及预计公司 2020 年度日常关联交易》议案；</p> <p>（8）审议通过《续聘容诚会计师事务所（特殊普通合伙）》议案；</p> <p>（9）审议通过《公司监事会换届选举》议案；</p> <p>（10）审议通过《监事会议事规则》议案。</p> <p>3、公司监事会于 2020 年 5 月 19 日在公</p>

		<p>司会议室召开股份公司第五届监事会第一次会议。经讨论审议，一致通过以下议案：</p> <p>（1）审议通过《选举公司第五届监事会主席》议案。</p> <p>4、公司监事会于2020年8月24日在公司会议室召开股份公司第五届监事会第二次会议。经讨论审议，一致通过以下议案：</p> <p>（1）审议通过《北京康比特体育科技股份有限公司2020年半年度报告》议案；</p> <p>（2）审议通过《北京康比特体育科技股份有限公司2020年上半年经营业绩报告和下半年经营计划》议案。</p> <p>（3）审议通过《会计政策变更》议案。</p> <p>5、公司监事会于2020年9月1日在公司会议室召开股份公司第五届监事会第三次会议。经讨论审议，一致通过以下议案：</p> <p>（1）审议通过《关于公司申请股票向不特定合格投资者公开发行并在精选层挂牌的议案》；</p> <p>（2）审议通过《关于提请公司股东大会授权董事会办理公司申请股票公开发行并在精选层挂牌事宜的议案》；</p> <p>（3）审议通过《关于公司向不特定合格投资者公开发行股票募集资金投资项目及其可行性的议案》；</p> <p>（4）审议通过《关于公司设立募集资金专项存储账户并签订募集资金三方监管协议的议案》；</p> <p>（5）审议通过《关于公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌前滚存利润分配方案的议案》；</p> <p>（6）审议通过《关于公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌后三年股东分红回报规划的议案》；</p> <p>（7）审议通过《关于公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌后稳定公司股价预案的议案》；</p> <p>（8）审议通过《关于公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌摊薄即期回报及填补措施和相关主体出具承诺的议案》；</p> <p>（9）审议通过《关于公司就向不特定合</p>
--	--	---

		<p>格投资者公开发行股票并在精选层挂牌出具相关承诺并接受相应约束措施的议案》；</p> <p>（10）审议通过《关于公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌相关决议有效期的议案》；</p> <p>（11）审议通过《关于制订公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌后适用的的议案》；</p> <p>（12）审议通过《关于制订公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌后适用的的议案》；</p> <p>（13）审议通过《关于聘请中介机构为公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌提供服务的议案》。</p>
股东大会	3	<p>1、公司股东大会于2020年2月20日在公司会议室召开股份公司2020年第一次临时股东大会，股东（股东代表）共二十一人与会，代表股份数91,089,436股，占公司股份总数的89.65%。经讨论审议，会议通过如下议案：</p> <p>（1）审议通过《关于公司与招商证券股份有限公司签署终止持续督导协议》议案；</p> <p>（2）审议通过《关于公司与太平洋证券股份有限公司签署持续督导协议》议案；</p> <p>（3）审议通过《关于公司与招商证券股份有限公司解除持续督导协议说明报告》议案；</p> <p>（4）审议通过《关于牛奎光辞去公司董事及提名董事候选人》议案；</p> <p>（5）审议通过《关于余焕辞去公司非职工代表监事及提名刘剑箫为非职工代表监事候选人》议案。</p> <p>2、公司股东大会于2020年5月19日在公司会议室召开股份公司2019年年度股东大会，股东（股东代表）共二十二人与会，代表股份90,219,436股，占公司股份总数的88.79%。经讨论审议，会议通过如下议案：</p> <p>（1）审议通过《北京康比特体育科技股份有限公司2019年度董事会工作报告》议案；</p> <p>（2）审议通过《北京康比特体育科技股</p>

		<p>份有限公司 2019 年度监事会工作报告》议案；</p> <p>（3）审议通过《北京康比特体育科技股份有限公司 2019 年度财务决算》议案；</p> <p>（4）审议通过《北京康比特体育科技股份有限公司 2019 年度利润分配方案》议案；</p> <p>（5）审议通过《北京康比特体育科技股份有限公司 2020 年度财务预算报告》议案；</p> <p>（6）审议通过《华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的〈北京康比特体育科技股份有限公司 2019 年度审计报告〉》议案；</p> <p>（7）审议通过《2019 年年度报告及年度报告摘要》议案；</p> <p>（8）审议通过《续聘华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）》议案；</p> <p>（9）审议通过《补充确认 2019 年偶发性关联交易及预计公司 2020 年度日常关联交易》议案；</p> <p>（10）审议通过《公司董事会换届选举》议案；</p> <p>（11）审议通过《公司监事会换届选举》议案；</p> <p>（12）审议通过《北京康比特体育科技股份有限公司 2020 年薪酬方案》议案；</p> <p>（13）审议通过《北京康比特体育科技股份有限公司章程（修订案）》议案；</p> <p>（14）审议通过《关于修订公司相关制度》议案；</p> <p>（15）审议通过《关于制定公司相关制度》议案。</p> <p>3、公司股东大会于 2020 年 9 月 19 日，在公司会议室召开股份公司 2020 年第二次临时股东大会，股东（股东代表）二十一人与会，代表股份数份 91,184,514 股，占公司股份总数的 89.74%。经讨论审议，会议通过如下议案：</p> <p>（1）审议通过《关于公司申请股票向不特定合格投资者公开发行并在精选层挂牌的议案》；</p> <p>（2）审议通过《关于提请公司股东大会授权董事会办理公司申请股票公开发行</p>
--	--	---

		<p>并在精选层挂牌事宜的议案》；</p> <p>(3) 审议通过《关于公司向不特定合格投资者公开发行股票募集资金投资项目及其可行性的议案》；</p> <p>(4) 审议通过《关于公司设立募集资金专项存储账户并签订募集资金三方监管协议的议案》；</p> <p>(5) 审议通过《关于公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌前滚存利润分配方案的议案》；</p> <p>(6) 审议通过《关于公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌后三年股东分红回报规划的议案》</p> <p>(7) 审议通过《关于公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌后稳定公司股价预案的议案》；</p> <p>(8) 审议通过《关于公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌摊薄即期回报及填补措施和相关主体出具承诺的议案》；</p> <p>(9) 审议通过《关于公司就向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌出具相关承诺并接受相应约束措施的议案》；</p> <p>(10) 审议通过《关于公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌相关决议有效期的议案》；</p> <p>(11) 审议通过《关于制订公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌后适用的北京康比特体育科技股份有限公司章程(草案)的议案》；</p> <p>(12) 审议通过《关于制订公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌后适用的&lt;北京康比特体育科技股份有限公司股东大会事规则(草案)&gt;的议案》；</p> <p>(13) 审议通过《关于制订公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌后适用的北京康比特体育科技股份有限公司董事会议事规则(草案)的议案》；</p> <p>(14) 审议通过《关于制订公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌后适用的北京康比特体育科技股份有限公司监事会议事规则(草案)的议案》；</p>
--	--	---

		<p>(15) 审议通过《关于制定公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌后适用的内部治理制度的议案》；</p> <p>(16) 审议通过《关于聘请中介机构为公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌提供服务的议案》；</p> <p>(17) 审议通过《修订〈北京康比特体育科技股份有限公司独立董事工作制度〉的议案》。</p>
--	--	--

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

股东大会：公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《公司章程》及公司制定的《股东大会议事规则》的规定和要求，规范股东大会的召集、召开、表决程序，平等对待所有股东，确保股东特别是中小股东能够充分行使其权利。

董事会：报告期内公司董事会为9人，董事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》的要求。报告期内，公司董事会能够依法召集召开会议，并就重大事项形成一致决议。公司全体董事能够按照《董事会议事规则》等的规定，依法行使职权，勤勉尽责地履行职责和义务，熟悉有关法律法规，按时出席董事会和股东大会，认真审议各项议案，切实保护公司和股东的权益。

监事会：公司监事会严格按照《公司章程》、《监事会议事规则》等有关规定选举产生监事会，目前监事会为3人，结构符合法律法规和《公司章程》的要求，能够依法召集、召开监事会，并形成有效表决。公司监事能够按照《监事会议事规则》的要求认真履行职责，诚信、勤勉、尽职尽责地对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。

报告期内，公司三会的召集、召开、表决程序符合法律法规的要求。今后公司将继续强化三会在公司治理中的作用，为公司科学民主决策重大事项提供保障。

### (三) 公司治理改进情况

报告期内，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律法规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截止到报告期末，上述机构和人员依法合规运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。报告期内，公司按照创新层的管理要求，继续严格执行《公司章程》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《股东大会议事规则》、《对外投资决策制度》、《对外担保制度》、《关联交易管理办法》、《投资者关系管理制度》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》、《信息披露管理制度》等管理制度。公司治理符合《公司法》和中国证监会、全国中小企业股份转让系统相关规定的要求。

### (四) 投资者关系管理情况

公司在全国中小企业股份转让系统挂牌后，严格按照《公司法》、《业务规则》、《全

国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》及全国股份转让系统关于信息披露的有关要求，根据公司制定的《投资者关系管理制度》认真履行信息披露义务。依据信息披露和投资者关系管理制度，公司通过定期报告和临时公告、股东大会、公司网站、电话咨询等多种方式与投资者及时、深入和广泛地沟通，保障投资者依法享有获取公司信息、享有资产收益、参与重大决策和选择管理者等权利。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司重大的风险事项，监事会对报告期内监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，股东不存在影响公司独立性的情形，公司具备独立自主经营的能力。

#### 1、 业务独立

公司拥有自主品牌、建立独立的研发体系、生产体系和销售体系。公司通过其自身对外开展业务往来，签订各项业务合同，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任和风险。

#### 2、 人员独立

公司人员、劳动、人事与薪酬完全独立。公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员均在公司工作并领取薪酬，未在控股股东控制的其它企业担任除董事、监事以外的任何职务和领取薪酬。公司董事、监事和高级管理人员的产生严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定执行。

#### 3、 资产独立

公司和所有与经营性业务相关的固定资产、流动资产、无形资产以及其他资产均由公司合法独立拥有，不存在与股东共有的情况。公司对所有资产拥有全完的控制和支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况，也不存在为股东和其它个人提供担保的情形。因此公司资产完整且具有独立性。

#### 4、 机构独立

公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构。聘请了总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层。公司拥有适应公司发展需要的、独立的组织机构和职能部门，公司独立行使经营管理职权，不存在机构混同的情形。

#### 5、 财务独立

公司设立了独立的财务会计部门和独立的会计核算、财务管理系统，配备了相应的财务人员。公司独立在银行开设了银行账户，不存在资金或资产被控股股东或其他企业任意占用的情况；公司作为独立纳税人，依法独立纳税，财务独立。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

公司依据相关法律法规的要求，结合公司实际情况，制定、修订一批内部管理制度，公司董事会严格按照公司内部可用之制度进行公司内部管理及运行。

#### 关于会计核算体系

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

##### 1、关于财务管理体系

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

##### 2、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，财务事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。公司董事会认为，公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和有关法律法规的规定，结合自身实际情况制定的，符合现代企业规范管理、治理的要求。公司内部控制制度在公司业务运营的各关键环节，均得到较好的贯彻执行，发挥了较好的管理控制作用，对公司的经营风险起到有效的控制作用。公司内部的管理与控制是一项长期而持续的系统工程，需要在公司运营的实际操作中不断改进，不断完善。今后公司还会持续根据经营状况及发展情况不断调整内部控制制度，加强制度的执行与监督，促进公司平稳发展。

#### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司为进一步健全信息披露管理制度，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制，促进公司管理层恪尽职守，结合公司实际情况，制定了《信息披露管理制度》及《年报信息披露重大差错责任追究制度》，对包括年度报告在内的信息披露事项的审批程序、编报内容、信息披露相关人员的责任与义务、错误及疏漏的处罚等方面做出了详尽的规定。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人员及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

### 三、 投资者保护

#### (一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

2020年9月19日，公司召开2020年第二次临时股东大会，会议召开方式为现场投票和网络投票相结合。现场（授权）出席并参与投票的股东共计21人，持有表决权的股份总数91,184,514股，占公司表决权股份总数的89.74%，网络参与投票的股东共计0人。

#### (二) 特别表决权股份

适用 不适用

## 第十节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是		
审计意见	无保留意见		
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明		
审计报告编号	容诚审字[2022] 100Z0042 号		
审计机构名称	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)		
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 9 层		
审计报告日期	2022 年 4 月 13 日		
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	陈君 4 年	陈美玉 1 年	武毓 3 年
会计师事务所是否变更	否		
会计师事务所连续服务年限	7 年		
会计师事务所审计报酬	50 万元		

### 审 计 报 告

容诚审字[2022] 100Z0042 号

北京康比特体育科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了北京康比特体育科技股份有限公司（以下简称康比特公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了康比特公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于康比特公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### 收入确认

##### 1、事项描述

参见财务报表附注三、24“收入确认原则和计量方法”及附注五、30“营业收入及营业成本”。

康比特公司2020年合并报表营业收入为356,888,199.72元，主要产品为运动营养食品、健康健营养食品。收入确认原则及具体方法详见财务报表附注三、24所述。

由于收入金额重大且是公司的关键业绩指标之一，收入确认对财务报表的影响较为重大，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

##### 2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

(1) 了解、评估并测试销售与收款环节的内部控制，评价相关内部控制设计的合理性及执行的有效性；

(2) 我们通过对管理层的访谈，检查销售合同的主要条款，了解货物签收及退货的政策，评价各销售模式收入确认政策的适当性；

(3) 实施细节测试，获取自营模式下的订单支付记录、货运记录、回款流水等；经销模式下的货物签收记录、对账及结算记录等；

(4) 对收入实施分析性复核程序，结合收入类型对收入及毛利情况执行分析，判断本期收入及毛利是否出现异常波动；

(5) 实施截止测试程序，针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间；

(6) 结合函证程序，函证本期收入确认金额，并检查应收账款的期后回款情况；

(7) 结合公众信息平台查询主要客户的工商登记资料，确认主要客户与公司不存在关联关系。

#### 四、其他信息

康比特管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括康比特公司 2020 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估康比特公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算康比特公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康比特公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计

准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对康比特公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致康比特公司不能持续经营。

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（此页为康比特公司容诚审字[2022] 100Z0042 号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师（项目合伙人）：张立志

中国注册会计师：陈君

中国注册会计师：武毓

2022年4月13日

## 二、 财务报表

## (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	186,500,368.28	217,896,597.78
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	五、2	33,490,393.08	28,868,692.30
应收款项融资			
预付款项	五、3	5,076,884.01	4,000,009.09
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	4,672,205.33	3,961,222.69
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	69,143,067.56	35,262,910.71
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	22,286,277.60	423,700.98
<b>流动资产合计</b>		<b>321,169,195.86</b>	<b>290,413,133.55</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、7		496,717.57
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、8	30,644,008.10	31,509,135.20
固定资产	五、9	332,182,846.76	316,305,940.19
在建工程	五、10	8,502,975.57	17,026,204.25
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	五、11	31,166,907.21	32,863,197.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	12,244,161.80	12,579,926.32
递延所得税资产	五、13	7,256,756.84	3,024,883.03
其他非流动资产	五、14	3,063,686.07	23,143,795.36
<b>非流动资产合计</b>		425,061,342.35	436,949,799.10
<b>资产总计</b>		746,230,538.21	727,362,932.65
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、15	56,071,705.56	19,529,806.57
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、16	34,837,207.08	30,859,363.65
预收款项	五、17	2,396,779.36	15,440,825.31
合同负债	五、18	27,235,986.07	
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	五、19	10,909,954.38	9,676,303.60
应交税费	五、20	5,189,221.49	8,048,608.63
其他应付款	五、21	6,882,111.81	6,116,113.44
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	五、22	15,117,395.83	12,642,236.11
其他流动负债	五、23	3,432,119.34	
<b>流动负债合计</b>		162,072,480.92	102,313,257.31
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、24	67,500,000.00	82,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	五、25	11,735,883.53	14,121,498.59
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		79,235,883.53	96,621,498.59
<b>负债合计</b>		241,308,364.45	198,934,755.90
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、26	101,610,000.00	101,610,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	149,128,345.51	147,741,037.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、28	42,476,423.73	38,615,622.32
一般风险准备			
未分配利润	五、29	212,162,682.04	219,678,986.41
归属于母公司所有者权益合计		505,377,451.28	507,645,646.10
少数股东权益		-455,277.52	20,782,530.65
<b>所有者权益合计</b>		504,922,173.76	528,428,176.75
<b>负债和所有者权益总计</b>		746,230,538.21	727,362,932.65

法定代表人：白厚增

主管会计工作负责人：吕立甫

会计机构负责人：李敏

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		154,274,804.18	105,235,784.52
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	53,469,314.79	28,991,745.58
应收款项融资			
预付款项		4,589,667.44	3,887,011.87
其他应收款	十三、2	168,759,714.71	80,212,269.56
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		52,448,302.33	34,249,110.69
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	-	617,036.46	347,958.75
<b>流动资产合计</b>	-	434,158,839.91	252,923,880.97
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	97,038,899.27	158,938,899.27
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	-	30,644,008.10	31,509,135.20
固定资产	-	90,193,717.83	94,349,972.22
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	-	11,875,226.53	12,398,934.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	-	22,435,115.34	23,147,233.46
递延所得税资产	-	2,908,445.25	2,922,060.33
其他非流动资产	-	144,000.00	0.00
<b>非流动资产合计</b>		255,239,412.32	323,266,234.83
<b>资产总计</b>		689,398,252.23	576,190,115.80
<b>流动负债：</b>			
短期借款	-	56,071,705.56	19,529,806.57
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	-	70,692,808.91	17,225,233.96
预收款项	-	844,604.57	12,956,826.36
合同负债		26,205,617.18	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	-	9,728,143.23	9,132,588.55
应交税费	-	4,285,642.53	7,147,825.21
其他应付款	-	5,830,203.53	13,798,931.03
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	-		
<b>流动负债合计</b>	-	173,658,725.51	79,791,211.68
<b>非流动负债：</b>			
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	-	10,214,727.96	12,566,849.70
递延所得税负债			
其他非流动负债		3,406,730.23	
<b>非流动负债合计</b>	-	13,621,458.19	12,566,849.70
<b>负债合计</b>	-	187,280,183.70	92,358,061.38
<b>所有者权益：</b>			
股本	-	101,610,000.00	101,610,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	-	141,942,451.41	141,942,451.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	-	42,476,423.73	38,615,622.32
一般风险准备			
未分配利润	-	216,089,193.39	201,663,980.69
<b>所有者权益合计</b>	-	502,118,068.53	483,832,054.42
<b>负债和所有者权益合计</b>	-	689,398,252.23	576,190,115.80

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
一、营业总收入	-	356,888,199.72	359,742,151.01
其中：营业收入	五、30	356,888,199.72	359,742,151.01
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	-	341,696,209.61	309,271,834.35
其中：营业成本	五、30	199,014,466.52	156,567,647.82
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、31	5,566,931.38	4,276,187.27
销售费用	五、32	73,466,229.30	99,953,772.65
管理费用	五、33	39,578,714.60	30,638,285.05
研发费用	五、34	18,900,800.92	16,886,601.22
财务费用	五、35	5,169,066.89	949,340.34
其中：利息费用		6,123,023.38	1,208,670.63
利息收入		1,181,524.88	322,649.97
加：其他收益	五、36	3,510,981.66	3,020,931.96
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	1,922,774.88	3,938,493.94
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）	五、38	-2,283,381.47	-1,649,992.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-1,328,867.34	-512,363.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	47,312.06	1,406.66
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		17,060,809.90	55,268,793.18
加：营业外收入	五、41	6,286.47	95,137.13
减：营业外支出	五、42	270,172.84	272,935.02
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		16,796,923.53	55,090,995.29
减：所得税费用	五、43	-19,073.48	8,287,921.14
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		16,815,997.01	46,803,074.15
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）		16,815,997.01	46,803,074.15

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（净亏损以“-”号填列）		149,499.97	672,416.33
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		16,666,497.04	46,130,657.82
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		16,815,997.01	46,803,074.15
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		16,666,497.04	46,130,657.82
（二）归属于少数股东的综合收益总额		149,499.97	672,416.33
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	十四、2	0.16	0.45
（二）稀释每股收益（元/股）	十四、2	0.16	0.45

法定代表人：白厚增

主管会计工作负责人：吕立甫

会计机构负责人：李敏

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
一、营业收入	十三、4	349,243,617.56	335,235,764.84
减：营业成本	十三、4	202,953,813.28	145,501,579.72

税金及附加	-	3,455,909.00	3,645,837.32
销售费用	-	68,362,942.82	95,420,032.23
管理费用	-	32,060,180.40	26,935,342.13
研发费用	-	16,988,574.20	16,886,211.00
财务费用	-	1,320,384.04	514,001.18
其中：利息费用		1,714,724.74	678,517.85
利息收入		469,887.71	193,001.71
加：其他收益	-	3,307,113.51	1,968,105.24
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	17,127,610.16	82,196,783.93
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）	-	-2,216,326.42	-1,845,183.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-758,654.19	-512,363.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	47,312.06	1,406.66
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		41,608,868.94	128,141,510.28
加：营业外收入	-	5,006.86	55,940.06
减：营业外支出	-	196,298.28	170,120.02
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		41,417,577.52	128,027,330.32
减：所得税费用		2,809,563.41	5,561,879.16
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		38,608,014.11	122,465,451.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		38,608,014.11	122,465,451.16
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合			

收益			
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			
<b>六、综合收益总额</b>		38,608,014.11	122,465,451.16
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		416,036,921.61	400,750,565.38
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		415,651.77	
收到其他与经营活动有关的现金	五、44(1)	12,625,482.77	23,794,792.70
<b>经营活动现金流入小计</b>		429,078,056.15	424,545,358.08
购买商品、接受劳务支付的现金		218,600,829.94	126,040,497.62
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		87,674,108.56	76,704,791.79
支付的各项税费		32,591,503.04	55,248,948.31
支付其他与经营活动有关的现金	五、44(2)	72,189,531.04	97,184,749.08
<b>经营活动现金流出小计</b>		411,055,972.58	355,178,986.80
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		18,022,083.57	69,366,371.28
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		600,493,715.00	589,900,000.00
取得投资收益收到的现金		1,925,777.45	3,967,000.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		85,000.00	55,204.22
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		602,504,492.45	593,922,204.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,396,775.23	77,951,928.04
投资支付的现金		600,000,000.00	589,900,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、44(3)		2,677,371.56
<b>投资活动现金流出小计</b>		629,396,775.23	670,529,299.60
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-26,892,282.78	-76,607,094.96
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		56,000,000.00	41,039,545.03
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		56,000,000.00	41,039,545.03
偿还债务支付的现金		32,000,000.00	31,639,545.03
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,427,964.67	45,868,669.68
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			20,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		20,000,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		78,427,964.67	77,508,214.71
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-22,427,964.67	-36,468,669.68

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-52,297.36	9,849.46
五、现金及现金等价物净增加额		-31,350,461.24	-43,699,543.90
加：期初现金及现金等价物余额		217,818,756.10	261,518,300.00
六、期末现金及现金等价物余额		186,468,294.86	217,818,756.10

法定代表人：白厚增

主管会计工作负责人：吕立甫 会计机构负责人：李敏

**（六） 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		387,369,276.48	376,373,074.71
收到的税费返还		415,651.77	
收到其他与经营活动有关的现金		11,469,664.33	15,028,036.18
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>399,254,592.58</b>	<b>391,401,110.89</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		170,535,755.17	116,890,889.69
支付给职工以及为职工支付的现金		76,979,607.31	72,301,754.71
支付的各项税费		28,428,906.29	31,486,396.01
支付其他与经营活动有关的现金		65,016,239.93	92,181,202.75
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>340,960,508.70</b>	<b>312,860,243.16</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>58,294,083.88</b>	<b>78,540,867.73</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		466,965,282.49	238,500,000.00
取得投资收益收到的现金		17,127,610.16	2,196,783.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		85,000.00	55,204.22
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		2,001,766.86	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>486,179,659.51</b>	<b>240,751,988.15</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,950,395.90	5,004,113.02
投资支付的现金		414,100,000.00	238,500,000.00
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		89,843,914.12	65,897,958.40
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>509,894,310.02</b>	<b>309,402,071.42</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-23,714,650.51</b>	<b>-68,650,083.27</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		56,000,000.00	38,318,880.30

发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		56,000,000.00	38,318,880.30
偿还债务支付的现金		19,500,000.00	23,918,880.30
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,994,825.75	20,970,711.28
支付其他与筹资活动有关的现金		16,600.00	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		41,511,425.75	44,889,591.58
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		14,488,574.25	-6,570,711.28
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-111.38	27.90
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		49,067,896.24	3,320,101.08
加：期初现金及现金等价物余额		105,174,834.52	101,854,733.44
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		154,242,730.76	105,174,834.52

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2020年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	101,610,000.00				147,741,037.37				38,615,622.32		219,678,986.41	20,782,530.65	528,428,176.75
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	101,610,000.00				147,741,037.37				38,615,622.32		219,678,986.41	20,782,530.65	528,428,176.75
三、本期增减变动金额（减少以					1,387,308.14				3,860,801.41		-7,516,304.37	-21,237,808.17	-23,506,002.99

“一”号填列)												
(一) 综合收益总额										16,666,497.04	149,499.97	16,815,997.01
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								3,860,801.41	-24,182,801.41			-20,322,000.00
1. 提取盈余公积								3,860,801.41	-3,860,801.41			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者的分配 (或股东)										-20,322,000.00		-20,322,000.00
4. 其他												

(四)所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五)专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六)其他				1,387,308.14								-21,387,308.14	-20,000,000.00
<b>四、本年年末余额</b>	101,610,000.00			149,128,345.51			42,476,423.73		212,162,682.04			-455,277.52	504,922,173.76

项目	2019年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	101,610,000.00				147,741,037.37				26,369,077.20		206,116,873.71	40,110,114.32	521,947,102.60
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													

他													
二、本年期初余额	101,610,000.00				147,741,037.37				26,369,077.20		206,116,873.71	40,110,114.32	521,947,102.60
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									12,246,545.12		13,562,112.70	-19,327,583.67	6,481,074.15
(一)综合收益总额											46,130,657.82	672,416.33	46,803,074.15
(二)所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份													

支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三)利润分配								12,246,545.12		-32,568,545.12	-20,000,000.00		-40,322,000.00
1. 提取盈余公积								12,246,545.12		-12,246,545.12			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-20,322,000.00	-20,000,000.00		-40,322,000.00
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股													

本)													
2. 盈余 公积转 增资本 (或股 本)													
3. 盈余 公积弥 补亏损													
4. 设定 受益计 划变动 额结转 留存收 益													
5. 其他 综合收 益结转 留存收 益													
6. 其他													
(五)专 项储备													
1. 本期 提取													
2. 本期													

使用													
(六)其他													
四、本年期末余额	101,610,000.00				147,741,037.37				38,615,622.32		219,678,986.41	20,782,530.65	528,428,176.75

法定代表人：白厚增

主管会计工作负责人：吕立甫

会计机构负责人：李敏

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2020年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	101,610,000.00				141,942,451.41				38,615,622.32		201,663,980.69	483,832,054.42
加：会计政策变更												
前期差错更正												

其他											
二、本年期初余额	101,610,000.00			141,942,451.41				38,615,622.32		201,663,980.69	483,832,054.42
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)								3,860,801.41		14,425,212.70	18,286,014.11
(一) 综合收益总额										38,608,014.11	38,608,014.11
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配								3,860,801.41		-24,182,801.41	-20,322,000.00
1. 提取盈余公积								3,860,801.41		-3,860,801.41	

2. 提取一般 风险准备											
3. 对所有 者（或股 东）的 分配										-20,322,000.00	-20,322,000.00
4. 其他											
（四）所 有者权 益内部 结转											
1. 资本公 积转增 资本 （或股 本）											
2. 盈余公 积转增 资本 （或股 本）											
3. 盈余公 积弥补 亏损											
4. 设定受 益计划 变动额 结转留 存收益											
5. 其他综 合收益 结转留 存收益											
6. 其他											
（五）专 项											

储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本期末余额</b>	101,610,000.00				141,942,451.41			42,476,423.73		216,089,193.39	502,118,068.53

项目	2019年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	101,610,000.00				141,942,451.41				26,369,077.20		111,767,074.65	381,688,603.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	101,610,000.00				141,942,451.41				26,369,077.20		111,767,074.65	381,688,603.26
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									12,246,545.12		89,896,906.04	102,143,451.16
(一)综合收益总额											122,465,451.16	122,465,451.16
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计												

入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								12,246,545.12		-32,568,545.12		-20,322,000.00
1. 提取盈余公积								12,246,545.12		-12,246,545.12		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-20,322,000.00		-20,322,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												

2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六)其他												
四、本 年末余 额	101,610,000.00				141,942,451.41				38,615,622.32		201,663,980.69	483,832,054.42

### 三、 财务报表附注

## 北京康比特体育科技股份有限公司

### 财务报表附注

2020 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

#### 一、 公司的基本情况

##### 1. 公司概况

北京康比特体育科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由北京康比特威创体育新技术发展有限公司整体变更设立，并于 2008 年 3 月 6 日在北京市工商行政管理局办理变更登记，公司于 2015 年 8 月 28 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，截止 2020 年 12 月 31 日，公司股本总数 101,610,000.00 股，公司统一社会信用代码：911101148026529400。

公司住所：北京市昌平区科技园区利祥路 5 号。

公司法定代表人：白厚增。

公司主要的经营范围：技术开发、技术咨询、技术转让、技术推广、技术服务；软件开发；货物进出口、代理进出口（涉及配额许可证管理、专项规定管理的商品按照国家有关规定办理）；建设工程项目管理；城市园林绿化；体育场馆经营；健身服务；企业管理；投资咨询（不含中介服务）；销售电子产品、厨房用具、体育器材、计算机软件、手机软件、化妆品、科研设备、健身器材、文化体育用品及配套产品、医疗器械一、二类、食品添加剂；组织体育文化交流活动（不含演出）；经营篮球、羽毛球、网球、足球、排球、乒乓球、手球、跑步、自行车、射箭、轮滑、跆拳道、舞蹈体育项目；出租商业用房、办公用房；施工总承包、专业承包；物业管理；委托加工；生产食品；受委托生产食品；销售食品，以商业特许经营方式开展经营活动；销售第三类医疗器械；食品添加剂生产。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；生产食品、受委托生产食品、销售食品、销售第三类医疗器械、食品添加剂生产以及依法须经批准的项目，经相

关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）（经营场所：北京市昌平区科技园区利祥路5号1至5层全部；北京市昌平区科技园区何营路9号院1、2、3、9、10号楼（不含地下））。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2022年4月13日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围及变化

### （1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	北京乐华仕科技有限公司	乐华仕	100.00	-
2	北京康比特运动营养研究所有限公司	研究所	100.00	-
3	北京康比特运动营养科技有限公司	运动营养科技	100.00	-
4	北京刘庄华星医药科技有限公司	刘庄华星	100.00	-
5	固安康比特体育科技有限公司	固安康比特	100.00	-
6	康能科技（香港）有限公司	香港康能	100.00	-
7	深圳市康恩世纪科技有限公司	深圳康恩	80.00	-
8	北京康奥智能科技有限公司	北京康奥	100.00	-
9	博莱康（北京）国际贸易有限公司	博莱康	-	70.00
10	博莱康（香港）国际贸易有限公司	博莱康香港	-	100.00

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

### （2）本报告期内合并财务报表范围变化

本公司报告期内合并范围未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

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

外，本公司还按照中国证券监督管理委员会《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》（2014 年修订）披露有关财务信息。

## 2. 持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

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

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

## （2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6(6)。

## （3）企业合并中有关交易费用的处理

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

## 6. 合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围的确定

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### （2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

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

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

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

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

### **(3) 合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

#### **(4) 报告期内增减子公司的处理**

##### **①增加子公司或业务**

###### **A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

###### **B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

##### **②处置子公司或业务**

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### **(5) 合并抵销中的特殊考虑**

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

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

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

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

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

#### **(6) 特殊交易的会计处理**

##### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合

并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

## ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

### A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

### B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中

披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

#### A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

## 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

### (1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

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

## **(2) 合营企业**

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## **8. 现金及现金等价物的确定标准**

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

## **9. 金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### **(1) 金融工具的确认和终止确认**

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

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

## （2）金融资产的分类与计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

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

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期

损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

### ②贷款承诺及财务担保合同负债

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

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

### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

## （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

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

#### **(5) 金融工具减值**

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

##### **①预期信用损失的计量**

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

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

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，

本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项/合同资产

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方客户

应收账款组合 2 应收其他客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收合并范围内关联方客户

其他应收款组合 2 应收其他客户

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 合并范围内各公司之间合同资产

合同资产组合 2 除组合 1 之外的合同资产

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### B. 债权投资、其他债权投资

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

#### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降

低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ③信用风险显著增加

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

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## （6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

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

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

#### ③继续确认所转移的金融资产

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

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

### **(7) 金融资产和金融负债的抵销**

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

### **(8) 金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

## **10. 公允价值计量**

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

#### ①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

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

#### ②公允价值层次

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

## 11. 存货

### (1) 存货的分类

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

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **12. 合同资产及合同负债**

#### **自 2020 年 1 月 1 日起适用**

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

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

### **13. 合同成本**

## 自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

#### 14. 长期股权投资

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

##### （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

##### （2）初始投资成本确定

- ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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；

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

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

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

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

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

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### (3) 后续计量及损益确认方法

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

#### ①成本法

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

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

#### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

### 15. 投资性房地产

#### (1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

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

#### (2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、20。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	40.00-45.00	5.00	2.11-2.38
土地使用权	50.00	5.00	1.90

### 16. 固定资产

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

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	40-46.5	5.00	2.04-2.38
机械设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.76
运输设备	年限平均法	3~10	5.00	9.50-31.76
办公设备及其他	年限平均法	3~10	5.00	9.50-31.76

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无

法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 17. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

## 18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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

## (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 19. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
专利权及专有技术	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

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

③无形资产的摊销

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

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

### **(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### **(4) 开发阶段支出资本化的具体条件**

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- D. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## **20. 长期资产减值**

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限（年）
装修费	2.50-10.00

## 22. 职工薪酬

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

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

### （1）短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

#### ②职工福利费

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

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

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

#### ④短期带薪缺勤

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

### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

## (2) 离职后福利的会计处理方法

### ①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

### ②设定受益计划

#### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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

#### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

#### C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

#### D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

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

### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

#### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

##### ①符合设定提存计划条件的

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

##### ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### 23. 预计负债

#### （1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

#### （2）预计负债的计量方法

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

### 24. 收入确认原则和计量方法

自 2020 年 1 月 1 日起适用

#### （1）一般原则

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

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供

了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 客户未行使的合同权利

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

### **(2) 具体方法**

本公司收入确认的具体方法如下：

公司主营业务为营养食品生产及销售、受托加工、数字化体育科技服务，各类业务收入确认具体政策如下

#### ①运动及健康营养食品业务

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

## ②受托加工业务

公司在加工完成交付给客户，并经客户签收后确认收入。

## ③数字化体育科技服务业务

公司提供数字化仪器设备、检测或体育培训服务，客户签收或验收后确认收入。

### 以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

#### (1) 销售商品收入

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

#### (2) 提供劳务收入

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

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认

提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

### **(3) 让渡资产使用权收入**

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

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

### **(4) 具体方法**

本公司收入确认的具体方法如下：

公司主营业务为营养食品生产及销售、受托加工、数字化体育科技服务，各类业务收入确认具体政策如下

#### **①运动及健康营养食品业务**

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

#### **②受托加工业务**

公司在加工完成交付给客户，并经客户签收后确认收入。

#### **③数字化体育科技服务业务**

公司提供数字化仪器设备、检测或体育培训服务，客户签收或验收后确认收入。

## **25. 政府补助**

### **(1) 政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

## （2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

## （3）政府补助的会计处理

### ①与资产相关的政府补助

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

### ②与收益相关的政府补助

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

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

## 26. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

### (1) 递延所得税资产的确认

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

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

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

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

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

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

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

### (2) 递延所得税负债的确认

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

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

- A. 商誉的初始确认；

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

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

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

#### **①与企业合并相关的递延所得税负债或资产**

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

#### **②直接计入所有者权益的项目**

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

#### **③可弥补亏损和税款抵减**

##### **A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减**

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

##### **B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损**

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

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

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

#### ⑤以权益结算的股份支付

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

## 27. 租赁

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

### （1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

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

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

## **(2) 融资租赁的会计处理方法**

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

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

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

## **28. 重要会计政策和会计估计的变更**

**(1) 重要会计政策变更**

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入》(财会【2017】22号)（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、24。

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

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

**(2) 重要会计估计变更**

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

**(3) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况****合并资产负债表**

单位：元币种：人民币

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动负债：			
预收款项	15,440,825.31	2,933,339.11	-12,507,486.20
合同负债	不适用	11,169,452.16	11,169,452.16
其他流动负债	-	1,338,034.04	1,338,034.04

**母公司资产负债表**

单位：元币种：人民币

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动负债：			
预收款项	12,956,826.36	1,326,222.78	-11,630,603.58
合同负债	不适用	10,292,569.54	10,292,569.54
其他流动负债	-	1,338,034.04	1,338,034.04

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税扣除进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%、5%、3%、1%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、16.5%、15%

### 本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

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

### 2. 税收优惠

#### （1）企业所得税

①2020年12月，本公司经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局认定为高新技术企业，证书编号为GR202011006154，有效期为三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司2020年度按15%的税率缴纳企业所得税。

②依据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税【2019】13号），自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。子公司乐华仕、研究所、运动营养科技、深圳康恩、博莱康、北京康奥符合小型微利企业的条件，享受此优惠政策。

#### （2）增值税

①依据财政部、税务总局《关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》（财政部、税务总局公告2020年第13号），自2020年3月1日至5月31日，除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税。依据财政部、税务总局关于延长小规模纳税人减免增值税政策执行期限的公告（财政部、税务总局公告2020年第24号），（财政部、税务总局公告2020年第13号）规定的税收优惠政策实施期限延长到2020年12月31日。子公司乐华仕、研究所、博莱康、北京康奥为小规模纳税人，适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税。

②根据国务院下发的《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4号）第1条，财政部、国家税务总局联合下发的《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）的规定，公司销售自行开发生产的软件产品享受先按法定税率征收增值税后，对实际税负超过3%的部分实行即征即退的政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
库存现金	48,452.62	26,732.72
银行存款	186,249,600.33	217,530,138.84
其他货币资金	202,315.33	339,726.22
合计	186,500,368.28	217,896,597.78
其中：存放在境外的款项总额	697,595.00	782,882.94

期末其他货币资金中 170,241.91 元系存放在支付宝、拼多多等平台的款项，32,073.42 元系使用受限的保证金，除使用受限的保证金外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2. 应收账款

#### （1）按账龄披露

账 龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	31,722,988.87	26,129,761.18
1至2年	2,852,363.31	1,281,187.15
2至3年	889,154.01	1,817,961.17

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
3至4年	1,016,679.32	2,468,007.09
4至5年	1,625,890.80	1,020,641.28
5年以上	2,006,662.91	1,038,991.63
小计	40,113,739.22	33,756,549.50
减：坏账准备	6,623,346.14	4,887,857.20
合计	33,490,393.08	28,868,692.30

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,528,733.32	3.81	1,528,733.32	100.00	-
按组合计提坏账准备	38,585,005.90	96.19	5,094,612.82	13.20	33,490,393.08
1.组合1	-	-	-	-	-
2.组合2	38,585,005.90	96.19	5,094,612.82	13.20	33,490,393.08
合计	40,113,739.22	100.00	6,623,346.14	16.51	33,490,393.08

(续上表)

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	33,756,549.50	100.00	4,887,857.20	14.48	28,868,692.30
1.组合1	-	-	-	-	-
2.组合2	33,756,549.50	100.00	4,887,857.20	14.48	28,868,692.30
合计	33,756,549.50	100.00	4,887,857.20	14.48	28,868,692.30

坏账准备计提的具体说明：

## ① 于2020年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

项目	2020年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
宋燕飞	95,033.33	95,033.33	100.00	预计无法收回
陕西省足球运动管理中心	91,918.00	91,918.00	100.00	预计无法收回
陕西省西安市体育运动学校	79,576.00	79,576.00	100.00	预计无法收回
哈尔滨天鹅购物有限公司	73,458.95	73,458.95	100.00	预计无法收回
上海智奥一号店信息技术有限公司	68,115.73	68,115.73	100.00	预计无法收回

项 目	2020年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
其他明细小计	1,120,631.31	1,120,631.31	100.00	预计无法收回
合计	1,528,733.32	1,528,733.32	100.00	

②于2020年12月31日、2019年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	31,647,640.75	1,582,382.03	5.00	26,129,761.18	1,306,638.05	5.00
1-2年	2,695,317.21	269,531.73	10.00	1,281,187.15	128,118.72	10.00
2-3年	542,053.84	108,410.77	20.00	1,817,961.17	363,592.23	20.00
3-4年	756,798.59	378,399.30	50.00	2,468,007.09	1,234,003.55	50.00
4-5年	936,532.60	749,226.08	80.00	1,020,641.28	816,513.02	80.00
5年以上	2,006,662.91	2,006,662.91	100.00	1,038,991.63	1,038,991.63	100.00
合计	38,585,005.90	5,094,612.82	13.20	33,756,549.50	4,887,857.20	14.48

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

### (3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2019年12月 31日	本期变动金额			2020年12月 31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	4,887,857.20	1,735,488.94	-	-	6,623,346.14
合计	4,887,857.20	1,735,488.94	-	-	6,623,346.14

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的 比例 (%)	坏账准备余额
联勤保障部队第五采购服务站	8,386,676.00	20.91	419,333.80
北京京东健康有限公司	6,418,285.23	16.00	320,914.26
秦皇岛市福寿食品有限公司	2,855,706.50	7.12	142,785.33
武汉体育学院	2,106,513.00	5.25	113,438.80
北京融合源食品科技有限公司	1,616,549.96	4.03	80,827.50
合计	21,383,730.69	53.31	1,077,299.69

## 3. 预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	4,964,498.84	97.79	3,845,816.09	96.15
1 至 2 年	61,103.13	1.20	83,437.17	2.09
2 至 3 年	51,282.04	1.01	22,756.41	0.57
3 年以上	-	-	47,999.42	1.19
合计	5,076,884.01	100.00	4,000,009.09	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
辽宁兴海制药有限公司	1,897,268.68	37.37
天津银河伟业进出口有限公司	637,537.69	12.56
石家庄联合兄弟进出口贸易有限公司	431,074.80	8.49
台州市黄岩新通塑料厂	226,967.09	4.47
北京福博鑫盛商贸有限公司	204,828.82	4.03
合计	3,397,677.08	66.92

## 4. 其他应收款

## (1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他应收款	4,672,205.33	3,961,222.69
合计	4,672,205.33	3,961,222.69

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	4,228,740.99	2,543,236.12
1 至 2 年	456,627.38	753,624.08
2 至 3 年	247,226.80	768,906.22
3 至 4 年	445,536.42	261,960.72
4 至 5 年	211,960.72	603,906.83
5 年以上	934,505.83	334,089.00
小计	6,524,598.14	5,265,722.97
减：坏账准备	1,852,392.81	1,304,500.28
合计	4,672,205.33	3,961,222.69

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日
保证金及押金	5,618,082.31	4,548,511.89
借款备用金	297,828.32	400,439.67
代扣代缴款项	332,850.69	164,028.37
其他	275,836.82	152,743.04
小计	6,524,598.14	5,265,722.97
减：坏账准备	1,852,392.81	1,304,500.28
合计	4,672,205.33	3,961,222.69

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,072,272.14	1,400,066.81	4,672,205.33
第二阶段	-	-	-
第三阶段	452,326.00	452,326.00	-
合计	6,524,598.14	1,852,392.81	4,672,205.33

2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,072,272.14	23.06	1,400,066.81	4,672,205.33
1.组合1	-	-	-	-
2.组合2	6,072,272.14	23.06	1,400,066.81	4,672,205.33
合计	6,072,272.14	23.06	1,400,066.81	4,672,205.33

2020年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的坏账准备；

2020年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	452,326.00	100.00	452,326.00	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
合计	452,326.00	100.00	452,326.00	-

B.截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

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

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	5,265,722.97	1,304,500.28	3,961,222.69

2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,265,722.97	24.77	1,304,500.28	3,961,222.69
1.组合1	-	-	-	-
2.组合2	5,265,722.97	24.77	1,304,500.28	3,961,222.69
合计	5,265,722.97	24.77	1,304,500.28	3,961,222.69

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

#### ④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2020年1月1日余额	1,304,500.28	-	-	1,304,500.28
2020年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-121,443.18	-	121,443.18	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	217,009.71	-	330,882.82	547,892.53
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020年12月31日余额	1,400,066.81	-	452,326.00	1,852,392.81

#### ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2020年12月 31日余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备
北京市什刹海体育运动学校	保证金	1,141,773.00	1年以内	17.50	57,088.65
中国人民武装警察部	保证金	556,072.16	1年以内	8.52	27,803.61

单位名称	款项性质	2020年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
队消防局					
北京市昌平区体育局	保证金	378,439.64	1至2年	5.80	37,843.96
中国奥林匹克委员会	保证金	300,000.00	5年以上	4.60	300,000.00
北京奥力来康体设备有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	4.60	15,000.00
合计		2,676,284.80		41.02	437,736.22

## 5. 存货

### (1) 存货分类

项目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	35,852,452.71	430,635.22	35,421,817.49	14,972,713.93	649,599.19	14,323,114.74
在产品	2,836,106.04	-	2,836,106.04	2,629,508.55	-	2,629,508.55
库存商品	29,942,287.55	662,884.30	29,279,403.25	17,130,437.34	119,436.57	17,011,000.77
发出商品	1,605,740.78	-	1,605,740.78	1,299,286.65	-	1,299,286.65
合计	70,236,587.08	1,093,519.52	69,143,067.56	36,031,946.47	769,035.76	35,262,910.71

### (2) 存货跌价准备

项目	2019年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2020年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	649,599.19	375,737.40	-	594,701.37	-	430,635.22
库存商品	119,436.57	662,372.47	-	118,924.74	-	662,884.30
合计	769,035.76	1,038,109.87	-	713,626.11	-	1,093,519.52

存货2020年末较2019年末增长96.08%，主要系子公司固安康比特工厂投产，订单增加，原材料及库存商品增长较多所致。

## 6. 其他流动资产

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
待退企业所得税	-	38,042.96
增值税借方余额重分类	22,286,277.60	385,658.02
合计	22,286,277.60	423,700.98

其他流动资产2020年末较2019年末增长5,159.91%，主要系子公司固安康比特工厂投产，待抵扣进项税重分类至其他流动资产所致。

## 7. 长期股权投资

被投资单位	2019年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
山东体成体育科技有限公司	496,717.57	-	496,717.57	-	-	-
合计	496,717.57	-	496,717.57	-	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2020年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
山东体成体育科技有限公司	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

长期股权投资 2020 年末较 2019 年末下降 100.00%，主要系本期处置联营企业股权所致。

## 8. 投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2019年12月31日	32,128,887.33	5,682,288.16	37,811,175.49
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2020年12月31日	32,128,887.33	5,682,288.16	37,811,175.49
二、累计折旧和累计摊销			
1.2019年12月31日	5,354,784.32	947,255.97	6,302,040.29
2.本期增加金额	751,481.33	113,645.77	865,127.10
(1) 计提或摊销	751,481.33	113,645.77	865,127.10
3.本期减少金额	-	-	-
4.2020年12月31日	6,106,265.65	1,060,901.74	7,167,167.39
三、减值准备			
1.2019年12月31日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
4.2020年12月31日	-	-	-
四、账面价值			
1.2020年12月31日账面价值	26,022,621.68	4,621,386.42	30,644,008.10
2.2019年12月31日账面价值	26,774,103.01	4,735,032.19	31,509,135.20

## (2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
惠安轩 205	748,227.10	原产权人未在境内，暂无法办理

2020年末公司投资性房地产被用作抵押的情形详见附注五、46。

## 9. 固定资产

## (1) 分类列示

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
固定资产	332,182,846.76	316,305,940.19
合计	332,182,846.76	316,305,940.19

## (2) 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2019年12月31日	311,625,100.01	54,716,073.60	4,699,004.20	8,446,827.38	379,487,005.19
2.本期增加金额	-	26,240,095.39	1,186,124.94	2,566,637.36	29,992,857.69
(1) 购置	-	2,684,330.43	1,186,124.94	1,982,566.59	5,853,021.96
(2) 在建工程转入	-	23,555,764.96	-	584,070.77	24,139,835.73
3.本期减少金额	-	-	403,299.34	-	403,299.34
(1) 处置或报废	-	-	403,299.34	-	403,299.34
4.2020年12月31日	311,625,100.01	80,956,168.99	5,481,829.80	11,013,464.74	409,076,563.54
二、累计折旧					
1.2019年12月31日	29,593,775.46	25,114,675.71	3,295,496.23	5,177,117.60	63,181,065.00
2.本期增加金额	6,845,574.79	5,928,033.30	424,075.19	880,202.55	14,077,885.83
(1) 计提	6,845,574.79	5,928,033.30	424,075.19	880,202.55	14,077,885.83
3.本期减少金额	-	-	365,234.05	-	365,234.05
(1) 处置或报废	-	-	365,234.05	-	365,234.05
4.2020年12月31日	36,439,350.25	31,042,709.01	3,354,337.37	6,057,320.15	76,893,716.78
三、减值准备					
1.2019年12月31日	-	-	-	-	-

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2020年12月31日	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					
1.2020年12月31日账面价值	275,185,749.76	49,913,459.98	2,127,492.43	4,956,144.59	332,182,846.76
2.2019年12月31日账面价值	282,031,324.55	29,601,397.89	1,403,507.97	3,269,709.78	316,305,940.19

期末公司固定资产被用作抵押的情形详见附注五、46。

## 10. 在建工程

### (1) 分类列示

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
在建工程	8,502,975.57	17,026,204.25
合计	8,502,975.57	17,026,204.25

### (2) 在建工程

#### ①在建工程情况

项 目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
固安康比特运动营养生产基地	8,502,975.57	-	8,502,975.57	17,026,204.25	-	17,026,204.25
合计	8,502,975.57	-	8,502,975.57	17,026,204.25	-	17,026,204.25

#### ②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	2019年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020年12月31日
固安康比特运动营养生产基地	36,000.00	17,026,204.25	15,616,607.05	24,139,835.73	-	8,502,975.57
合计	36,000.00	17,026,204.25	15,616,607.05	24,139,835.73	-	8,502,975.57

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
固安康比特运动营养生产基地	58.74	58.74	6,738,725.08	-	-	自筹及借款

在建工程 2020 年末较 2019 年末下降 50.06%，主要系子公司固安康比特工厂第一期工程建成投产，在建工程陆续转固所致。

## 11. 无形资产

项 目	土地使用权	软件及其他	专利权及专有技术	合计
一、账面原值				
1.2019 年 12 月 31 日	31,693,536.97	8,062,164.47	10,950,000.00	50,705,701.44
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2020 年 12 月 31 日	31,693,536.97	8,062,164.47	10,950,000.00	50,705,701.44
二、累计摊销				
1.2019 年 12 月 31 日	3,534,198.80	7,024,972.02	7,283,333.44	17,842,504.26
2.本期增加金额	635,442.06	270,090.40	500,000.04	1,405,532.50
（1）计提	635,442.06	270,090.40	500,000.04	1,405,532.50
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2020 年 12 月 31 日	4,169,640.86	7,295,062.42	7,783,333.48	19,248,036.76
三、减值准备				
1.2019 年 12 月 31 日	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	290,757.47	290,757.47
（1）计提	-	-	290,757.47	290,757.47
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2020 年 12 月 31 日	-	-	290,757.47	290,757.47
四、账面价值				
1.2020 年 12 月 31 日账面价值	27,523,896.11	767,102.05	2,875,909.05	31,166,907.21
2. 2019 年 12 月 31 日账面价值	28,159,338.17	1,037,192.45	3,666,666.56	32,863,197.18

期末公司无形资产被用作抵押的情形详见附注五、46。

## 12. 长期待摊费用

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2020 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修费用	12,579,926.32	2,193,805.07	2,463,860.59	65,709.00	12,244,161.80
合计	12,579,926.32	2,193,805.07	2,463,860.59	65,709.00	12,244,161.80

## 13. 递延所得税资产

### （1）未经抵销的递延所得税资产

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	8,475,185.32	1,269,407.06	6,187,875.34	924,830.58
资产减值损失	1,259,762.62	175,382.78	769,035.76	115,355.36
递延收益	11,735,883.53	1,912,498.08	12,566,849.70	1,885,027.46
可弥补亏损	17,680,683.77	3,675,502.18	1,993,392.51	99,669.63
内部交易未实现损益	1,493,111.58	223,966.74	-	-
合计	40,644,626.82	7,256,756.84	21,517,153.31	3,024,883.03

## (2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
信用减值损失	553.63	4,482.14
资产减值损失	124,514.37	-
可弥补亏损	2,902,510.32	3,019,848.90
递延收益	-	1,554,648.89
合 计	3,027,578.32	4,578,979.93

递延所得税资产 2020 年末较 2019 年末增长 139.90%，主要系子公司固安康比特工厂投产，可弥补亏损确认递延所得税资产增加所致。

**14. 其他非流动资产**

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
预付工程款	144,000.00	-
预付设备款	2,919,686.07	4,464,433.59
一年内无法抵扣的进项税	-	18,679,361.77
合计	3,063,686.07	23,143,795.36

其他非流动资产 2020 年末较 2019 年末下降 86.76%，主要系子公司固安康比特工厂投产，待抵扣进项税重分类至其他流动资产所致。

**15. 短期借款**

## (1) 短期借款分类

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
抵押及保证借款	56,000,000.00	19,500,000.00
利息调整	71,705.56	29,806.57
合计	56,071,705.56	19,529,806.57

短期借款 2020 年末较 2019 年末增长 187.11%，主要系本期新增借款较多所致。

## （2）短期借款说明

本公司与中国民生银行股份有限公司北京分行于2020年6月12日签订编号为公授信字第2000000063430号《综合授信合同》，授信额度为4,000.00万元，授信期间为2020年6月12日至2022年6月11日；签订编号为公高抵字第2000000063430号《最高额抵押合同》，抵押物为昌平区何营路9号院3号楼京（2016）昌平区不动产权第0027084号不动产，同时签订编号为个高保字第2000000063430《最高额担保合同》，担保人为白厚增；

本公司与中国民生银行股份有限公司北京分行于2020年7月24日签订编号为公借贷字第ZX20000000241237号《流动资金贷款借款合同》，借款期限自2020年7月24日至2021年7月24日，截至2020年12月31日止，该项《流动资金贷款借款合同》下的借款余额为1,000.00万元；

本公司与中国民生银行股份有限公司北京分行于2020年8月25日签订编号为公借贷字第ZX20000000248573号《流动资金贷款借款合同》，借款期限自2020年8月25日至2021年8月25日，截至2020年12月31日止，该项《流动资金贷款借款合同》下的借款余额为600.00万元。

本公司与中国民生银行股份有限公司北京分行于2020年9月25日签订编号为公借贷字第ZX20000000256721号《流动资金贷款借款合同》，借款期限自2020年9月25日至2021年9月25日，截至2020年12月31日止，该项《流动资金贷款借款合同》下的借款余额为400.00万元。

本公司与中国民生银行股份有限公司北京分行于2020年10月21日签订编号为公借贷字第ZX20000000261106号《流动资金贷款借款合同》，借款期限自2020年10月21日至2021年10月21日，截至2020年12月31日止，该项《流动资金贷款借款合同》下的借款余额为600.00万元。

本公司与中国民生银行股份有限公司北京分行于2020年11月27日签订编号为公借贷字第ZX20000000269620号《流动资金贷款借款合同》，借款期限自2020年11月27日至2021年11月27日，截至2020年12月31日止，该项《流动资金贷款借款合同》下的借款余额为500.00万元。

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

本公司与北京银行股份有限公司中关村海淀园支行于2020年1月13日签订编号为0596516《借款合同》，借款期限自2020年01月17日至2021年01月17日，截至2020年12月31日止，该项《借款合同》下的借款余额为300.00万元。

本公司与北京银行股份有限公司中关村海淀园支行于2020年2月10日签订编号为0599533《借款合同》，借款期限自2020年2月13日至2021年2月13日，截至2020年12月31日止，该项《借款合同》下的借款余额为300.00万元。

本公司与北京银行股份有限公司中关村海淀园支行于2020年3月19日签订编号为0605287《借款合同》，借款期限自2020年3月24日至2021年3月24日，截至2020年12月31日止，该项《借款合同》下的借款余额为1,000.00万元。

本公司与北京银行股份有限公司中关村海淀园支行于2020年5月20日签订编号为0616899《借款合同》，借款期限自2020年5月22日至2021年5月22日，截至2020年12月31日止，该项《借款合同》下的借款余额为900.00万元。

## 16. 应付账款

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
应付货款	17,410,784.37	13,684,733.48
应付工程款、设备款	10,360,185.46	14,529,682.88
应付运费、服务费	7,011,037.25	2,591,347.29
应付其他	55,200.00	53,600.00
合计	34,837,207.08	30,859,363.65

## 17. 预收款项

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
-----	-------------	-------------

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	—	11,630,603.58
预收租金	2,396,779.36	2,933,339.11
预收培训费	—	496,835.00
预收服务费	—	380,047.62
合计	2,396,779.36	15,440,825.31

预收款项 2020 年末较 2019 年末下降 84.48%，主要系根据《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》（财会【2017】22 号）的规定，本公司将预收货款等调整至合同负债及其他流动负债列示所致。

### 18. 合同负债

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	26,380,018.07	—
预收培训费	484,744.96	—
预收服务费	371,223.04	—
合计	27,235,986.07	—

### 19. 应付职工薪酬

#### （1）应付职工薪酬列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	9,676,303.60	88,467,541.54	87,233,890.76	10,909,954.38
二、离职后福利-设定提存计划	-	913,207.06	913,207.06	-
三、辞退福利	-	1,221,762.12	1,221,762.12	-
合计	9,676,303.60	90,602,510.72	89,368,859.94	10,909,954.38

#### （2）短期薪酬列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,300,935.01	78,896,932.15	77,583,232.32	10,614,634.84
二、职工福利费	-	2,019,608.76	2,019,608.76	-
三、社会保险费	-	3,982,953.67	3,982,953.67	-
其中：医疗保险费	-	3,924,194.46	3,924,194.46	-
工伤保险费	-	18,086.06	18,086.06	-
生育保险费	-	40,673.15	40,673.15	-
四、住房公积金	31,276.00	2,367,142.78	2,398,418.78	-
五、工会经费和职工教育经费	344,092.59	1,200,904.18	1,249,677.23	295,319.54

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
合计	9,676,303.60	88,467,541.54	87,233,890.76	10,909,954.38

## (3) 设定提存计划列示

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	-	873,182.56	873,182.56	-
2.失业保险费	-	40,024.50	40,024.50	-
合计	-	913,207.06	913,207.06	-

## (4) 辞退福利

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
离职补偿金	-	1,221,762.12	1,221,762.12	-
合计	-	1,221,762.12	1,221,762.12	-

**20. 应交税费**

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
企业所得税	1,801,806.16	3,897,459.92
增值税	2,739,258.69	3,492,223.87
城市维护建设税	119,145.14	128,018.86
教育费附加	118,977.19	128,837.95
代扣代缴个人所得税	381,889.00	401,543.33
印花税	28,145.31	-
环境保护税	-	524.7
合计	5,189,221.49	8,048,608.63

应交税费 2020 年末较 2019 年末下降 35.53%，主要系本期利润总额下降应交所得税减少所致。

**21. 其他应付款**

## (1) 分类列示

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
其他应付款	6,882,111.81	6,116,113.44
合计	6,882,111.81	6,116,113.44

## (2) 其他应付款

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
运营保证金及押金	5,653,347.02	4,111,083.74

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
员工报销款	758,688.88	676,703.00
其他	470,075.91	1,328,326.70
合计	6,882,111.81	6,116,113.44

**22. 一年内到期的非流动负债**

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	15,000,000.00	12,500,000.00
长期借款利息调整	117,395.83	142,236.11
合计	15,117,395.83	12,642,236.11

**23. 其他流动负债**

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待转销项税额	3,432,119.34	-
合计	3,432,119.34	-

**24. 长期借款****(1) 长期借款分类**

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2020 年利率区间
抵押及保证借款	82,500,000.00	95,000,000.00	4.90%
小计	82,500,000.00	95,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款	15,000,000.00	12,500,000.00	
合计	67,500,000.00	82,500,000.00	

**(2) 长期借款分类的说明：**

本公司及本公司子公司固安康比特于 2018 年 1 月 9 日与中国工商银行股份有限公司北京昌平支行签订编号为 0020000071-2018 年（昌平）字 00004 号《固定资产借款合同》，借款用于固安生产厂房项目建设及置换超投自有资金，借款金额 10,000.00 万元，借款利率 4.90%，借款期限 7 年，分次提款，按季还款。为担保债务的履行，本公司子公司固安康比特、本公司子公司乐华仕于 2018 年 1 月 8 日分别与中国工商银行股份有限公司北京昌平支行签订编号为 0020000071-2018 年昌平（抵）字 0001 号、0020000071-2018 年昌平（抵）字 0002 号《最高额抵押合同》，抵押物为固安康比特固国用（2016）第 040005 号、固国用（2016）第 040044 号土地使用权、固安的在建工程以及乐华仕京昌国用（2015 出）第 00153 号土地使用权及 X 京房权证昌字第 634392 号房屋。截止 2020 年

12月31日，该项《固定资产借款合同》下的借款金额为8,250.00万元，其中一年内到期的长期借款金额为1,500.00万元。

## 25. 递延收益

### (1) 递延收益情况

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	形成原因
政府补助	14,121,498.59		2,385,615.06	11,735,883.53	与资产相关的政府补助
合计	14,121,498.59		2,385,615.06	11,735,883.53	

### (2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2019年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2020年12月31日	与资产相关/与收益相关
2013年度第一批中小企业发展专项资金-健康营养产业园建设项目	1,700,000.00	-	-	50,000.00	-	1,650,000.00	与资产相关
运动营养关键技术开发-北京市工程实验室创新能力建设项目	3,321,327.96	-	-	651,600.00	-	2,669,727.96	与资产相关
中关村国家自主创新示范区发展专项资金	1,920,000.00	-	-	960,000.00	-	960,000.00	与资产相关
2016年生态园区建设支持项目-CPT产业园污水净化处理工程项目	60,521.74	-	-	60,521.74	-	-	与资产相关
2019年北京市高精尖产业发展智造100工程拨款项目	5,565,000.00	-	-	630,000.00	-	4,935,000.00	与资产相关
城市基础设施配套费减免	1,554,648.89	-	-	33,493.32	-	1,521,155.57	与资产相关
合计	14,121,498.59	-	-	2,385,615.06	-	11,735,883.53	

## 26. 股本

项 目	2019年12月31日	本次增减变动(+、-)					2020年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	101,610,000.00	-	-	-	-	-	101,610,000.00

## 27. 资本公积

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
股本溢价	134,911,339.66	-	-	134,911,339.66
其他资本公积	12,829,697.71	1,387,308.14	-	14,217,005.85

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
合计	147,741,037.37	1,387,308.14	-	149,128,345.51

本期增加的资本公积系购买子公司刘庄华星少数股权的出资额与按照新增持股比例计算应享有的净资产份额的差额。

## 28. 盈余公积

项 目	2019年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
法定盈余公积	38,615,622.32	-	38,615,622.32	3,860,801.41	-	42,476,423.73
合计	38,615,622.32	-	38,615,622.32	3,860,801.41	-	42,476,423.73

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润10%提取法定盈余公积金。

## 29. 未分配利润

项 目	2020年度	2019年度
调整前上期末未分配利润	219,678,986.41	206,116,873.71
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	219,678,986.41	206,116,873.71
加：本期归属于母公司所有者的净利润	16,666,497.04	46,130,657.82
减：提取法定盈余公积	3,860,801.41	12,246,545.12
应付普通股股利	20,322,000.00	20,322,000.00
期末未分配利润	212,162,682.04	219,678,986.41

## 30. 营业收入及营业成本

### （1）分类

项 目	2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	335,883,351.34	190,511,924.41	315,471,731.76	137,398,353.08
其他业务	21,004,848.38	8,502,542.11	44,270,419.25	19,169,294.74
合计	356,888,199.72	199,014,466.52	359,742,151.01	156,567,647.82

### （2）主营业务（分产品）

产品名称	2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
运动营养食品	217,154,119.82	126,801,969.78	209,039,932.88	96,406,847.70
健康营养食品	54,757,767.59	24,996,325.29	58,601,914.49	20,571,003.92

产品名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
受托加工业务	39,449,940.44	27,646,643.67	22,161,433.16	11,756,063.45
数字化体育科技服务	24,521,523.49	11,066,985.67	25,668,451.23	8,664,438.01
合计	335,883,351.34	190,511,924.41	315,471,731.76	137,398,353.08

### 31. 税金及附加

项 目	2020 年度	2019 年度
房产税	3,165,054.34	1,462,643.86
城市维护建设税	1,030,163.76	1,206,725.73
教育费附加	616,041.59	722,774.44
地方教育费附加	410,694.40	481,849.62
土地使用税	229,212.66	229,212.66
印花税	112,737.82	104,265.10
环境保护税	2,276.81	3,837.79
车船使用税	750.00	750.00
残保金	-	64,128.07
合计	5,566,931.38	4,276,187.27

税金及附加 2020 年度较 2019 年度增长 30.18%，主要系子公司固安康比特房产税增加所致。

### 32. 销售费用

项 目	2020 年度	2019 年度
广告、宣传、服务费	34,646,782.94	52,627,244.09
职工薪酬	31,491,356.16	29,870,809.23
交际应酬费	2,054,744.29	1,542,501.28
交通差旅费	1,424,902.02	2,535,853.45
房租物业费	1,327,236.48	1,425,864.17
招投标费用	745,778.84	833,603.14
办公费	575,994.56	635,585.16
折旧费	553,133.54	496,573.24
检测费	461,084.00	170,650.34
长期待摊费用摊销	96,374.36	98,610.08
车辆费用	54,760.13	91,573.80
运输装卸费	-	9,056,487.50
其他	34,081.98	568,417.17
合计	73,466,229.30	99,953,772.65

**33. 管理费用**

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	18,694,467.15	16,219,458.19
服务费	6,378,093.45	3,067,481.04
折旧费	3,714,117.93	2,508,301.54
交际应酬费	1,116,369.64	1,487,404.50
存货报废	2,044,068.09	59,144.59
无形资产摊销	1,519,178.27	1,636,673.90
物业费用	1,218,407.93	947,331.38
修理费	1,084,899.39	249,168.54
办公费	972,436.20	1,635,415.99
长期待摊费用摊销	873,602.36	867,744.75
车辆费用	836,398.01	1,098,014.05
知识产权费	425,540.77	321,951.12
交通差旅费	330,195.65	373,701.01
董事会费	255,999.99	150,000.00
残疾人保障金	82,584.49	-
其他	32,355.28	16,494.45
合计	39,578,714.60	30,638,285.05

**34. 研发费用**

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	13,279,716.91	12,410,573.18
低值易耗品	3,509,030.33	1,721,090.73
折旧费	721,511.11	609,125.25
服务费	443,711.74	427,626.56
物业费	303,672.70	289,087.02
长期待摊费用摊销	271,583.08	271,583.04
检验费	174,124.30	884,683.59
办公费用	121,282.27	124,114.99
交通差旅费	49,291.48	90,326.13
模具费	26,877.00	58,390.73
合计	18,900,800.92	16,886,601.22

**35. 财务费用**

项 目	2020 年度	2019 年度
利息支出	6,123,023.38	1,208,670.63

项 目	2020 年度	2019 年度
减：利息收入	1,181,524.88	322,649.97
利息净支出	4,941,498.50	886,020.66
汇兑损益	52,297.36	-10,078.89
银行手续费	175,271.03	73,398.57
合 计	5,169,066.89	949,340.34

财务费用 2020 年度较 2019 年度增长 444.49%，主要系子公司固安康比特工厂一期建设已完工，长期借款利息支出停止资本化且本期短期借款增加，利息支出增加所致。

### 36. 其他收益

项 目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
中关村国家自主创新示范区发展专项资金	960,000.00	960,000.00	与资产相关
运动营养关键技术开发北京市工程实验室创新能力建设项目	651,600.00	651,600.00	与资产相关
2019 年北京市高精尖产业发展智造 100 工程拨款项目	630,000.00	105,000.00	与资产相关
2016 年生态园区建设支持项目-CPT 产业园污水净化处理工程项目	60,521.74	60,521.74	与资产相关
2013 年度第一批中小企业发展专项资金-健康营养产业园建设项目	50,000.00	50,000.00	与资产相关
城市基础设施配套费减免	33,493.32	2,791.11	与资产相关
增值税即征即退	415,651.77	-	与收益相关
互联网培训补贴款	396,000.00	-	与收益相关
增值税及附加税减免	109,982.35	10,035.61	与收益相关
北京市昌平食品药品安全委员会办公室食品安全责任险资助金	75,600.00	67,200.00	与收益相关
固安县科学技术和工业信息化局项目补贴	50,000.00	540,000.00	与收益相关
北京市昌平食品药品安全委员会办公室先进管理体系资助金	47,200.00	32,200.00	与收益相关
临时岗位补贴	9,632.48	-	与收益相关
首都知识产权服务协会中关村提升创新能力优化创新环境支持资金	9,000.00	-	与收益相关
北京市知识产权局专利补助资金	8,900.00	13,450.00	与收益相关
北京市流通经济研究中心世博会补助	3,400.00	-	与收益相关
廊坊市工业和工业信息化局项目补贴	-	500,000.00	与收益相关
昌平区财政局补贴款	-	16,750.00	与收益相关
2018 年中关村提升创新能力优化创新环境支持资金	-	9,000.00	与收益相关
上海进口博览会补助	-	2,383.50	与收益相关
合计	3,510,981.66	3,020,931.96	

**37. 投资收益**

项 目	2020 年度	2019 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,002.57	-4,941.22
理财收益	1,925,777.45	3,967,000.42
联营企业投资收益	-	-23,565.26
合计	1,922,774.88	3,938,493.94

投资收益 2020 年度较 2019 年度下降 51.18%，主要系理财收益减少所致。

**38. 信用减值损失**

项 目	2020 年度	2019 年度
应收账款坏账损失	-1,735,488.94	-1,688,163.58
其他应收款坏账损失	-547,892.53	38,171.32
合计	-2,283,381.47	-1,649,992.26

信用减值损失 2020 年度较 2019 年度增长 38.39%，主要系其他应收款本期计提坏账准备增加所致。

**39. 资产减值损失**

项 目	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	-1,038,109.87	-512,363.78
无形资产减值准备	-290,757.47	-
合计	-1,328,867.34	-512,363.78

资产减值损失 2020 年度较 2019 年度增长 159.36%，主要系存货及无形资产本期计提减值增加所致。

**40. 资产处置收益**

项 目	2020 年度	2019 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	47,312.06	1,406.66
其中：固定资产	47,312.06	1,406.66
合计	47,312.06	1,406.66

资产处置收益 2020 年度较 2019 年度增长 3,263.43%，主要系本期处置运输工具收益增加所致。

**41. 营业外收入**

项 目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额

项 目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
偶然利得	6,286.47	95,137.13	6,286.47
合计	6,286.47	95,137.13	6,286.47

营业外收入 2020 年度较 2019 年度下降 93.39%，主要系偶然利得减少所致。

#### 42. 营业外支出

项 目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	145,645.25	10,000.00	145,645.25
非流动资产毁损报废损失	-	18,255.88	-
其他	124,527.59	244,679.14	124,527.59
合计	270,172.84	272,935.02	270,172.84

#### 43. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

项 目	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	4,212,800.33	8,572,794.97
递延所得税费用	-4,231,873.81	-284,873.83
合计	-19,073.48	8,287,921.14

所得税费用 2020 年度较 2019 年度下降 100.23%，主要系本期利润总额下降，当期所得税费用减少，子公司固安康比特本期投产，本期确认递延所得税资产增加所致。

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020 年度	2019 年度
利润总额	16,796,923.53	55,090,995.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,519,538.53	8,263,649.29
子公司适用不同税率的影响	-717,795.79	531,227.56
调整以前期间所得税的影响	-469,306.92	110,813.35
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	787,137.69	363,281.89
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	461,251.28
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	40,604.69	418,939.89
研发费用加计扣除	-2,179,251.68	-1,861,242.12
所得税费用	-19,073.48	8,287,921.14

**44. 现金流量表项目注释****(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

项 目	2020 年度	2019 年度
财务费用-利息收入	1,181,524.88	322,598.69
其他收益	599,732.48	8,408,423.50
营业外收入	1,850.07	660.05
押金、备用金及其他	10,842,375.34	15,063,110.46
合计	12,625,482.77	23,794,792.70

**(2) 支付的其他与经营活动有关的现金**

项 目	2020 年度	2019 年度
销售费用	42,056,062.70	72,684,919.38
管理费用	13,176,363.04	9,683,097.78
研发费用	4,775,782.17	3,793,787.68
财务费用-手续费及其他	175,271.03	73,398.57
押金、备用金及其他	11,735,879.31	10,790,863.21
营业外支出	270,172.79	158,682.46
合计	72,189,531.04	97,184,749.08

**(3) 支付的其他与投资活动有关的现金**

项 目	2020 年度	2019 年度
处置子公司减少的现金净额	-	2,677,371.56
合计	-	2,677,371.56

**(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金**

项 目	2020 年度	2019 年度
购买子公司少数股权支出	20,000,000.00	-
合计	20,000,000.00	-

**45. 现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	2020 年度	2019 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	16,815,997.01	46,803,074.15
加：资产减值准备	1,328,867.34	512,363.78
信用减值损失	2,283,381.47	1,649,992.26
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产	14,829,367.16	9,725,318.76

补充资料	2020 年度	2019 年度
折耗、生产性生物资产折旧		
无形资产摊销	1,519,178.27	1,808,939.28
长期待摊费用摊销	2,463,860.59	2,371,799.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-47,312.06	-1,406.66
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	18,255.88
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	6,175,320.74	1,198,769.89
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,922,774.88	-3,938,493.94
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,231,873.81	-284,873.83
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-34,918,266.72	7,551,374.87
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,513,060.24	-8,196,288.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	25,579,245.50	4,750,019.18
其他	-2,339,846.80	5,397,527.15
经营活动产生的现金流量净额	18,022,083.57	69,366,371.28
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	186,468,294.86	217,818,756.10
减：现金的期初余额	217,818,756.10	261,518,300.00
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-31,350,461.24	-43,699,543.90

## (2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-	-
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	-	2,677,371.56
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-	-
处置子公司收到的现金净额	-	-2,677,371.56

## (3) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
一、现金	186,468,294.86	217,818,756.10
其中：库存现金	48,452.62	26,732.72
可随时用于支付的银行存款	186,249,600.33	217,530,138.84
可随时用于支付的其他货币资金	170,241.91	261,884.54
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	186,468,294.86	217,818,756.10

#### 46. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2020年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	32,073.42	保证金
固定资产	249,501,437.19	借款抵押
无形资产	21,545,943.21	借款抵押
在建工程	8,502,975.57	借款抵押
投资性房地产	16,119,516.99	借款抵押
合计	295,701,946.38	

#### 47. 外币货币性项目

项 目	2020年12月31日 外币余额	折算汇率	2020年12月31日折算 人民币余额
货币资金			
其中：美元	101,549.36	6.5249	662,599.42
港币	43,496.19	0.8416	36,606.39

#### 48. 政府补助

##### (1) 与资产相关的政府补助

项 目	金额	资产负债表中 列报项目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
			2020年度	2019年度	
中关村国家自主创新示范区发展专项资金	4,000,000.00	递延收益	960,000.00	960,000.00	其他收益
运动营养关键技术开发北京市工程实验室创新能力建设项目	6,310,000.00	递延收益	651,600.00	651,600.00	其他收益
2019年北京市高精尖产业发展智造100工程拨款项目	5,670,000.00	递延收益	630,000.00	105,000.00	其他收益
2016年生态园区建设支持项目-CPT产业园污水净化处理工程项目	232,000.00	递延收益	60,521.74	60,521.74	其他收益
2013年度第一批中小企业发展专项资金-健康营养产业园建设项目	2,000,000.00	递延收益	50,000.00	50,000.00	其他收益
城市基础设施配套费减免	1,557,440.00	递延收益	33,493.32	2,791.11	其他收益

## (2) 与收益相关的政府补助

项 目	金 额	资产负 债表列 报项目	计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的金额		计入当期损益 或冲减相关成 本费用损失的 列报项目
			2020 年度	2019 年度	
增值税即征即退	415,651.77	-	415,651.77	-	其他收益
互联网培训补贴款	396,000.00	-	396,000.00	-	其他收益
增值税及附加税减免	109,982.35	-	109,982.35	10,035.61	其他收益
北京市昌平食品药品安全委员会办公室食 品安全责任险资助金	75,600.00	-	75,600.00	67,200.00	其他收益
固安县科学技术和工业信息化局项目补贴	50,000.00	-	50,000.00	540,000.00	其他收益
北京市昌平食品药品安全委员会办公室先 进管理体系资助金	47,200.00	-	47,200.00	32,200.00	其他收益
临时岗位补贴	9,632.48	-	9,632.48	-	其他收益
首都知识产权服务协会中关村提升创新能 力优化创新环境支持资金	9,000.00	-	9,000.00	-	其他收益
北京市知识产权局专利补助资金	8,900.00	-	8,900.00	13,450.00	其他收益
北京市流通经济研究中心世博会补助	3,400.00	-	3,400.00	-	其他收益
廊坊市工业和工业信息化局项目补贴	-	-	-	500,000.00	其他收益
昌平区财政局补贴款	-	-	-	16,750.00	其他收益
2018 年中关村提升创新能力优化创新环境 支持资金	-	-	-	9,000.00	其他收益
上海进口博览会补助	-	-	-	2,383.50	其他收益

## 六、合并范围的变更

报告期内合并范围未发生变化。

## 七、在其他主体中的权益

## 企业集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
乐华仕	北京	北京	物业管理	100.00	-	购买
研究所	北京	北京	技术服务	100.00	-	设立
运动营养科 技	北京	北京	体育培训与场馆运营	100.00	-	设立
刘庄华星	北京	北京	物业管理	100.00	-	购买
固安康比特	廊坊	廊坊	产品生产与销售	100.00	-	设立
香港康能	香港	香港	产品销售	100.00	-	设立
深圳康恩	深圳	深圳	产品销售	80.00	-	设立
北京康奥	北京	北京	技术推广	100.00	-	设立
博莱康	北京	北京	产品销售	-	70.00	设立

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	
博莱康香港	香港	香港	产品销售	-	100.00	设立

## 八、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1. 信用风险

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

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

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

#### （1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无

须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

### （2）已发生信用减值资产的定义

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

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

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

### （3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

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

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 53.31%（比较期：51.13%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 41.02%（比较：29.27%）。

## 2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

## 3. 市场风险

### （1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以港币和美元计价的借款有关，除本公司设立在香港特别行政区和境外的下属子公司使用港币、美元、英镑、人民币或新加坡币计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截止 2020 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2020 年 12 月 31 日			
	美元		港币	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	101,549.36	662,599.42	43,496.19	36,606.39

（续上表）

项目名称	2019 年 12 月 31 日			
	美元		港币	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	106,205.51	740,910.88	48,775.89	43,693.44

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

## ② 敏感性分析

于 2020 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将减少或增加 5.84 万元。

## （2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

## 九、关联方及关联交易

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
北京惠力康信息咨询中心(有限合伙)	北京	经济信息咨询	1,000.00	27.61	27.61

本公司最终控制方：白厚增。

## 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

## 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张炜	持有公司 5% 以上股份的主要股东
银晖国际有限公司	持有公司 5% 以上股份的主要股东
焦颖	董事、副总经理
张炜	副董事长
李奇庚	董事、总经理
吕立甫	财务总监、董事会秘书
牛奎光	董事
杨则宜	董事
张军书	独立董事
曾凡星	独立董事
王汉坡	独立董事
王海伟	监事会主席
魏冰	监事
刘剑箫	监事
中关村慧康运动健康产业联盟	由公司、青鸟健身有限公司、浩沙艾雅(北京)健身服务有限公司、北京市健美协会、中国食品科学技术学会运动营养食品分会、首都体育学院自愿联合发起成立的社会团体，公司认缴出资 20 万元，占其合计出资金额比例 66.67%

## 4. 关联交易情况

### (1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额(万元)	借款起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
白厚增	300.00	2020/1/17	2023/1/16	否
白厚增	300.00	2020/2/13	2023/2/12	否

担保方	担保金额（万元）	借款起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
白厚增	1,000.00	2020/3/24	2023/3/23	否
白厚增	900.00	2020/5/22	2023/5/21	否
白厚增	1,000.00	2020/7/24	2025/6/10	否
白厚增	600.00	2020/8/25	2025/6/10	否
白厚增	400.00	2020/9/25	2025/6/10	否
白厚增	600.00	2020/10/21	2025/6/10	否
白厚增	500.00	2020/11/27	2025/6/10	否
白厚增、郑明明	700.00	2019/10/23	2022/7/4	否
白厚增、郑明明	300.00	2019/10/12	2022/7/4	否
白厚增、郑明明	500.00	2019/5/23	2022/5/22	否
白厚增、郑明明	450.00	2019/3/1	2022/2/28	否
白厚增	500.00	2018/12/25	2021/12/24	否
白厚增	10.00	2018/1/9	2021/1/8	否
白厚增	500.00	2017/6/30	2020/6/29	是
白厚增	1,000.00	2017/7/26	2020/7/25	是
白厚增	1,000.00	2017/8/15	2020/8/14	是

## (2) 关联方资金拆借

关联方	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
拆出				
中关村慧康运动健康产业联盟	60,000.00	960,000.00	900,000.00	120,000.00

## (3) 关键管理人员报酬

项目	2020年度	2019年度
关键管理人员报酬	386.47万元	382.79万元

## 5. 关联方应收应付款项

## 应收项目

项目名称	关联方	2020年12月31日		2019年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	中关村慧康运动健康产业联盟	120,000.00	6,000.00	60,000.00	3,000.00

## 十、承诺及或有事项

## 1. 重要承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2. 或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

### 1. 利润分配情况

根据 2021 年 4 月 25 日召开的公司第五届董事会第五次会议通过关于《北京康比特体育科技股份有限公司 2020 年度利润分配方案》的决议，公司拟以总股本 10,161.00 万股为基数，向公司公告实施权益分派的股权登记日当天登记在册的全体股东，每 10 股派发人民币 1 元现金（含税）股利分红，共计派发现金红利人民币 1,016.00 万元。

### 2. 其他资产负债表日后事项说明

截至 2022 年 4 月 13 日（董事会批准报告日），本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

### 1. 前期会计差错更正

追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
调整 2019 年度经销商返利	董事会批准	应收账款	-34,148.06
		营业收入	-1,110,941.64
		预收账款	1,221,215.99
		应交税费	-144,422.41
调整应收账款坏账准备	董事会批准	信用减值损失	1,707.41
		应收账款	1,707.41
调整递延所得税费用	董事会批准	所得税费用	256.11
		递延所得税资产	-256.11
调整当期所得税费用	董事会批准	所得税费用	-166,641.25
		应交税费	-166,641.25
调整确认股份支付费用	董事会批准	期初未分配利润	-10,717,308.88
		资本公积	11,908,120.99

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
		盈余公积	-1,190,812.11
调整以前年度合并报表科目用错	董事会批准	期初未分配利润	7,885,553.23
		资本公积	-7,885,553.23
调整科目重分类	董事会批准	一年内到期的非流动负债	142,236.11
		其他应付款	-172,042.68
		短期借款	29,806.57
调整科目重分类	董事会批准	长期借款	-12,500,000.00
		一年内到期的非流动负债	12,500,000.00
调整确认 2019 年度销售费用	董事会批准	销售费用	162,393.16
		存货	-162,393.16
调整 2019 年度留存收益	董事会批准	盈余公积	-110,524.22
		计提盈余公积	-110,524.22

盈余公积、未分配利润影响说明：

(1) 前期会计差错更正累计影响 2019 年期初盈余公积-1,190,812.11 元，未分配利润-2,831,755.65 元。

(2) 前期会计差错更正影响 2019 年度净利润-1,105,242.25 元，2019 年末盈余公积-1,301,336.33 元、未分配利润-3,826,473.68 元。

### 十三、母公司财务报表主要项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	51,670,421.59	26,234,435.77
1 至 2 年	2,826,191.06	1,281,187.15
2 至 3 年	889,154.01	1,814,561.17
3 至 4 年	1,013,279.32	2,468,007.09
4 至 5 年	1,625,890.80	1,020,641.28
5 年以上	2,006,662.91	1,038,991.63
小 计	60,031,599.69	33,857,824.09
减：坏账准备	6,562,284.90	4,866,078.51
合 计	53,469,314.79	28,991,745.58

##### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,528,733.32	2.55	1,528,733.32	100.00	-
按组合计提坏账准备	58,502,866.37	97.45	5,033,551.58	8.60	53,469,314.79
1.组合1	21,082,313.02	35.12	-	-	21,082,313.02
2.组合2	37,420,553.35	62.33	5,033,551.58	13.45	32,387,001.77
合计	60,031,599.69	100.00	6,562,284.90	10.93	53,469,314.79

(续上表)

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	33,857,824.09	100.00	4,866,078.51	14.37	28,991,745.58
1.组合1	523,648.45	1.55	-	-	523,648.45
2.组合2	33,334,175.64	98.45	4,866,078.51	14.60	28,468,097.13
合计	33,857,824.09	100.00	4,866,078.51	14.37	28,991,745.58

坏账准备计提的具体说明：

①于2020年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

项目	2020年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
宋燕飞	95,033.33	95,033.33	100.00	预计无法收回
陕西省足球运动管理中心	91,918.00	91,918.00	100.00	预计无法收回
陕西省西安市体育运动学校	79,576.00	79,576.00	100.00	预计无法收回
哈尔滨天鹅购物有限公司	73,458.95	73,458.95	100.00	预计无法收回
上海智奥一号店信息技术有限公司	68,115.73	68,115.73	100.00	预计无法收回
其他明细小计	1,120,631.31	1,120,631.31	100.00	预计无法收回
合计	1,528,733.32	1,528,733.32	100.00	

②于2020年12月31日、2019年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	30,512,760.45	1,525,638.02	5.00	25,710,787.32	1,285,539.36	5.00

账龄	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1-2年	2,669,144.96	266,914.50	10.00	1,281,187.15	128,118.72	10.00
2-3年	542,053.84	108,410.77	20.00	1,814,561.17	362,912.23	20.00
3-4年	753,398.59	376,699.30	50.00	2,468,007.09	1,234,003.55	50.00
4-5年	936,532.60	749,226.08	80.00	1,020,641.28	816,513.02	80.00
5年以上	2,006,662.91	2,006,662.91	100.00	1,038,991.63	1,038,991.63	100.00
合计	37,420,553.35	5,033,551.58	13.45	33,334,175.64	4,866,078.51	14.60

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

### (3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	4,866,078.51	1,696,206.39	-	-	6,562,284.90
合计	4,866,078.51	1,696,206.39	-	-	6,562,284.90

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
联勤保障部队第五采购服务站	8,386,676.00	13.97	419,333.80
北京京东健康有限公司	6,418,285.23	10.69	320,914.26
秦皇岛市福寿食品有限公司	2,855,706.50	4.76	142,785.33
武汉体育学院	2,106,513.00	3.51	113,438.80
北京融合源食品科技有限公司	1,616,549.96	2.69	80,827.50
合计	21,383,730.69	35.62	1,077,299.69

## 2. 其他应收款

### (1) 分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
其他应收款	168,759,714.71	80,212,269.56
合计	168,759,714.71	80,212,269.56

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	168,443,211.28	78,883,098.16

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 至 2 年	390,773.38	688,746.88
2 至 3 年	182,285.36	718,906.22
3 至 4 年	395,536.42	261,960.72
4 至 5 年	211,960.72	603,906.83
5 年以上	934,505.83	334,089.00
小计	170,558,272.99	81,490,707.81
减：坏账准备	1,798,558.28	1,278,438.25
合计	168,759,714.71	80,212,269.56

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
保证金及押金	5,396,046.31	4,372,975.89
借款备用金	245,434.96	303,299.40
内部往来款	164,399,686.98	76,611,348.22
代扣代缴款项	241,267.92	131,091.27
其他	275,836.82	71,993.03
小计	170,558,272.99	81,490,707.81
减：坏账准备	1,798,558.28	1,278,438.25
合计	168,759,714.71	80,212,269.56

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	170,105,946.99	1,346,232.28	168,759,714.71
第二阶段	-	-	-
第三阶段	452,326.00	452,326.00	-
合计	170,558,272.99	1,798,558.28	168,759,714.71

2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	170,105,946.99	0.79	1,346,232.28	168,759,714.71
1.组合 1	164,399,686.98	-	-	164,399,686.98
2.组合 2	5,706,260.01	23.59	1,346,232.28	4,360,027.73
合计	170,105,946.99	0.79	1,346,232.28	168,759,714.71

2020年12月31日，本公司无处于第二阶段的坏账准备；

2020年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	452,326.00	100.00	452,326.00	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
合计	452,326.00	100.00	452,326.00	-

B.截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

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

2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	81,490,707.81	1.57	1,278,438.25	80,212,269.56
1.组合1	76,531,348.22	-	-	76,531,348.22
2.组合2	4,959,359.59	25.78	1,278,438.25	3,680,921.34
合计	81,490,707.81	1.57	1,278,438.25	80,212,269.56

2019年12月31日，本公司无处于第二阶段的坏账准备；

2019年12月31日，本公司无处于第三阶段的坏账准备；

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

#### ④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	1,278,438.25	-	-	1,278,438.25
2020年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第三阶段	-121,443.18	-	121,443.18	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	189,237.21		330,882.82	520,120.03
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020年12月31日余额	1,346,232.28	-	452,326.00	1,798,558.28

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
固安康比特体育科技有限公司	内部往来款	161,902,514.50	1年以内	94.93	-
深圳市康恩世纪科技有限公司	内部往来款	1,150,000.00	1年以内	0.67	-
北京市什刹海体育运动学校	保证金	1,141,773.00	1年以内	0.67	57,088.65
博莱康(北京)国际贸易有限公司	内部往来款	1,000,000.00	1年以内	0.59	-
北京市昌平区体育局	保证金	378,439.64	1至2年	0.22	37,843.96
合计		165,572,727.14		97.08	94,932.61

## 3. 长期股权投资

项目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	97,038,899.27	-	97,038,899.27	158,938,899.27	-	158,938,899.27
合计	97,038,899.27	-	97,038,899.27	158,938,899.27	-	158,938,899.27

## 对子公司投资

被投资单位	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	本期计提减值准备	2020年12月31日减值准备余额
乐华仕	25,692,191.78	-	-	25,692,191.78	-	-
研究所	1,246,707.49	-	-	1,246,707.49	-	-
运动营养科技	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
刘庄华星	65,000,000.00	20,000,000.00	82,000,000.00	3,000,000.00	-	-
固安康比特	60,000,000.00	-	-	60,000,000.00	-	-

被投资单位	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	本期计提减值准备	2020年12月31日减值准备余额
深圳康恩	4,000,000.00	-	-	4,000,000.00	-	-
北京康奥	-	100,000.00	-	100,000.00	-	-
合计	158,938,899.27	20,100,000.00	82,000,000.00	97,038,899.27	-	-

#### 4. 营业收入和营业成本

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务+其他业务	349,243,617.56	202,953,813.28	335,235,764.84	145,501,579.72
合计	349,243,617.56	202,953,813.28	335,235,764.84	145,501,579.72

#### 5. 投资收益

项 目	2020 年度	2019 年度
成本法核算的长期股权投资收益	16,000,000.00	80,550,000.00
理财收益	1,127,610.16	1,646,783.93
合计	17,127,610.16	82,196,783.93

### 十四、补充资料

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2020 年度	2019 年度	说明
非流动资产处置损益	44,309.49	-21,790.44	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,095,329.89	3,020,931.96	
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	1,925,777.45	3,967,000.42	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-263,886.37	-159,542.01	
非经常性损益总额	4,801,530.46	6,806,599.93	
减：非经常性损益的所得税影响数	777,040.37	1,049,517.89	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	104,208.77	276,047.83	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	3,920,281.32	5,481,034.21	

#### 2. 净资产收益率及每股收益

##### ①2020 年度

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

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	3.29	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.52	0.13	0.13

## ②2019 年度

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	9.32	0.45	0.45
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.22	0.40	0.40

公司名称：北京康比特体育科技股份有限公司

日期：2022 年 4 月 13 日

附：

## 第十一节 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。

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

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室