



康比特

833429

北京康比特体育科技股份有限公司

Beijing Competitor Sports Science Technology Joint Stock Co.,Ltd



半年度报告

2023

公司半年度大事记

- 1、2023年1月，康比特荣登由北京企业联合会、北京市企业家协会发布的“2022北京制造业企业100强”榜单。
- 2、2023年2月，康比特荣获由昌平区信用建设委员会评定的“五星级信用等级”称号。
- 3、2023年2月，康比特荣获中关村科技园区昌平园总工会2022年度昌平园“经济技术创新工程”先进集体及2022年度昌平园“双爱双评”先进企业。
- 4、2023年3月，康比特2023年“更高品质引领，携手共赢未来”为主题的合作伙伴大会顺利召开。
- 5、2023年3月，康比特入选北京市体育局公布的北京文化、体育、娱乐业（体育）发展综合排名前100企业、体育类高新技术企业、体育类“专精特新”中小企业和体育类专精特新“小巨人”企业四大榜单。
- 6、2023年3-6月，康比特深度参与武汉马拉松、北京半程马拉松等多场马拉松赛事活动，为赛事的跑者们带来高品质的专业运动营养补给及科学的服务。
- 7、2023年4月，康比特智慧餐厅空降第七届中国常州国际康复大会，全程为与会嘉宾提供数字化营养就餐服务。
- 8、2023年4-6月，康比特陆续助力北京市第十四届全民健身体育节、第十七届全国高校自行车交流赛、北京自行车联赛等赛事活动，为参赛者带来更高品质的专业营养服务。
- 9、2023年5月，康比特与西安体育学院签署校企战略合作协议，依托数字体育科技成果，共谋产学研发展。
- 10、2023年5月，康比特在2023中国国际健康营养博览会中获得年度创新产品影响力奖。
- 11、2023年6月，康比特与某军医学中心合作开发完成“精准膳食营养管理系统”，针对部队人群合理膳食、慢病控制、增肌减脂等需求进行数字化营养管理，是部队人群健康管理的有益探索。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	22
第五节	股份变动和融资	25
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	28
第七节	财务会计报告	31
第八节	备查文件目录	137

第一节 重要提示、目录和释义

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

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

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示】

1. 是否存在退市风险

是 否

2. 本半年度报告已在“第三节 会计数据和经营情况”之“十四、公司面临的风险和应对措施”对公司报告期内的重大风险因素进行分析, 请投资者注意阅读。

释义

释义项目	指	释义
康比特、公司、股份公司	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
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
北京康奥	指	北京康奥智能科技有限公司
运动营养科技	指	北京康比特运动营养科技有限公司
天津康维	指	天津康维健康信息咨询服务中心（有限合伙）
康誉惠	指	北京康誉惠信息咨询服务中心（有限合伙）
《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	2023年1月1日-2023年6月30日
HACCP	指	Hazard Analysis Critical Control Point（危害分析和关键控制点），是国际认可的、保证食品免受生物性、化学性及物理性危害的食品安全控制及预防体系，确保食品在消费的生产、加工、制造、准备和食用等过程中的安全。
ISO9001	指	ISO9001 是 ISO9000 标准所包括的一组质量管理体系核心标准之一。ISO9000 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。
保健食品	指	具有特定保健功能或以补充维生素、矿物质为目的食品。即适宜于特定人群食用，具有调节机体功能，不以治疗疾病为目的，并且对人体不产生任何急性、亚急性或者慢性危害的食品。
能量	指	人体生命活动过程中如物质代谢、肌肉收缩等所需物质，人体生命活动所需的能量来自食物中含有丰富能量的糖类、脂肪和蛋白质。
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。
低聚糖	指	一种新型功能性糖源，低聚糖集营养、保健、食疗于一体，广泛应用于食品、保健品、饮料、医药、饲料添加剂等领域。

第二节 公司概况

一、 基本信息

证券简称	康比特
证券代码	833429
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
法定代表人	白厚增

二、 联系方式

董事会秘书姓名	吕立甫
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
董秘邮箱	lvlifufu@chinacpt.com
公司网址	http://www.chinacpt.com
办公地址	北京市昌平区南邵镇何营路9号院2号楼
邮政编码	102200
公司邮箱	ptgd@chinacpt.com

三、 信息披露及备置地点

公司中期报告	2023年半年度报告
公司披露中期报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露中期报告的媒体名称及网址	证券时报 (www.stcn.com)
公司中期报告备置地	公司董事会秘书办公室

四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2022年12月15日
行业分类	C制造业-14 食品制造业-149 其他食品制造-1491 营养食品制造
主要产品与服务项目	公司是一家集运动营养、健康营养食品研发与制造、数字化体育科技服务为一体的创新型体育科技公司，致力于为竞技运动人群、大众健身健康人群、军需人群提供运动营养、健康营养食品及科学化、智能化运动健身解决方案。公司的主要产品与服务为：运动营养食品、健康营养食品、数字化体育科技服务

	和受托加工业务等。
普通股总股本（股）	124,500,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为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，一致行动人为北京惠力康信息咨询中心（有限合伙）和天津康维健康信息咨询服务中心（有限合伙）

五、 注册变更情况

适用 不适用

六、 中介机构

报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	太平洋证券股份有限公司
	办公地址	云南省昆明市北京路926号同德广场写字31楼
	保荐代表人姓名	洪吉通、刘冬
	持续督导的期间	2022年12月15日 - 2025年12月31日

七、 自愿披露

适用 不适用

八、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	373,868,636.68	305,795,060.44	22.26%
毛利率%	40.16%	43.34%	-
归属于上市公司股东的净利润	45,011,158.07	29,252,813.13	53.87%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	34,843,855.66	28,515,171.76	22.19%
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的净利润计算）	5.93%	5.15%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	4.59%	5.02%	-
基本每股收益	0.36	0.28	28.57%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,072,583,945.37	997,468,500.09	7.53%
负债总计	321,331,595.22	258,212,356.39	24.44%
归属于上市公司股东的净资产	751,406,219.13	739,498,337.34	1.61%
归属于上市公司股东的每股净资产	6.09	5.94	1.61%
资产负债率%（母公司）	39.41%	32.98%	-
资产负债率%（合并）	29.96%	25.89%	-
流动比率	2.40	2.81	-
利息保障倍数	22.42	11.32	-

(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	49,797,982.45	41,984,977.44	18.61%
应收账款周转率	3.95	5.57	-
存货周转率	1.26	1.36	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	7.53%	1.53%	-
营业收入增长率%	22.26%	44.69%	-
净利润增长率%	54.38%	50.34%	-

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-73,662.49
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）	11,914,991.34
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	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	115,981.07
非经常性损益合计	11,957,309.92
减：所得税影响数	1,790,004.95
少数股东权益影响额（税后）	2.56
非经常性损益净额	10,167,302.41

三、 补充财务指标

适用 不适用

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	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
递延所得税资产	5,833,939.89	9,797,891.02		
递延所得税负债	-	3,963,951.13		

具体详见附注三、重要会计政策及会计估计（28）重要会计政策和会计估计的变更。

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 业务概要

公司是一家集运动营养、健康营养食品研发与制造、数字化体育科技服务为一体的创新型体育科技公司，致力于为竞技运动人群、大众健身健康人群、军需人群提供运动营养、健康营养食品及科学化、智能化运动健身解决方案。

1、研发模式

公司主要采取自主研发的模式，通过制定《新产品研发及管理控制程序》、《产品开发控制程序》等制度，对研发流程进行规定。公司研发设计阶段主要包括：项目立项、产品小试、产品中试。公司产品开发中心负责收集各部门、所属单位报送的下一年度研发项目需求，根据公司的发展战略、行业与公司的技术发展方向等因素，汇总、编制公司的年度研发计划，开展项目立项工作；项目立项后，研发项目组根据确定的几类方案进行配方设计，随后进入小试样品调试阶段，由研发项目组对产品进行感官测试，质量管理部负责对测试样品进行质量检测，研发项目负责人根据感官测试结果及质量检

测结果组织相关营销事业部、质量管理部、采购部、产品开发中心等部门的相关专业人员，分别从感官与功效、理化指标检验结果、原辅料采购可行性、配方及工艺可行性等方面对小试结果进行审核，通过后进入中试阶段；在中试阶段，研发项目负责人组织相关营销事业部、质量管理部、产品开发中心等部门的相关专业人员及目标客户，分别从感官与功效、理化指标检验结果、包装可行性、配方及工艺可行性、实际生产可行性等方面对中试结果进行审核，通过后可组织产品的生产工作。

2、采购模式

公司制定了健全的原材料采购制度，从供应商选择、采购程序、合同执行等方面保障公司采购质量。其中，原辅料、包装材料等由采购部根据生产计划组织采购，仪器设备类由采购部根据销售合同的具体要求进行采购。公司原材料主要为乳清蛋白、左旋肉碱、低聚糖等。公司根据内部供应商管理制度，对供应商建立有效的合格供应商名录，并建立由主管生产的经理、质量管理部、产品开发中心、采购部等多部门组成的多层次评估机制。公司通过对合格供应商的调研和样品质量测试等方式进行考察评价，选择达标者作为备选合作供应商，根据采购计划进行定期和不定期招标，根据招标评价结果确定当期合作伙伴，通过供方业绩评价实时做出调整，充分保证生产需要与质量要求。

3、生产模式

公司产品种类、规格较多，根据生产线及生产工艺的不同，可以将公司产品分为粉剂类、液体类、棒类、压缩饼干类、自热食品类等，公司生产工艺部负责公司系列化产品生产，以销定产。

4、销售模式

公司采取多渠道立体营销的销售和服务模式。公司针对竞技体育市场采取线下销售为主，直营与经销相结合的模式。其中国家队以直营为主，大部分省市级运动队、俱乐部和体育院校由各地经销商与客户沟通谈判，并根据各地采购招标要求进行推广销售；针对军需市场，考虑到客户对产品质量、安全、创新以及供应体系有较高要求，公司采取线下直营模式，通过参加招投标方式取得销售；针对需求增长迅速且竞争激烈的大众健身健康市场，公司采用以线上线下相结合，经销为主，直营为辅的销售模式。

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。

专精特新等认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
其他相关的认定情况	北京市企业技术中心 -北京市经济和信息化委员会
其他相关的认定情况	北京市工程实验室-北京市发展和改革委员会
其他相关的认定情况	国家体育产业示范单位-国家体育总局
其他相关的认定情况	中关村国家高新技术产业标准化示范区建设标准创制先进单位-中关村科技园区管理委员会、北京市质量技术监督局
其他相关的认定情况	中关村国家知识产权制度示范园区知识产权重点单位-中关村知识产权促进局
其他相关的认定情况	北京市高新技术成果转化示范企业-北京市科学技术委员会、北京市发展和改革委员会、北京市财政局、北京市经济和信息化委员会、中关村科技园区管理委员会
其他相关的认定情况	北京市专利示范单位-北京市知识产权局
其他相关的认定情况	北京科技研究开发机构-北京市科学技术委员会
其他相关的认定情况	中关村国家自主创新示范区创新型企业-北京市人民政府、科学技术部、中国科学院
其他相关的认定情况	全国企事业知识产权试点单位-中华人民共和国国家知识产权局
其他相关的认定情况	北京市职工创新工作室-北京市总工会、北京市科学技术委员会
其他相关的认定情况	中关村瞪羚计划重点培育企业-中关村科技园区管理委员会、北京市发展和改革委员会、北京市科学技术委员会、北京市经济和信息化委员会

七、 经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内，公司实现营业收入 37,386.86 万元，较上年同期增长 22.26%，归属于股份公司本期扣除非经常性损益后的净利润 3,484.39 万元，较上年同期增长 22.19%。

报告期内，公司以“运动健身者最信赖的运动营养品牌”为战略目标，坚持“运动营养更高品质”定位，聚焦乳清蛋白和运动能量两大市场，主要从如下几方面提升公司经营效益：

1、在产品方面，聚焦爆品，持续夯实核心战略品差异化竞争力，突破重点市场

公司集中资源，聚焦大众健身市场和跑步市场，持续夯实乳清蛋白和能量胶核心战略品差异化竞争力，构建竞争壁垒，实现重点市场突破。

针对乳清蛋白爆品，引入高品质原料，添加专利成分，主打清洁配方，以更高品质原料+CPTpro 专有营养配方+专利成分+清洁标签，全面焕新升级，夯实卖点壁垒，提升爆品品质，打造爆品乳清。同时，做好营销赋能，在内容端深度挖掘产品的核心技术和核心卖点，持续输出优质传播内容。在营销投放端，扩大抖音、快手等平台投放，借力垂直达人影响力进行新品优质种草。

针对能量胶爆品，继续占位跑步市场，从满足跑步人群马拉松赛事能量补充的需求拓展至满足跑步人群日常训练的能量补充需求，强化爆品矩阵，创新开发赛事场景高配版能量胶和日常训练场景等渗能量胶，在能量补充的基础上，添加其他有效成分，并针对夏季炎热酷暑的季节性特点，推出薄荷金银花口味的冰凉感防中暑能量胶，直击跑步人群核心痛点。

在聚焦健身乳清蛋白市场和跑步能量胶市场的基础上，公司将加大研发投入，不断改良饼干、压缩干粮、自热食品的工艺，提升军需食品的口感口感，做强做大军需食品业务，谋求更大发展。

2、在业务方面，聚焦核心业务，坚决贯彻落实更强渠道策略，深入扎根市场，夯实发展根基

公司聚焦核心业务，更加坚决地贯彻落实更强渠道策略，从渠道开拓的广度和深度上加大力度，发展更多高质量客户，提高单客贡献率。第一，聚焦蛋白增肌市场，深化与京东、阿里平台的合作，快速提升排名。同时，全面扶持大客户成长，着力发展与深度赋能千万级以上规模的大客户，建立长久稳定的经销商战略伙伴关系。第二，在巩固蛋白增肌市场的基础上，聚焦大众运动人群最广谱的能量补充需求，聚焦能量胶市场，从跑步市场切入，以“跑起来，更轻松”为 slogan，创新开发等渗能量胶并召开新品发布会，延拓跑步人群的日常训练能量补充需求，以国内顶级马拉松赛事为宣传及活动载体，快速占领市场，形成绝对的竞争优势。第三，聚焦以运动营养为基础的数字体育科技业务，聚焦数字体育科技核心产品，加强产品开发与实施应用，优化产品销售策略，快速满足并及时优化改进客户体验。第四，聚焦军需业务，继续加强与部队科研院所的联合科研攻关，改进产品工艺，提高产品质量，提升计划管理水平，强化军需产品技术优势。

3、在品牌定位方面，公司坚定执行品牌营销战略，坚持“运动营养，更高品质”定位，加大力度建设基于顾客的优秀品牌资产

第一，坚持品牌化营销，持续优化并宣贯康比特品牌（元素）识别系统，强化品牌符号，提升品牌形象；第二，以“更高品质”营销驱动提升品牌影响力。深度挖掘公司品质原料优势、研发优势，实验室核心优势功能；深度挖掘公司品质人才结构，专业化、多元化学科背景的品质人才成就了更高品质、更优体验的运动营养产品和服务。第三，整合串联展会及媒体平台资源，从健身行业 IWF 展会拓展至大健康行业 NHNE、创博会、FBIF 展会等，形成营销价值最大化；通过各大平台、权威媒体等进行品牌传播和产品种草，提升品牌影响力。

4、在研发方面，公司加大科研投入，夯实核心战略产品的差异化竞争力，提升盈利能力

报告期内，公司加大科研投入，利用深耕运动营养行业积累的专利技术，夯实核心战略产品乳清蛋白的差异化竞争力，创新开发了更高品质 CPTpro 专有营养配方乳清蛋白产品，以卓越品质、精研配方提升品牌溢价，进行差异化竞争。另外，依托公司长期积累的运动营养食品技术成果与实践经验，公司创新开发智能高效的科学训练及健康管理平台，提供运动营养、健康食品及科学化、智能化运动健身解决方案。此外，公司通过加强与部队的联合科研攻关，将公司多年服务国家队积累的产品技术优势运用于军用食品的研发中，除压缩干粮外，报告期内军需业务新增自热食品订单，军需订单同比实现较大增长，公司将加大研发投入，不断改良工艺，积极投身国防建设。

5、在渠道合作方面，公司继续执行更强渠道策略，深化客户合作，赋能客户发展

报告期内，公司召开康比特合作伙伴大会，宣贯了更强渠道的决心和策略。公司贯彻落实更强渠道策略，深化与老客户合作的同时开拓发展新伙伴，加强与重点客户的战略合作沟通，组织公司销售、市场、运营团队开展重点区域重点客户经销商座谈会，掌握市场动态和经销商痛点需求，更好地为客

户提供支持与赋能。

6、在经营管理方面，公司抓住经营工作龙头，提高管理效率，保障经营效益

公司以经营工作为龙头，配套内部管理手段，对内部资源进行整合，提高流程管理效率，保障经营效益。坚定不移执行人才发展战略，建立抬杆招聘标准，提升招聘的精准度，开展“新星计划”管培生培养项目，执行数字化战略，加强业务经营管理数字化系统建设，加强公司内控和内部审计，按上市公司监管要求规范公司治理。

（二） 行业情况

公司处于运动营养食品行业，运动营养食品作为食品制造业的一个分支，我国出台、颁布了多项政策法规及行业标准以推进行业健康快速发展，保障消费者的相关合法权益。公司作为国内率先引入科学运动营养概念的运动营养食品企业，一直致力于协助国内运动营养食品行业的规范化发展，并参与起草多项国家及行业标准。

近年来，国家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。运动营养食品在国内起步较晚，居民使用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。

1、政策鼓励运动营养行业发展

（1）运动营养食品领域

国务院印发的《“健康中国 2030”规划纲要》、《健康中国行动（2019-2030）》、《全民健身计划（2021—2025 年）》明确指出，把健康摆在优先发展的战略地位，加快形成有利于健康的生活方式、生态环境和经济社会发展模式。着重加强对学校、幼儿园、养老机构等营养健康工作的指导，统筹建设全民健身公共设施，继续制定实施全民健身计划，普及科学健身知识和健身方法，推动全民健身生活化。加强全民健身科技创新平台和科学健身指导服务站点建设。

《国民营养计划（2017—2030 年）》提出要促进营养健康产业快速发展，营养健康信息化水平逐步提升，居民营养健康素养得到明显提高，着力发展保健食品、营养强化食品、双蛋白食物等新型营养健康食品。

《“十四五”国民健康规划》指出举办全民健身主题示范活动，倡导主动健康理念，普及运动健康知识。实施国民营养计划和合理膳食行动，推进食品营养标准体系建设。

（2）数字化体育科技领域

习近平总书记在北京考察 2022 年冬奥会、冬残奥会筹办备赛工作时强调“当今世界，科技在竞技体育中的作用越来越突出。建设体育强国，必须实现高水平的体育科技自立自强。要综合多学科、跨学科的力量，统筹推进技术研发和技术转化，为我国竞技体育实现更大突破提供有力支撑。”

《“十四五”体育发展规划》首次针对体育信息化建设进行了部署，明确了加快数字化发展、建设数字体育的创新思路。2022 年 7 月，国家体育总局办公厅《关于体育助力稳经济促消费活力的工作方案》再次提到，加快体育与 5G、大数据、人工智能等新技术的融合，大力发展数字体育。

2023 年 2 月，中共中央、国务院印发的《数字中国建设整体布局规划》也指出，“要全面赋能经济社会发展”，“构建普惠便捷的数字社会”，打造“面向未来的智能化沉浸式服务体验”。支持数字化应用于体育产业的文件密集出台。

国家相关政策对健康营养产业的扶持力度，为运动营养行业的可持续发展构建保障，有力促进运动营养行业发展。同时，党的二十大报告把“建设体育强国”作为奋斗目标，且数字化作为国家发展战略，可以预见的是，国家对于“科技兴体”、“数字化赋能体育发展”的政策支持力度，也会越来越大。

2、运动营养行业加速发展

（1）运动营养品行业加速发展

近年来，全球消费者运动营养品行业规模持续增长。欧睿国际数据显示，全球运动营养市场规模由 2017 年的 163.14 亿美元增长到 2022 年的 185.6 亿美元，预计到 2026 年，全球运动营养食品行业市场规模将达到 251.91 亿美元。

运动营养食品在国内起步较晚，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。

(2) 数字化体育科技即将驶入发展快车道

国内运动健身人群数量增长迅猛，体育科技面向的服务群体基数庞大。根据灼识咨询(CIC)报告，2022年中国的健身人群数量为3.74亿，预计至2027年将达到4.64亿。未来数年内，针对运动健身人群的服务市场，将保持巨大的增长潜力，运用数字化、智能化等现代科技手段为体育运动赋能，日益成为趋势。

数字化智能化服务于产品，形成产品与服务的闭环，是运动营养行业未来发展方向。国民消费结构转型、健康意识提升、健康补充需求增大为运动营养行业的发展带来更多的潜在市场需求和创造发展空间，运动营养食品市场前景乐观。

(三) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	354,339,568.25	33.04%	304,278,488.25	30.51%	16.45%
应收票据					
应收账款	98,067,514.69	9.14%	70,346,348.40	7.05%	39.41%
预付款项	9,206,180.76	0.86%	7,871,947.35	0.79%	16.95%
其他应收款	4,911,340.49	0.46%	6,105,049.44	0.61%	-19.55%
存货	175,924,989.09	16.40%	173,941,453.92	17.44%	1.14%
其他流动资产	1,691,155.59	0.16%	4,446,125.64	0.45%	-61.96%
投资性房地产	28,481,190.37	2.66%	28,913,753.90	2.90%	-1.50%
长期股权投资					
固定资产	324,189,619.27	30.23%	332,463,513.68	33.33%	-2.49%
在建工程	6,319,833.91	0.59%	2,939,888.56	0.29%	114.97%
使用权资产	14,354,226.53	1.34%	17,143,487.51	1.72%	-16.27%
无形资产	28,061,831.12	2.62%	28,104,580.71	2.82%	-0.15%
长期待摊费用	13,044,936.71	1.22%	14,478,005.69	1.45%	-9.90%
递延所得税资产	11,344,327.82	1.06%	5,833,939.89	0.58%	94.45%
商誉					
短期借款	14,815,796.28	1.38%	19,727,761.12	1.98%	-24.90%
应付票据	25,000,000.00	2.33%	10,000,000.00	1.00%	150.00%
应付账款	98,783,772.13	9.21%	79,361,088.73	7.96%	24.47%
预收款项	2,411,412.90	0.22%	2,112,266.32	0.21%	14.16%
合同负债	15,020,651.35	1.40%	23,502,743.53	2.36%	-36.09%
应付职工薪酬	15,901,176.26	1.48%	16,433,175.16	1.65%	-3.24%
应交税费	12,636,318.24	1.18%	8,601,808.98	0.86%	46.90%
其他应付款	15,563,614.06	1.45%	14,399,583.75	1.44%	8.08%
一年内到期的非流动负债	66,911,325.89	6.24%	25,116,875.13	2.52%	166.40%
其他流动负债	1,750,172.81	0.16%	2,826,168.42	0.28%	-38.07%
长期借款	34,100,000.00	3.18%	36,000,000.00	3.61%	-5.28%
租赁负债	7,230,951.96	0.67%	11,723,788.36	1.18%	-38.32%
递延收益	7,835,650.23	0.73%	8,407,096.89	0.84%	-6.80%

资产负债项目重大变动原因：

应收账款：本期较2022年末增长39.41%，主要系报告期内京东、抖音等电商平台和军需业务销售收入增加，依据平台业务规则及合同约定尚未回款所致；

其他流动资产：本期较2022年末降低61.96%，主要系待抵扣进项税减少所致；
 在建工程：本期较2022年末增长114.97%，主要系报告期内根据军需业务生产需要，自热食品线投入包装机等设备所致，截至报告期末，尚未安装、完工验收；
 递延所得税资产：本期较2022年末增长94.45%，主要系2023年首次执行企业会计准则解释第16号所致；
 应付票据：本期较2022年末增长150.00%，主要系出于相关业务及资金成本考虑，办理相应低成本国内信用证所致；
 合同负债：本期较2022年末降低36.09%，主要系公司数字体育科技业务按照合同约定已结转收入所致；
 应交税费：本期较2022年末增长46.90%，主要系报告期收入及利润增长，相应计提的增值税及企业所得税增加所致；
 一年内到期的非流动负债：本期较2022年末增长166.40%，主要系一年内到期的长期借款增加所致；
 其他流动负债：本期较2022年末降低38.07%，主要系预收货款减少，对应的待转销项税额减少所致；
 租赁负债：本期较2022年末降低38.32%，主要系租赁付款按期支付，租赁周期减少所致。

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	373,868,636.68	-	305,795,060.44	-	22.26%
营业成本	223,726,846.52	59.84%	173,255,111.67	56.66%	29.13%
毛利率	40.16%	-	43.34%	-	-
销售费用	69,639,799.48	18.63%	52,993,642.30	17.33%	31.41%
管理费用	20,439,721.60	5.47%	26,909,169.38	8.80%	-24.04%
研发费用	15,775,746.45	4.22%	10,373,250.13	3.39%	52.08%
财务费用	248,309.79	0.07%	3,308,146.67	1.08%	-92.49%
信用减值损失	-1,328,065.78	-0.36%	59,466.55	0.02%	-2,333.30%
资产减值损失	-1,631,495.93	-0.44%	-1,144,672.59	-0.37%	-42.53%
其他收益	1,314,991.34	0.35%	896,297.81	0.29%	46.71%
投资收益	-	0.00%	49,863.01	0.02%	-100.00%
公允价值变动收益					
资产处置收益	-	0.00%	-139,166.65	-0.05%	100.00%
汇兑收益					
营业利润	38,541,729.40	10.30%	35,676,337.08	11.67%	8.03%
营业外收入	10,751,467.82	2.88%	70,284.07	0.02%	15,197.16%
营业外支出	109,149.24	0.03%	7,048.45	0.00%	1,448.56%
净利润	45,099,482.73	-	29,212,790.65	-	54.38%

项目重大变动原因：

销售费用本期较上年同期增长 31.41%，主要系报告期内公司为拓展业务，在天猫、京东、抖音等平台加大市场推广投入，广告和业务宣传费增加较多所致；
 研发费用本期较上年同期增长 52.08%，主要系报告期内公司增加了研发投入，扩大研发团队规模，研发人员薪酬增加所致；
 财务费用本期较上年同期降低 92.49%，主要系公司降低贷款使用额度、使用国内信用证，利息费用相应减少所致；
 信用减值损失本期较上年同期增长较大，主要系应收账款增加，按照相关会计政策、会计估计计提的减值准备增加所致；
 资产减值损失本期较上年同期增长 42.53%，主要系本期公司产品优化升级，拟退市产品相关物料计提存货减值准备增加所致；

其他收益本期较上年同期增长 46.71%，主要系政府补助增加及享受即征即退的税收政策的增值税即征即退金额增加所致；
 投资收益本期较上年同期降低 100.00%，主要系本期未购买理财产品所致；
 资产处置收益本期较上年同期增长 100.00%，主要系本期未发生相关业务；
 营业外收入本期较上年同期增长较大，主要系本期收到政府上市奖励 1,050 万元所致；
 营业外支出本期较上年同期增长较大，主要系本期发生固定资产空调机组到期报废损失所致；
 净利润本期较上年同期增长 54.38%，主要系公司业务增长和收到北交所上市补贴所致。

(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	359,291,129.37	295,830,524.33	21.45%
其他业务收入	14,577,507.31	9,964,536.11	46.29%
主营业务成本	216,830,984.20	168,688,432.98	28.54%
其他业务成本	6,895,862.32	4,566,678.69	51.00%

按产品分类分析：

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	180,064,737.23	94,410,898.24	47.57%	-2.81%	0.77%	减少 1.86 个百分点
健康营养食品	142,685,815.25	96,038,813.83	32.69%	106.18%	120.04%	减少 4.24 个百分点
受托加工业务	23,690,624.77	19,377,774.89	18.20%	-29.45%	-28.80%	减少 0.74 个百分点
数字化体育科技服务	12,849,952.12	7,003,497.24	45.50%	65.20%	69.27%	减少 1.31 个百分点
其他业务收入	14,577,507.31	6,895,862.32	52.70%	46.29%	51.00%	减少 1.48 个百分点
合计	373,868,636.68	223,726,846.52	-	-	-	-

按区域分类分析：

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
国内	373,868,636.68	223,726,846.52	40.16%	22.26%	29.13%	减少 3.18 个百分点
合计	373,868,636.68	223,726,846.52	-	-	-	-

收入构成变动的原因：

报告期内，主营业务收入及其他业务收入占营业收入的比例分别为 96.10%、3.90%，上年同期占比分别为 96.74%、3.26%，收入构成稳定。营业收入较上年同期增长 22.26%，主要系健康营养食品类大幅增加，提升了公司整体销售收入。其中，健康营养食品收入增幅较大，主要是军需产品销售增加所致；受托加工收入受公司产能用于生产公司产品、富余产能降低的影响，收入有所降低；数字化体

育科技服务收入增加主要是随着体育活动的复苏，培训收入及体测收入增加所致；其他业务收入增加主要是场馆运营及物业相关收入增长所致。公司整体毛利率同比下降 3.18 个百分点，主要原因系毛利率相对较低的健康营养食品类收入大幅增长，而毛利率较高的运动营养食品收入基本持平所致。

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	49,797,982.45	41,984,977.44	18.61%
投资活动产生的现金流量净额	-9,226,638.40	-5,531,502.50	-66.80%
筹资活动产生的现金流量净额	9,496,325.70	1,985,934.55	378.18%

现金流量分析：

经营活动现金流量净额为 4,979.80 万元，同比增长 18.61%，主要系报告期内，公司收入增加导致销售商品、提供劳务收到的现金相应增加，且收到政府上市奖励所致；

投资活动现金流量净额为-922.66 万元，同比减少 66.80%，主要系报告期内根据军需业务生产需要，自热食品线投入部分生产设备所致；

筹资活动现金流量净额为 949.63 万元，同比增长 378.18%，主要系报告期内借款净额增加，同时股份回购及现金分红金额支付增加综合所致。

4、 理财产品投资情况

适用 不适用

八、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
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	25,750,000	36,930,367.44	34,818,288.74	2,894,610.83	424,624.45
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	3,000,000	22,666,120.89	-5,704,800.98	30,547,404.03	-5,612,700.30

		体育文化交流活动；体育专业人才技术培训；销售食品等					
北京康比特运营研究所有限公司	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	1,000,000	7,400,852.62	7,394,812.62		36,424.18
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	3,000,000	18,159,393.76	16,861,768.39	5,269,022.39	1,877,132.53

		经营 管理 等					
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； 委 托 生 产 销 售 食 品、 保 健 食 品 等	60,000,000	528,319,656.98	62,070,169.21	143,908,443.50	-753,372.97
康能 科技 (香 港) 有限 公司	控 股子 公司	进 出 贸 易； 经 营 食 品； 保 健 品； 运 动 器 械； 服 饰； 软 件 开 发 及 代 理	1,000,000	685,730.72	-10,876.62		-16,775.19
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 品 的 销 售； 经 营 性 互 联 网 信 息 服 务； 一 类、	5,000,000	3,391,506.95	-769,344.89	3,820,581.76	441,623.31

		二类、三类医疗器械的销售等					
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	10,000,000	4,888.62	4,888.62		6.08
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	1,000,000	1,174,326.97	825,564.90	787,128.70	436,805.88

注：康能科技（香港）有限公司注册资本单位为港元。

主要参股公司业务分析

适用 不适用

（一） 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

十一、 企业社会责任

(一) 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

(三) 环境保护相关的情况

适用 不适用

十二、 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

适用 不适用

十三、 对 2023 年 1-9 月经营业绩的预计

适用 不适用

十四、 公司面临的风险和应对措施

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1. 实际控制人控制的风险	<p>重大风险事项描述:</p> <p>截至 2023 年 6 月 30 日,白厚增直接持有公司 5.67% 的股份,同时持有控股股东惠力康 78.06% 的出资份额、持有公司股东天津康维 66.14% 的出资份额,并担任惠力康及天津康维的执行事务合伙人,间接控制公司 24.37% 的股份,其合计直接或间接控制公司 30.04% 的股份,为公司实际控制人。虽然《公司章程》就实际控制人的诚信义务、关联股东和关联董事的回避表决制度等做出了规定,并建立了独立董事的监督制约机制等一系列制度,但仍存在实际控制人利用其控制地位,通过行使表决权对公司发展战略、生产经营决策、人事安排和利润分配等重大事项实施重大影响,进而损害公司及其他中小股东的利益的风险。</p> <p>应对措施:</p> <p>为避免实际控制人不当控制风险,公司根据《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、《防范控股股东、实际控制人及其他关联方资金占用制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》等一系列规章制度,在执行中充分发挥股东大会、董事会和监事会之间的制衡作用,以控制该风险。</p>
2. 公司内部控制风险	<p>重大风险事项描述:</p> <p>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,如果公司内部控制制度未能随公司的经营业绩增长、业</p>

	<p>务模式拓展、销售区域深化而及时修订，公司将面临缺乏有效内部控制的风险。</p> <p>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，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审议程序合法合规。公司将加强对相关规则和法律的学习，并严格按照规定处理公司事务，建立长效监督机制，加强内部控制风险的防范。</p>
<p>3. 食品安全风险</p>	<p>重大风险事项描述： 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，社会公众对运动营养品的安全及品质要求也越来越高。公司食品安全问题的风险并不能被完全隔离，公司需面临自身以及同行业公司发生食品安全事件进而对行业声誉、公司业绩造成不利影响的风险。</p> <p>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。</p>
<p>4. 行业政策风险</p>	<p>重大风险事项描述： 运动营养食品作为食品制造业的一个分支，我国出台、颁布了多项政策法规及行业标准以推进行业健康快速发展，保障消费者的相关合法权益。公司作为国内率先引入科学运动营养概念的运动营养食品企业，一直致力于协助国内运动营养食品行业的规范化发展，并参与起草多项国家及行业标准。但是，公司仍面临未来行业政策的大幅修订或行业标准的不断提升，而公司未能及时调整相关经营策略或食品准入标准，进而影响公司正常生产经营的风险。</p> <p>应对措施： 公司树立了严格的的风险意识，增强供应商及客户管理，健全组织结构，在生产、销售等各个环节严格把控。另外，公司将紧密关注行业政策变化，加强对行业政策的研究和预警，分析政策变化对企业的影响，及时完善调整各项制度，确保各项制度落实到位，真正发挥风险防控的效能。</p>
<p>5. 市场竞争风险</p>	<p>重大风险事项描述： 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。</p> <p>应对措施： 公司将立足现有市场及其他潜在市场，致力于运动营养品的生产及研发创新，不断提升自身产品与服务，培育客户资源，</p>

	提升企业核心竞争力，促进公司业务持续发展。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<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	四.二.(二)
是否存在重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在股份回购事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(七)
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重大合同	<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

(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

适用 不适用

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	1,537,635.48	310,115.7	1,847,751.18	0.25%

2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 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重大关联交易情况

1、 公司是否预计日常性关联交易

是 否

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，接受劳务		
2. 销售产品、商品，提供劳务		
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	300,000,000.00	60,000,000.00

报告期内因经营需要，公司向商业银行进行融资，关联交易融资金额 6,000 万元人民币。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融资实际需要无偿为公司提供连带保证责任担保。截至 2023 年 6 月 30 日，白厚增累计担保、主债务未到期具有担保义务金额 6,000 万元。

2、重大日常性关联交易

适用 不适用

3、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

4、与关联方共同对外投资发生的关联交易

适用 不适用

5、与关联方存在的债权债务往来事项

适用 不适用

6、关联方为公司提供担保的事项

适用 不适用

单位：元

关联方	担保内容	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	临时公告披露时间
					起始日期	终止日期			
白厚增	借款担保	15,000,000.00	15,000,000.00	0	2023年1月1日	2027年6月29日	保证	连带	2023年4月26日
白厚增	借款担保	5,000,000.00	5,000,000.00	0	2023年3月29日	2027年6月29日	保证	连带	2023年4月26日
白厚增	借款担保	10,000,000.00	10,000,000.00	0	2023年4月26日	2027年6月29日	保证	连带	2023年4月26日
白厚增	借款担保	10,000,000.00	10,000,000.00	0	2023年5月6日	2027年6月29日	保证	连带	2023年4月26日
白厚增	借款担保	10,000,000.00	10,000,000.00	0	2023年5月30日	2028年5月29日	保证	连带	2023年4月26日
白厚增	信用证担保	10,000,000.00	10,000,000.00	0	2023年6月29日	2026年10月7日	保证	连带	2023年4月26日

7、 公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间存在的存款、贷款、授信或其他金融业务

适用 不适用

8、 其他重大关联交易

适用 不适用

(四) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

2021年，公司实行了员工持股计划方案，具体详见公司在北京证券交易所网站披露的《股票定向发行说明书》（公告编号：2021-052）、《股票定向发行认购公告》（公告编号：2021-057）、《股票定向发行认购结果公告》（公告编号：2021-058）、《股票定向发行情况报告书》（公告编号：2021-059）、《2021年员工持股计划（草案）》（公告编号：2021-023）、《2021年员工持股计划授予的参与对象名单》（公告编号：2021-024）、《2021年员工持股计划管理办法》（公告编号：2021-025）。该员工持股计划自2021年12月起存续期10年。

(五) 股份回购情况

2023年1月11日、2023年2月28日，公司分别召开第五届董事会第十五次会议及2023年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司回购股份方案的议案》，由公司实施回购计划，回购股份主要用于实施股权激励，本次拟回购资金总额不少于4,400,000.00元，不超过8,800,000.00元，回购价格不超过8元/股，同时根据拟回购资金总额及拟回购价格上限测算预计回购股份数量区间为550,000股-1,100,000股，占公司总股本的比例为0.44%-0.88%，资金来源为自有资金。

截至2023年5月16日，公司回购计划已履行完毕，公司通过回购股份专用证券账户以连续竞价转让方式回购公司股份1,100,000股，占公司总股本0.88%，占预计回购总数量上限的100%，最高成交价为7.95元/股，最低成交价为7.39元/股，已支付的总金额为8,419,823.86元（不含印花税、佣金等交易费用），占公司拟回购资金总额上限的95.68%。

详见公司在北京证券交易所网站披露的《回购股份方案公告》（公告编号：2023-006）、《首次回购股份暨回购进展情况公告》（公告编号：2023-023）、《回购进展情况公告》（公告编号：2023-025）、《回购进展情况公告》（2023-058）、《回购股份结果公告》（2023-060）。

(六) 承诺事项的履行情况

公司是否新增承诺事项

适用 不适用

承诺事项详细情况：

报告期内，公司不存在新增承诺事项，已披露的承诺事项均不存在超期未履行完毕的情形，承诺人均正常履行承诺事项，不存在违反承诺的情形。

(七) 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	其他（保证金）	41,106.14	0.00%	保证金
投资性房地产	固定资产	抵押	25,667,376.86	2.39%	用于借款抵押
固定资产	固定资产	抵押	235,947,954.93	22.00%	用于借款抵押
无形资产	无形资产	抵押	25,833,115.62	2.41%	用于借款抵押
总计	-	-	287,489,553.55	26.80%	-

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。

第五节 股份变动和融资

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	46,827,240	37.61%	4,098,000	50,925,240	40.90%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	26,968	26,968	0.02%
	董事、监事、高管	0	0%	26,968	26,968	0.02%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	77,672,760	62.39%	-4,098,000	73,574,760	59.10%
	其中：控股股东、实际控制人	35,081,954	28.18%	0	35,081,954	28.18%
	董事、监事、高管	12,371,782	9.94%	0	12,371,782	9.94%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		124,500,000	-	0	124,500,000	-
普通股股东人数						11,483

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

报告期内，公司向战略配售投资者公开发行的股票 4,098,000 股解除限售，该部分股票于 2023 年 6 月 29 日上市流通，详见公司在北京证券交易所网站披露的《股票解除限售公告》（公告编号：2023-070）。

报告期内，为维持公司股价的稳定，公司实际控制人、董事长白厚增增持公司股票 26,968 股，截至目前，增持计划尚未完成，详见公司在北京证券交易所网站披露的《关于继续实施稳定股价方案暨股东增持计划的公告》（公告编号：2023-072）。

(二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	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
1	北京惠力康信息咨询中心（有限合伙）	境内非国有法人	28,055,482	0	28,055,482	22.53%	28,055,482	0
2	张炜	境外自然人	12,345,210	0	12,345,210	9.92%	12,345,210	0
3	银晖国际有限公司	境外法人	11,471,286	0	11,471,286	9.21%	11,471,286	0
4	白厚增	境内自然人	7,026,472	26,968	7,053,440	5.67%	7,026,472	26,968
5	陈庆玥	境外自然人	4,644,000	0	4,644,000	3.73%	4,644,000	0
6	北京晨光创业投资有限公司	国有法人	4,460,045	0	4,460,045	3.58%	0	4,460,045
7	杨则宜	境内自然人	2,672,655	0	2,672,655	2.15%	2,672,655	0
8	焦颖	境内自然人	2,672,655	0	2,672,655	2.15%	2,672,655	0
9	北京康誉惠信息咨询中心（有限合伙）	境内非国有法人	2,400,000	0	2,400,000	1.93%	2,400,000	0
10	天津康维健康信息咨询服务中心（有限合伙）	境内非国有法人	2,287,000	0	2,287,000	1.84%	2,287,000	0
合计		-	78,034,805	26,968	78,061,773	62.71%	73,574,760	4,487,013

持股 5%以上的股东或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，杨则宜持有惠力康 5.41%的出资额；

白厚增持有天津康维 66.14%的出资额，焦颖持有天津康维 7.87%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。

公司是否存在质押、司法冻结股份

适用 不适用

序号	股东名称	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	邱岳	0	5,900
2	上海中路（集团）有限公司	1,730,612	1,730,612
合计		1,730,612	1,736,512

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：

适用 不适用

二、 控股股东、实际控制人变化情况

适用 不适用

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内普通股股票发行情况

适用 不适用

募集资金使用详细情况：

公司 2022 年公开发行股票募集资金总额为人民币 163,920,000.00 元，扣除发行费用人民币 25,530,595.62 元(不含增值税)，募集资金净额为人民币 138,389,404.38 元。截至 2023 年 6 月 30 日，公司投资募集资金项目品牌建设与推广项目金额为人民币 15,530,491.60 元。

详见 2023 年 8 月 29 日公司在北京证券交易所网站披露的《2023 年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至中期报告批准报出日的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

适用 不适用

是否符合公司章程及审议程序的规定

是 否

中期财务会计报告审计情况：

适用 不适用

八、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
白厚增	董事长	男	1964年6月	2023年5月18日	2026年5月17日
李奇庚	董事、总经理	女	1965年6月	2023年5月18日	2026年5月17日
焦颖	董事、副总经理	女	1955年5月	2023年5月18日	2026年5月17日
杨则宜	董事	男	1943年3月	2023年5月18日	2026年5月17日
孙宇含	董事	女	1977年8月	2023年5月18日	2026年5月17日
王一凡	董事	女	1982年3月	2023年5月18日	2026年5月17日
俞放虹	独立董事	女	1966年4月	2023年5月18日	2026年5月17日
付立家	独立董事	男	1963年11月	2023年5月18日	2026年5月17日
张志军	独立董事	男	1963年5月	2023年5月18日	2026年5月17日
许来宾	监事会主席	男	1972年9月	2023年5月18日	2026年5月17日
魏冰	职工监事	女	1976年1月	2023年5月18日	2026年5月17日
朱兆骐	监事	男	1984年1月	2023年5月18日	2026年5月17日
吕立甫	财务负责人、 董事会秘书	男	1981年10月	2023年5月18日	2026年5月17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:

白厚增持有公司股东惠力康 78.06%的出资额，焦颖持有惠力康 13.06%的出资额，杨则宜持有惠力康 5.41%的出资额，李奇庚持有惠力康 1.28%的出资额；

白厚增持有公司股东天津康维 66.14%的出资额，焦颖持有天津康维 7.87%的出资额，李奇庚持有天津康维 7.87%的出资额，魏冰持有天津康维 1.97%的出资额，吕立甫持有天津康维 1.57%的出资额；李奇庚持有公司股东康誉惠 22.5%的出资额，吕立甫持有康誉惠 2.08%的出资份额；

焦颖与杨则宜为夫妻关系。

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	期末持有无限售股份数量
白厚增	董事长	7,026,472	26,968	7,053,440	5.67%	-	-	26,968

焦颖	董事、副总经理	2,672,655	-	2,672,655	2.15%	-	-	-
杨则宜	董事	2,672,655	-	2,672,655	2.15%	-	-	-
合计	-	12,371,782	-	12,398,750	9.97%	0	0	26,968

(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
	独立董事是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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
王汉坡	独立董事	离任	无	任期届满
张志军	无	新任	独立董事	选举
张小雨	监事	离任	无	任期届满
朱兆骐	无	新任	监事	选举

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

1、报告期内新任独立董事

张志军，男，1963年出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历。1985年7月至1993年9月，就职于北京市第二律师事务所，担任律师；1993年9月至1995年5月，就职于光大国信律师事务所，担任律师；1995年5月至1997年7月，就职于中国光大国际信托投资公司，担任投资部法务；1997年7月至2001年5月，就职于北京市天地和律师事务所，担任合伙人；2001年5月至今，就职于北京市经纬律师事务所，担任合伙人。现任公司独立董事。

2、报告期内新任监事

朱兆骐，男，1984年出生，中国籍，无境外永久居留权，硕士学历。2006年07月至2007年12月，就职于北京市科技金融促进会，担任客户经理；2008年01月至2014年03月，就职于北京金科高创投资管理咨询有限公司，担任投资经理；2014年04月至2018年12月，就职于北京金科君创投资管理有限公司，担任投资总监；2019年01月至2022年12月，就职于北京金科君创投资管理有限公司，担任风险管理部总经理；2023年01月至今，就职于北京金科君创投资管理有限公司，担任运营管理部总经理。现任公司监事。

(四) 股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	54			54
技术人员	133	23		156
生产人员	231	47		278
销售人员	187		11	176
财务人员	26		2	24
行政人员	39		6	33
员工总计	670	70	19	721

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	4	4
硕士	63	68
本科	267	271
专科	111	106
专科以下	225	272
员工总计	670	721

(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

2023年8月26日，公司第六届董事会第二次会议审议通过《关于聘任副总经理的议案》，聘任朱煜、李峰玘、邢彦斌为公司副总经理，详见2023年8月29日公司在北京证券交易所网站披露的《高级管理人员任命公告》。

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	354,339,568.25	304,278,488.25
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	98,067,514.69	70,346,348.40
应收款项融资			
预付款项	五、3	9,206,180.76	7,871,947.35
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	4,911,340.49	6,105,049.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	175,924,989.09	173,941,453.92
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	1,691,155.59	4,446,125.64
流动资产合计		644,140,748.87	566,989,413.00
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、7	28,481,190.37	28,913,753.90

固定资产	五、8	324,189,619.27	332,463,513.68
在建工程	五、9	6,319,833.91	2,939,888.56
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	14,354,226.53	17,143,487.51
无形资产	五、11	28,061,831.12	28,104,580.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	13,044,936.71	14,478,005.69
递延所得税资产	五、13	11,344,327.82	5,833,939.89
其他非流动资产	五、14	2,647,230.77	601,917.15
非流动资产合计		428,443,196.50	430,479,087.09
资产总计		1,072,583,945.37	997,468,500.09
流动负债：			
短期借款	五、15	14,815,796.28	19,727,761.12
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	五、16	25,000,000.00	10,000,000.00
应付账款	五、17	98,783,772.13	79,361,088.73
预收款项	五、18	2,411,412.90	2,112,266.32
合同负债	五、19	15,020,651.35	23,502,743.53
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、20	15,901,176.26	16,433,175.16
应交税费	五、21	12,636,318.24	8,601,808.98
其他应付款	五、22	15,563,614.06	14,399,583.75
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、23	66,911,325.89	25,116,875.13
其他流动负债	五、24	1,750,172.81	2,826,168.42
流动负债合计		268,794,239.92	202,081,471.14
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、25	34,100,000.00	36,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、26	7,230,951.96	11,723,788.36
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、27	7,835,650.23	8,407,096.89
递延所得税负债	五、13	3,370,753.11	
其他非流动负债			
非流动负债合计		52,537,355.30	56,130,885.25
负债合计		321,331,595.22	258,212,356.39
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、28	124,500,000.00	124,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	278,853,763.47	278,853,763.47
减：库存股	五、30	8,423,276.28	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、31	50,995,658.61	50,995,658.61
一般风险准备			
未分配利润	五、32	305,480,073.33	285,148,915.26
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		751,406,219.13	739,498,337.34
少数股东权益		-153,868.98	-242,193.64
所有者权益（或股东权益）合计		751,252,350.15	739,256,143.70
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,072,583,945.37	997,468,500.09

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	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		286,399,263.99	232,516,207.07
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	246,475,933.64	178,197,359.88
应收款项融资			
预付款项		3,636,699.69	3,180,674.39
其他应收款	十三、2	272,600,716.19	264,420,598.55

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		135,073,172.08	118,322,146.21
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			3,867,617.48
流动资产合计		944,185,785.59	800,504,603.58
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	97,038,899.27	97,038,899.27
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		28,481,190.37	28,913,753.90
固定资产		100,319,127.68	104,369,624.05
在建工程		4,359,356.80	1,398,604.11
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,178,035.28	3,219,207.54
无形资产		12,726,287.94	12,589,725.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		19,725,255.09	21,036,209.93
递延所得税资产		3,525,046.36	3,787,165.87
其他非流动资产		2,437,193.48	492,637.15
非流动资产合计		270,790,392.27	272,845,827.01
资产总计		1,214,976,177.86	1,073,350,430.59
流动负债：			
短期借款		14,815,796.28	19,727,761.12
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		25,000,000.00	10,000,000.00
应付账款		319,046,375.94	250,237,493.73
预收款项		902,090.91	1,069,065.36
合同负债	-	13,462,868.23	21,812,444.96
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	-	13,909,960.29	14,299,866.31
应交税费	-	12,080,267.44	4,856,592.24
其他应付款	-	13,269,920.31	12,998,132.29
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		43,361,503.83	1,682,946.47
其他流动负债		1,750,172.81	2,826,168.42
流动负债合计		457,598,956.04	339,510,470.90
非流动负债：			
长期借款		14,100,000.00	6,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		399,374.09	1,523,196.42
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		6,398,227.96	6,952,927.96
递延所得税负债		326,705.29	
其他非流动负债			
非流动负债合计		21,224,307.34	14,476,124.38
负债合计		478,823,263.38	353,986,595.28
所有者权益（或股东权益）：			
股本		124,500,000.00	124,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		271,667,869.37	271,667,869.37
减：库存股		8,423,276.28	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		50,995,658.61	50,995,658.61
一般风险准备			
未分配利润		297,412,662.78	272,200,307.33
所有者权益（或股东权益）合计		736,152,914.48	719,363,835.31
负债和所有者权益（或股东权益）合计		1,214,976,177.86	1,073,350,430.59

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		373,868,636.68	305,795,060.44
其中：营业收入	五、33	373,868,636.68	305,795,060.44
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		333,682,336.91	269,840,511.49
其中：营业成本	五、33	223,726,846.52	173,255,111.67
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、34	3,851,913.07	3,001,191.34
销售费用	五、35	69,639,799.48	52,993,642.30
管理费用	五、36	20,439,721.60	26,909,169.38
研发费用	五、37	15,775,746.45	10,373,250.13
财务费用	五、38	248,309.79	3,308,146.67
其中：利息费用		2,296,082.20	3,893,117.93
利息收入		2,474,709.32	874,456.27
加：其他收益	五、39	1,314,991.34	896,297.81
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	0.00	49,863.01
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、41	-1,328,065.78	59,466.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-1,631,495.93	-1,144,672.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	0.00	-139,166.65
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		38,541,729.40	35,676,337.08
加：营业外收入	五、44	10,751,467.82	70,284.07
减：营业外支出	五、45	109,149.24	7,048.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		49,184,047.98	35,739,572.70
减：所得税费用	五、46	4,084,565.25	6,526,782.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		45,099,482.73	29,212,790.65
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）		45,099,482.73	29,212,790.65
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		88,324.66	-40,022.48
2. 归属于母公司所有者的净利润		45,011,158.07	29,252,813.13
六、其他综合收益的税后净额			

(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		45,099,482.73	29,212,790.65
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		45,011,158.07	29,252,813.13
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		88,324.66	-40,022.48
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十四、2	0.36	0.28
(二) 稀释每股收益（元/股）	十四、2	0.28	0.28

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	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十三、4	398,229,509.06	296,570,998.98
减：营业成本	十三、4	267,375,203.91	212,824,175.92
税金及附加		2,623,299.91	1,951,300.01
销售费用		51,659,774.62	39,718,168.56
管理费用		17,170,310.41	22,858,843.91
研发费用		13,307,313.15	9,597,619.56
财务费用		-1,107,215.55	539,360.69
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		1,295,138.97	869,038.56
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	0.00	49,863.01

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）		-1,248,868.40	83,751.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,290,222.59	-770,459.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	-139,166.65
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		45,956,870.59	9,174,556.63
加：营业外收入		10,730,378.80	65,658.17
减：营业外支出		78,882.35	6,994.19
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		56,608,367.04	9,233,220.61
减：所得税费用		6,716,011.59	1,606,124.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		49,892,355.45	7,627,096.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		49,892,355.45	7,627,096.42
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		49,892,355.45	7,627,096.42
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	357,333,318.50	340,316,776.25
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	-	-	70,185.84
收到其他与经营活动有关的现金	五、47 (1)	15,617,905.62	10,665,423.11
经营活动现金流入小计		372,951,224.12	351,052,385.20
购买商品、接受劳务支付的现金	-	165,611,356.21	179,937,565.53
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	-	82,009,390.28	61,325,319.17
支付的各项税费	-	27,245,702.36	21,132,861.34
支付其他与经营活动有关的现金	五、47 (2)	48,286,792.82	46,671,661.72
经营活动现金流出小计		323,153,241.67	309,067,407.76
经营活动产生的现金流量净额		49,797,982.45	41,984,977.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	-	30,000,000.00
取得投资收益收到的现金	-	-	49,863.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	83,113.04	15,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计		83,113.04	30,065,363.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	9,309,751.44	5,596,865.51

投资支付的现金	-	-	30,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,309,751.44	35,596,865.51
投资活动产生的现金流量净额		-9,226,638.40	-5,531,502.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	75,101,500.00	40,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		75,101,500.00	40,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	25,300,000.00	19,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	26,851,514.39	13,867,710.14
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、47 (3)	13,453,659.91	4,646,355.31
筹资活动现金流出小计		65,605,174.30	38,014,065.45
筹资活动产生的现金流量净额		9,496,325.70	1,985,934.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	1,485.24
五、现金及现金等价物净增加额		50,067,669.75	38,440,894.73
加：期初现金及现金等价物余额	-	304,230,792.36	167,730,559.00
六、期末现金及现金等价物余额	-	354,298,462.11	206,171,453.73

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	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		370,034,376.00	297,525,988.15
收到的税费返还		-	70,185.84
收到其他与经营活动有关的现金		14,736,629.95	2,663,693.70
经营活动现金流入小计		384,771,005.95	300,259,867.69
购买商品、接受劳务支付的现金		202,875,484.33	103,588,439.85
支付给职工以及为职工支付的现金		61,350,207.36	49,581,084.08
支付的各项税费		16,960,492.33	17,046,894.76
支付其他与经营活动有关的现金		31,439,496.86	32,422,910.04
经营活动现金流出小计		312,625,680.88	202,639,328.73
经营活动产生的现金流量净额		72,145,325.07	97,620,538.96
二、投资活动产生的现金流量：		-	-

收回投资收到的现金		-	30,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	49,863.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		83,113.04	15,500.00
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		-	5,000,000.00
投资活动现金流入小计		83,113.04	35,065,363.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,839,765.15	3,087,493.51
投资支付的现金		-	30,000,000.00
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		11,490,527.28	73,769,977.02
投资活动现金流出小计		18,330,292.43	106,857,470.53
投资活动产生的现金流量净额		-18,247,179.39	-71,792,107.52
三、筹资活动产生的现金流量：		-	-
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		50,101,500.00	11,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		50,101,500.00	11,000,000.00
偿还债务支付的现金		15,300,000.00	12,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,264,043.55	11,268,639.13
支付其他与筹资活动有关的现金		9,545,955.46	1,149,409.64
筹资活动现金流出小计		50,109,999.01	24,418,048.77
筹资活动产生的现金流量净额		-8,499.01	-13,418,048.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		53,889,646.67	12,410,382.67
加：期初现金及现金等价物余额		232,468,511.18	133,500,985.07
六、期末现金及现金等价物余额		286,358,157.85	145,911,367.74

(七) 合并股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2023 年半年度													
	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	124,500,000.00				278,853,763.47				50,995,658.61		285,148,915.26	242,193.64	-	739,256,143.70
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														0.00
二、本年期初余额	124,500,000.00				278,853,763.47				50,995,658.61		285,148,915.26	242,193.64	-	739,256,143.70
三、本期增减变动金额（减						8,423,276.28					20,331,158.07	88,324.66		11,996,206.45

少以 “一” 号填 列)												
(一) 综合收 益总额										45,011,158.07	88,324.66	45,099,482.73
(二) 所有者 投入和 减少资 本					8,423,276.28							-8,423,276.28
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					8,423,276.28							-8,423,276.28
(三) 利润分 配										-24,680,000.00		-24,680,000.00
1. 提取 盈余公 积												
2. 提取 一般风 险准备												
3. 对所 有者 (或股										-24,680,000.00		-24,680,000.00

东)的分配													
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他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、本期末余额	124,500,000.00				278,853,763.47	8,423,276.28	0.00	0.00	50,995,658.61	305,480,073.33	153,868.98	751,252,350.15

上期情况

单位：元

项目	2022年半年度												
	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	104,010,000.00				160,954,359.09	0.00	0.00	0.00	47,233,473.62		241,698,445.42	-173,495.54	553,722,782.59
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	104,010,000.00				160,954,359.09				47,233,473.62		241,698,445.42	-173,495.54	553,722,782.59

余额													
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											18,851,813.13	-40,022.48	18,811,790.65
(一)综合收益总额											29,252,813.13	-40,022.48	29,212,790.65
(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											-10,401,000.00		-10,401,000.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取													

一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-10,401,000.00		-10,401,000.00
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、本期期末余额	104,010,000.00				160,954,359.09				47,233,473.62		260,550,258.55	-213,518.02	572,534,573.24

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

本期情况

单位：元

项目	2023 年半年度											
	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	124,500,000.00				271,667,869.37				50,995,658.61		272,200,307.33	719,363,835.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	124,500,000.00				271,667,869.37				50,995,658.61		272,200,307.33	719,363,835.31
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）						8,423,276.28					25,212,355.45	16,789,079.17
（一）综合收益总额											49,892,355.45	49,892,355.45
（二）所有者投入和减少资本						8,423,276.28						-8,423,276.28
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					8,423,276.28						-8,423,276.28
(三) 利润分配										-24,680,000.00	-24,680,000.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配										-24,680,000.00	-24,680,000.00
3. 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、本期期末余额	124,500,000.00				271,667,869.37	8,423,276.28			50,995,658.61	297,412,662.78	736,152,914.48

上期情况

单位：元

项目	2022年半年度											
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债						险 准 备		
一、上年期末余额	104,010,000.00			153,768,464.99				47,233,473.62		248,741,642.42	553,753,581.03
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	104,010,000.00			153,768,464.99				47,233,473.62		248,741,642.42	553,753,581.03
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-2,773,903.58	-2,773,903.58
（一）综合收益总额										7,627,096.42	7,627,096.42
（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										-10,401,000.00	-10,401,000.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-10,401,000.00	-10,401,000.00
3. 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、本期期末余额	104,010,000.00				153,768,464.99	0.00	0.00	0.00	47,233,473.62		245,967,738.84	550,979,677.45

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	三、(28)
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	√是 □否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	√是 □否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明:

1、回购情况

2023年1月11日、2023年2月28日，公司分别召开第五届董事会第十五次会议及2023年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司回购股份方案的议案》，由公司实施回购计划，回购股份主要用于实施股权激励，本次拟回购资金总额不少于4,400,000.00元，不超过8,800,000.00元，回购价格不超过8元/股，同时根据拟回购资金总额及拟回购价格上限测算预计回购股份数量区间为550,000股-1,100,000股，占公司总股本的比例为0.44%-0.88%，资金来源为自有资金。

截至2023年5月16日，公司回购计划已履行完毕，公司通过回购股份专用证券账户以连续竞价转让方式回购公司股份1,100,000股，占公司总股本0.88%，占预计回购总数量上限的100%，最高成交价为7.95元/股，最低成交价为7.39元/股，已支付的总金额为8,419,823.86元（不含印花税、佣金等交易费用），占公司拟回购资金总额上限的95.68%。

2、向所有者分配利润的情况

公司2022年年度权益分派方案经2023年5月18日召开的股东大会审议通过，权益分派方案为：以公司股权登记日应分配股数123,400,000股为基数（应分配总股数等于股权登记日总股本124,500,000股减去回购的股份1,100,000股，根据《公司法》等规定，公司持有的本公司股份不得分配利润），向参与分配的股东每10股派人民币现金2元，共计派发现金红利24,680,000.00元。本次权益分派权益登记日为2023年6月15日。

(二) 财务报表项目附注

北京康比特体育科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月

(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,公司现持有统一社会信用代码 911101148026529400 的营业执照,注册资本 12,450 万元人民币。

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：本财务报表经本公司董事会决议批准于 8 月 29 日报出。

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

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

本报告期内合并财务报表范围无变化。

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所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

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

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

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

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。

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、使用权资产、无形资产、商誉等(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	2.50-30.00

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

(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

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

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在

租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、24 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、9 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、9 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行

会计处理。

28. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号，以下简称解释16号)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。公司于2023年1月1日起执行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关内容。根据解释第16号衔接规定，公司自2023年1月1日起按要求进行会计报表披露。

(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) 首次执行会计准则解释第16号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	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
递延所得税资产	5,833,939.89	9,797,891.02	3,963,951.13
递延所得税负债	-	3,963,951.13	3,963,951.13

母公司资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
递延所得税资产	3,787,165.87	4,270,047.00	482,881.13
递延所得税负债	-	482,881.13	482,881.13

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	20%
固安康比特	25%
乐华仕	20%
研究所	20%
运动营养科技	25%
深圳康恩	20%
博莱康	税务登记已注销
北京康奥	20%
香港康能	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2023年1-6月按15%的税率缴纳企业所得税。

②依据财政部、国家税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告（财政部、税务总局公告2023年第1号），自2023年1月1日至2023年12月31日，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；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。子公司刘庄华星、乐华仕、研究所、深圳康恩、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根据财政部、税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告（财政部、税务总局公告2022年第15号）自2022年4月1日至2022年12月31日，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。子公司乐华仕、研究所、北京康奥为小规模纳税人享受此优惠政策。

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第100号）的规定，本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	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	58,510.49	51,855.99
银行存款	353,671,675.72	303,904,647.01
其他货币资金	609,382.04	321,985.25
合计	354,339,568.25	304,278,488.25
其中：存放在境外的款项总额	685,730.72	677,122.92

期末其他货币资金中 568,275.9 元系存放在支付宝、拼多多等平台的款项，41,106.14 元系使用受限的保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	100,267,857.41	71,074,077.45
1 至 2 年	1,128,134.21	1,520,613.56
2 至 3 年	1,512,889.35	1,046,873.78
3 至 4 年	1,368,706.69	1,402,050.34
4 至 5 年	413,664.98	551,912.05
5 年以上	4,384,376.16	4,392,138.94
小计	109,075,628.80	79,987,666.12
减：坏账准备	11,008,114.11	9,641,317.72
合计	98,067,514.69	70,346,348.40

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,506,785.32	1.38	1,506,785.32	100.00	-
按组合计提坏账准备	107,568,843.48	98.62	9,501,328.79	8.83	98,067,514.69
组合 1					
组合 2	107,568,843.48	98.62	9,501,328.79	8.83	98,067,514.69
合计	109,075,628.80	100.00	11,008,114.11	10.09	98,067,514.69

(续上表)

类别	2022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	1,506,785.32	1.88	1,506,785.32	100.00	-
按组合计提坏账准备	78,480,880.80	98.12	8,134,532.40	10.36	70,346,348.40
组合1	-	-	-	-	-
组合2	78,480,880.80	98.12	8,134,532.40	10.36	70,346,348.40
合计	79,987,666.12	100.00	9,641,317.72	12.05	70,346,348.40

坏账准备计提的具体说明：

① 于2023年6月30日，按单项计提坏账准备的应收账款

项目	2023年6月30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	1,098,683.31	1,098,683.31	100.00	预计无法收回
合计	1,506,785.32	1,506,785.32	100.00	

② 于2023年6月30日、2022年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年6月30日			2022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	100,267,857.41	5,013,392.88	5.00	71,074,077.45	3,553,703.88	5.00
1至2年	1,128,134.21	112,813.42	10.00	1,520,613.56	152,061.36	10.00
2至3年	1,437,432.23	287,486.45	20.00	992,105.66	198,421.13	20.00
3至4年	1,269,894.89	634,947.45	50.00	1,245,004.24	622,502.12	50.00
4至5年	64,180.73	51,344.58	80.00	206,179.88	164,943.90	80.00
5年以上	3,401,344.01	3,401,344.01	100.00	3,442,900.01	3,442,900.01	100.00
合计	107,568,843.48	9,501,328.79	8.83	78,480,880.80	8,134,532.40	10.36

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	2022年12月31日	本期变动金额			2023年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	9,641,317.72	1,366,796.39			11,008,114.11
合计	9,641,317.72	1,366,796.39			11,008,114.11

(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
北京京东健康有限公司	31,243,285.31	28.64	1,562,164.27
联勤保障部队供应局	20,509,194.42	18.80	1,025,459.72
长沙漫步微尚网络科技有限公司	11,911,327.04	10.92	595,566.35
四川高金实业集团股份有限公司	6,834,001.04	6.27	341,700.05
北京融合源食品科技有限公司	3,694,030.38	3.39	184,701.52
合计	74,191,838.19	68.02	3,709,591.91

(5) 应收账款 2023 年 6 月末较 2022 年末增长 36.37%，主要系本期业务规模增长，营业收入增长导致应收账款随之增长。

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023年6月30日		2022年12月31日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	8,545,909.52	92.83	7,072,693.81	89.85
1 至 2 年	565,662.56	6.14	743,212.07	9.44
2 至 3 年	57,714.69	0.63	56,041.47	0.71
3 年以上	36,893.99	0.40	-	-
合计	9,206,180.76	100.00	7,871,947.35	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	2023年6月30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	680,006.82	7.39
杭州小师妹商贸有限公司	570,047.06	6.19
杭州星耀赤禾文化传媒有限公司	447,485.62	4.86
上海申驰健身管理有限公司	405,298.77	4.40
靖江三阳食品有限公司	404,652.29	4.40
合计	2,507,490.56	27.24

4. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	4,911,340.49	6,105,049.44
合计	4,911,340.49	6,105,049.44

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	3,097,191.99	4,361,249.22
1 至 2 年	1,013,252.66	1,195,819.84
2 至 3 年	1,170,229.16	1,006,237.41
3 至 4 年	247,494.73	169,109.00
4 至 5 年	120,261.28	138,888.18
5 年以上	1,135,884.42	1,145,450.15
小计	6,784,314.24	8,016,753.80
减：坏账准备	1,872,973.75	1,911,704.36
合计	4,911,340.49	6,105,049.44

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
保证金及押金	5,203,089.63	7,008,621.10
借款备用金	1,079,360.16	437,226.41
代扣代缴款项	439,502.32	508,690.45
其他	62,362.13	62,215.84
小计	6,784,314.24	8,016,753.80
减：坏账准备	1,872,973.75	1,911,704.36
合计	4,911,340.49	6,105,049.44

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,332,603.34	1,421,262.85	4,911,340.49
第二阶段			
第三阶段	451,710.90	451,710.90	-
合计	6,784,314.24	1,872,973.75	4,911,340.49

2023 年 6 月 30 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	6,332,603.34	22.44	1,421,262.85	4,911,340.49
组合 1	-	-	-	-
组合 2	6,332,603.34	22.44	1,421,262.85	4,911,340.49
合计	6,332,603.34	22.44	1,421,262.85	4,911,340.49

2023年6月30日，本公司不存在处于第二阶段的坏账准备；

2023年6月30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	451,710.90	100.00	451,710.90	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
合计	451,710.90	100.00	451,710.90	-

B.截至2022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	7,565,042.90	1,459,993.46	6,105,049.44
第二阶段	-	-	-
第三阶段	451,710.90	451,710.90	-
合计	8,016,753.80	1,911,704.36	6,105,049.44

2022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	7,565,042.90	19.30	1,459,993.46	6,105,049.44
组合 1	-	-	-	-
组合 2	7,565,042.90	19.30	1,459,993.46	6,105,049.44
合计	7,565,042.90	19.30	1,459,993.46	6,105,049.44

2022年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的坏账准备；

2022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	451,710.90	100.00	451,710.90	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
合计	451,710.90	100.00	451,710.90	-

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)	
2022 年 12 月 31 日余额	1,459,993.46	-	451,710.90	1,911,704.36
2022 年 12 月 31 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-38,730.61		-	-38,730.61
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日余额	1,421,262.85		451,710.90	1,872,973.75

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	2023 年 6 月 30 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	保证金及押金	926,309.00	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年	13.65	126,819.45
延安大学	保证金及押金	369,226.00	1 年以内	5.44	18,461.30
中国奥委会	保证金及押金	316,257.37	5 年以上	4.66	300,000.00
广州体育学院	保证金及押金	300,000.00	5 年以上	4.42	283,810.00
中国人民武装警察部队消防局	保证金及押金	283,810.00	2-3 年	4.18	52,076.43
合计		2,195,602.37		32.36	781,167.18

5. 存货

(1) 存货分类

项 目	2023年6月30日			2022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	53,336,141.13	1,609,436.39	51,726,704.74	85,246,798.88	1,714,083.76	83,532,715.12
在产品	22,507,924.02		22,507,924.02	12,110,105.92	-	12,110,105.92
库存商品	99,772,658.54	1,366,203.12	98,406,455.42	69,326,253.65	1,002,660.72	68,323,592.93
发出商品	3,283,904.91		3,283,904.91	9,975,039.95	-	9,975,039.95
合计	178,900,628.60	2,975,639.51	175,924,989.09	176,658,198.40	2,716,744.48	173,941,453.92

(2) 存货跌价准备

项 目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年6月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,714,083.76	765,189.22	-	869,836.59	-	1,609,436.39
库存商品	1,002,660.72	866,306.71	-	502,764.31	-	1,366,203.12
合计	2,716,744.48	1,631,495.93	-	1,372,600.90	-	2,975,639.51

6. 其他流动资产

项 目	2022年6月30日	2022年12月31日
待抵扣及待认证进项税额	1,599,402.57	4,439,464.56
预缴企业所得税	91,753.02	6,661.08
合计	1,691,155.59	4,446,125.64

其他流动资产 2023 年 6 月末较 2022 年末下降 61.96%，主要系待抵扣进项税减少所致。

7. 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			
1.2022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	-	-	-
4.2023年6月30日	32,128,887.33	5,682,288.16	37,811,175.49
二、累计折旧和累计摊销			
1.2022年12月31日	7,609,228.31	1,288,193.28	8,897,421.59
2.本期增加金额	375,740.66	56,822.87	432,563.53
(1) 计提或摊销	375,740.66	56,822.87	432,563.53
3.本期减少金额	-	-	-
4.2023年6月30日	7,984,968.97	1,345,016.15	9,329,985.12

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
三、减值准备			
1.2022 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4. 2023 年 6 月 30 日	-	-	-
四、账面价值			
1.2023 年 6 月 30 日账面价值	24,143,918.36	4,337,272.01	28,481,190.37
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	24,519,659.02	4,394,094.88	28,913,753.90

(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	688,920.10	原产权人未在境内，暂无法办理

2023 年 6 月末公司投资性房地产被用作抵押的情形详见附注五、49。

8. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	324,189,619.27	332,463,513.68
合计	324,189,619.27	332,463,513.68

(2) 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2022 年 12 月 31 日	311,625,100.01	110,491,113.18	4,858,458.83	11,720,356.08	438,695,028.10
2.本期增加金额	-	555,062.99	104,867.26	342,773.76	1,002,704.01
(1) 购置	-	490,461.22	104,867.26	342,773.76	938,102.24
(2) 在建工程转入	-	64,601.77	-	-	64,601.77
3.本期减少金额	-	2,508,824.66	130,686.00	-	2,639,510.66
(1) 处置	-	2,508,824.66	130,686.00	-	2,639,510.66
4.2023 年 6 月 30 日	311,625,100.01	108,537,351.51	4,832,640.09	12,063,129.84	437,058,221.45
二、累计折旧					
1.2022 年 12 月 31 日	50,137,983.49	44,923,633.13	3,324,895.38	7,845,002.42	106,231,514.42
2.本期增加金额	3,427,161.81	4,948,358.36	272,199.54	482,689.64	9,130,409.35
(1) 计提	3,427,161.81	4,948,358.36	272,199.54	482,689.64	9,130,409.35
3.本期减少金额	-	2,368,335.59	124,151.70	834.30	2,493,321.59
(1) 处置	-	2,368,335.59	124,151.70	834.30	2,493,321.59

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
4.2023年6月30日	53,565,145.30	47,503,655.90	3,472,943.22	8,326,857.76	112,868,602.18
三、减值准备					
1.2022年12月31日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2023年6月30日	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					
1.2023年6月30日账面价值	258,059,954.71	61,033,695.61	1,359,696.87	3,736,272.08	324,189,619.27
2.2022年12月31日账面价值	261,487,116.52	65,567,480.05	1,533,563.45	3,875,353.66	332,463,513.68

2023年6月末公司固定资产被用作抵押的情形详见附注五、48。

9. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
在建工程	6,319,833.91	2,939,888.56
合计	6,319,833.91	2,939,888.56

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2023年6月30日			2022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	6,319,833.91	-	6,319,833.91	2,939,888.56	-	2,939,888.56
合计	6,319,833.91	-	6,319,833.91	2,939,888.56	-	2,939,888.56

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2022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	2023年6月 30日
固安康比特运动营养生产基地	36,000.00	2,939,888.56	3,839,409.50	64,601.77	394,862.38	6,319,833.91
合计	36,249.50	2,939,888.56	3,839,409.50	64,601.77	394,862.38	6,319,833.91

(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	66.74	66.74	6,738,725.08	-	-	自筹及借款

在建工程 2023 年 6 月末较 2022 年末增长 114.97%，主要系固安康比特运动营养生产基地投入增加所致。

10. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2022 年 12 月 31 日	25,638,781.43	25,638,781.43
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2023 年 6 月 30 日	25,638,781.43	25,638,781.43
二、累计折旧		
1.2022 年 12 月 31 日	8,495,293.92	8,495,293.92
2.本期增加金额	2,789,260.98	2,789,260.98
3.本期减少金额	-	-
4.2023 年 6 月 30 日	11,284,554.90	11,284,554.90
三、减值准备		
1.2022 年 12 月 31 日	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4. 2023 年 6 月 30 日	-	-
四、账面价值		
1.2023 年 6 月 30 日账面价值	14,354,226.53	14,354,226.53
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	17,143,487.51	17,143,487.51

11. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	专利权及专有技术	合计
一、账面原值				
1.2022 年 12 月 31 日	31,693,536.97	9,698,780.00	5,950,000.00	47,342,316.97
2.本期增加金额	-	472,000.00	-	472,000.00
（1）购置	-	472,000.00	-	472,000.00
3.本期减少金额	-	-	-	-
4. 2023 年 6 月 30 日	31,693,536.97	10,170,780.00	5,950,000.00	47,814,316.97
二、累计摊销				
1.2022 年 12 月 31 日	5,510,640.36	7,777,095.90	5,950,000.00	19,237,736.26
2.本期增加金额	335,249.89	179,499.70	-	514,749.59
（1）计提	335,249.89	179,499.70	-	514,749.59
3.本期减少金额	-	-	-	-
4. 2023 年 6 月 30 日	5,845,890.25	7,956,595.60	5,950,000.00	19,752,485.85

项 目	土地使用权	软件	专利权及专有技术	合计
三、减值准备				
1.2022年12月31日	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2023年6月30日	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2023年6月30日账面价值	25,847,646.72	2,214,184.40		28,061,831.12
2.2022年12月31日账面价值	26,182,896.61	1,921,684.10	-	28,104,580.71

2023年6月末公司无形资产被用作抵押的情形详见附注五、48。

12. 长期待摊费用

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少		2023年6月30日
			本期摊销	其他减少	
装修费用	14,478,005.69	394,862.38	1,827,931.36	-	13,044,936.71
合计	14,478,005.69	394,862.38	1,827,931.36	-	13,044,936.71

13. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023年6月30日		2022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	12,881,087.86	1,930,325.52	11,553,022.08	1,732,136.14
资产减值损失	2,975,639.51	504,884.23	2,716,744.48	474,715.11
递延收益	7,619,141.90	1,286,613.51	8,407,096.89	1,406,481.42
可弥补亏损	5,249,330.39	761,140.19	3,269,666.40	81,741.66
内部交易未实现损益	3,936,031.67	590,404.75	2,029,993.40	304,499.01
租赁负债	14,786,220.95	3,471,888.61	341,612.36	78,284.64
超额广告费	11,851,338.16	2,799,071.01	9,257,100.91	1,756,081.91
合计	59,298,790.44	11,344,327.82	37,575,236.52	5,833,939.89

递延所得税资产 2023年6月末较2022年末增长94.45%，主要系2023年首次执行企业会计准则解释第16号所致。

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023 年 06 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	14,354,226.53	3,370,753.11	-	-
合计	14,354,226.53	3,370,753.11	-	-

递延所得税负债 2023 年 6 月末较 2022 年末增长 100.00%，主要系 2023 年首次执行企业会计准则解释第 16 号所致。

14. 其他非流动资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预付工程、设备款	2,647,230.77	601,917.15
合计	2,647,230.77	601,917.15

其他非流动资产 2023 年 6 月末较 2022 年末增长 339.80%，主要系预付工程、设备款增加所致。

15. 短期借款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
抵押及保证借款	14,801,500.00	19,700,000.00
利息调整	14,296.28	27,761.12
合计	14,815,796.28	19,727,761.12

16. 应付票据

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
信用证	25,000,000.00	10,000,000.00
合计	25,000,000.00	10,000,000.00

应付票据 2023 年 6 月末较 2022 年末增长 150%，主要系开立信用证增加所致。

17. 应付账款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付货款	77,364,028.35	63,137,911.45
应付工程款、设备款	2,978,361.45	5,370,635.40
应付运费、服务费	18,441,382.33	10,852,541.88
合计	98,783,772.13	79,361,088.73

18. 预收款项

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预收租金	2,411,412.90	2,112,266.32

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
合计	2,411,412.90	2,112,266.32

19. 合同负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	13,774,628.95	22,599,311.89
预收培训费	650,480.82	653,297.22
预收服务费	595,541.58	250,134.42
合计	15,020,651.35	23,502,743.53

合同负债 2023 年 6 月末较 2022 年末下降 36.09%，主要系预收货款减少所致。

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	16,433,175.16	79,661,378.06	80,193,376.96	15,901,176.26
二、离职后福利-设定提存计划	-	6,403,203.29	6,403,203.29	-
三、辞退福利	-	309,414.86	309,414.86	-
合计	16,433,175.16	86,373,996.21	86,905,995.11	15,901,176.26

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	15,935,266.08	71,457,380.59	72,182,649.21	15,209,997.46
二、职工福利费	1,570.63	1,504,748.90	1,283,986.53	222,333.00
三、社会保险费	-	3,911,407.96	3,911,407.96	-
其中：医疗保险费	-	3,785,111.09	3,785,111.09	-
工伤保险费	-	126,296.87	126,296.87	-
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	-	1,943,325.20	1,887,558.20	55,767.00
五、工会经费和职工教育经费	496,338.45	844,515.41	927,775.06	413,078.80
合计	16,433,175.16	79,661,378.06	80,193,376.96	15,901,176.26

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	-	6,196,934.91	6,196,934.91	-
2.失业保险费	-	206,268.38	206,268.38	-

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
合计	-	6,403,203.29	6,403,203.29	-

(4) 辞退福利

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
离职补偿金	-	309,414.86	309,414.86	-
合计	-	309,414.86	309,414.86	-

21. 应交税费

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
企业所得税	5,756,964.19	4,416,461.50
增值税	6,036,093.77	3,112,814.00
代扣代缴个人所得税	313,889.17	945,994.35
城市维护建设税	230,970.74	22,285.44
教育费附加	228,645.50	21,809.12
印花税	65,981.54	79,021.41
房产税	3,773.33	
土地使用税	-	2,999.38
环境保护税	-	423.78
合计	12,636,318.24	8,601,808.98

应交税费 2023 年 6 月末较 2022 年末增长 46.90%，主要系企业所得税及增值税增加所致。

22. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款	15,563,139.58	14,399,583.75
合计	15,563,139.58	14,399,583.75

(2) 其他应付款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
运营保证金及押金	9,238,539.31	8,792,832.56
费用及报销款	4,321,812.31	3,373,359.44
其他	2,002,787.96	2,233,391.75
合计	15,563,139.58	14,399,583.75

23. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	61,600,000.00	20,000,000.00
长期借款利息调整	96,900.00	141,527.77
一年内到期的租赁负债	5,214,425.89	4,975,347.36
合计	66,911,325.89	25,116,875.13

一年内到期的非流动负债 2023 年 6 月末较 2022 年末增加 166.40%，主要系一年内到期的长期借款增加所致。

24. 其他流动负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	1,750,172.81	2,826,168.42
合计	1,750,172.81	2,826,168.42

其他流动负债 2023 年 6 月末较 2022 年末下降 38.07%，主要系预收货款减少，对应的待转销项税额减少所致。

25. 长期借款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	利率区间
抵押及保证借款	95,700,000.00	56,000,000.00	3.65%-4.55%
小计	95,700,000.00	56,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款	61,600,000.00	20,000,000.00	
合计	34,100,000.00	36,000,000.00	

26. 租赁负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	13,530,090.83	18,809,843.40
减：未确认融资费用	1,084,712.98	2,110,707.68
小计	12,445,377.85	16,699,135.72
减：一年内到期的租赁负债	5,214,425.89	4,975,347.36
合计	7,230,951.96	11,723,788.36

租赁负债 2023 年 6 月末较 2022 年下降 38.32%，主要系租赁付款额减少所致。

27. 递延收益

(1) 递延收益情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	形成原因
政府补助	8,407,096.89	268,600.00	840,046.66	7,835,650.23	与资产相关的政府补助

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	形成原因
合计	8,407,096.89	268,600.00	840,046.66	7,835,650.23	

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2022 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	2023 年 6 月 30 日	与资产相关/与收益相关
2013 年度第一批中小企业发展专项资金-健康营养产业园建设项目	1,550,000.00	-	-	25,000.00	-	1,525,000.00	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	1,366,527.96	-	-	325,800.00	-	1,040,727.96	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	3,675,000.00	-	-	315,000.00	-	3,360,000.00	与资产相关
城市基础设施配套费减免	1,454,168.93	-	-	16,746.66	-	1,437,422.27	与资产相关
精准营养递送关键技术及靶向健康食品制造产业化概念认证	361,400.00	268,600.00	-	157,500.00	-	472,500.00	与资产相关
合计	8,407,096.89	268,600.00	-	840,046.66	-	7,835,650.23	

28. 股本

项 目	2022 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2023 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	124,500,000.00	-	-	-	-	-	124,500,000.00
合计	124,500,000.00	-	-	-	-	-	124,500,000.00

29. 资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
股本溢价	262,410,517.62	-	-	262,410,517.62
其他资本公积	16,443,245.85	-	-	16,443,245.85
合计	278,853,763.47	-	-	278,853,763.47

30. 库存股

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
库存股	-	8,423,276.28	-	8,423,276.28

31. 盈余公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
法定盈余公积	50,995,658.61	-	-	50,995,658.61

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
合计	50,995,658.61	-	-	50,995,658.61

32. 未分配利润

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度
调整前上期末未分配利润	285,148,915.26	241,698,445.42
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	285,148,915.26	241,698,445.42
加：本期归属于母公司所有者的净利润	45,011,158.07	57,613,654.83
减：提取法定盈余公积		3,762,184.99
应付普通股股利	24,680,000.00	10,401,000.00
其他	-	-
期末未分配利润	305,480,073.33	285,148,915.26

33. 营业收入及营业成本

（1）分类

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	359,291,129.37	216,830,984.20	295,830,524.33	168,688,432.98
其他业务	14,577,507.31	6,895,862.32	9,964,536.11	4,566,678.69
合计	373,868,636.68	223,726,846.52	305,795,060.44	173,255,111.67

（2）主营业务（分产品）

产品名称	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
运动营养食品	180,064,737.23	94,410,898.24	185,268,697.34	93,688,775.13
健康营养食品	142,685,815.25	96,038,813.83	69,204,730.40	43,645,448.09
受托加工业务	23,690,624.77	19,377,774.89	33,578,536.44	27,216,772.22
数字化体育科技服务	12,849,952.12	7,003,497.24	7,778,560.15	4,137,437.54
合计	359,291,129.37	216,830,984.20	295,830,524.33	168,688,432.98

34. 税金及附加

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
房产税	1,758,533.14	1,397,012.42
城市维护建设税	837,770.79	723,056.43
教育费附加	495,841.09	426,926.17
地方教育费附加	330,556.30	284,617.43
印花税	316,726.80	54,415.02

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
土地使用税	111,606.95	114,606.33
环境保护税	878.00	557.54
合计	3,851,913.07	3,001,191.34

35. 销售费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
广告、宣传、服务费	37,669,299.57	26,603,261.66
职工薪酬	24,593,512.21	22,152,604.63
业务招待费	2,252,196.30	1,740,132.65
交通差旅费	2,157,762.51	786,218.11
房租物业费	1,134,313.60	684,354.54
检测费	629,332.10	260,000.00
折旧摊销费	509,688.59	221,180.14
办公费	480,831.14	364,721.87
长期待摊费用摊销	112,226.64	22,450.24
招投标费用	56,241.06	158,718.46
其他	44,395.76	-
合计	69,639,799.48	52,993,642.30

销售费用 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月增长 31.41%，主要系广告和业务宣传费增加较多所致。

36. 管理费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	13,015,621.25	13,337,717.60
中介机构服务费	2,123,225.99	5,302,024.21
折旧费	1,704,697.85	2,454,362.54
长期待摊费用摊销	600,485.22	578,024.19
业务招待费	589,642.03	1,055,049.21
车辆费用	522,870.75	463,673.32
无形资产摊销	447,732.21	445,140.79
知识产权费	362,725.96	316,078.55
物业费用	324,566.92	777,487.87
办公费	194,123.97	789,941.97
交通差旅费	184,928.02	183,812.73
董事会费	180,000.00	133,334.00
存货报废	102,101.43	1,064,194.64

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
修理费	80,491.85	8,327.76
其他	6,508.15	-
合计	20,439,721.60	26,909,169.38

管理费用 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月下降 24.04%，主要系中介机构服务费减少所致。

37. 研发费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	13,387,324.03	8,857,283.05
低值易耗品	1,389,583.25	825,209.25
折旧费	282,094.01	423,657.26
物业费	95,780.67	105,332.85
检验费	105,905.89	32,130.36
长期待摊费用摊销	91,852.14	91,852.14
交通差旅费	24,935.26	18,697.56
服务费	311,908.75	4,660.00
办公费用	86,362.45	14,427.66
合计	15,775,746.45	10,373,250.13

38. 财务费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息支出	2,643,810.25	3,436,583.15
其中：租赁负债利息支出	347,728.05	456,534.78
减：利息收入	2,474,709.32	874,456.27
利息净支出	169,100.93	3,018,661.66
汇兑净损失	-64.56	-83.25
银行手续费及担保费	79,273.42	289,568.26
合 计	248,309.79	3,308,146.67

财务费用 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月下降 94.41%，主要系利息收入增加所致。

39. 其他收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	1,312,985.63	892,009.10	
其中：与递延收益相关的政府补助	840,046.66	682,546.66	与资产相关

直接计入当期损益的政府补助	472,938.97	209,462.44	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	2,005.71	4,288.71	
其中：增值税及附加税减免	2,005.71	4,288.71	
合计	1,314,991.34	896,297.81	

其他收益 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月增长 46.71%，主要系政府补助增加所致。

40. 投资收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
理财收益	-	49,863.01
合计	-	49,863.01

投资收益 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月下降 100.00%，主要系本期未购买理财产品所致。

41. 信用减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
应收账款坏账损失	-1,366,796.39	-143,716.28
其他应收款坏账损失	38,730.61	203,182.83
合计	-1,328,065.78	59,466.55

42. 资产减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
存货跌价损失	-1,631,495.93	-1,144,672.59
合计	-1,631,495.93	-1,144,672.59

资产减值损失 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月增长 42.53%，主要系存货跌价准备损失所致。

43. 资产处置收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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	-	-139,166.65
其中：固定资产	-	-139,166.65
合计	-	-139,166.65

44. 营业外收入

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助政	10,600,000.00		10,600,000.00

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
府补助			
偶然利得	151,467.82	70,284.07	151,467.82
合计	10,751,467.82	70,284.07	10,751,467.82

营业外收入 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月增长 15197.16%，主要系本期收到政府上市奖励所致。

45. 营业外支出

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	73,662.49	-	73,662.49
罚款支出	34,500.00	-	34,500.00
其他	266.89	7,048.45	266.89
捐赠支出	719.86	-	719.86
合计	109,149.24	7,048.45	109,149.24

营业外支出 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月增长 1,448.56%，主要系固定资产报废损失较大所致。

46. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
当期所得税费用	6,224,200.07	3,311,684.01
递延所得税费用	-2,139,634.82	3,215,098.04
合计	4,084,565.25	6,526,782.05

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利润总额	49,184,047.98	35,739,572.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,377,607.20	5,360,935.91
子公司适用不同税率的影响	-1,270,617.79	304,782.22
调整以前期间所得税的影响	447.68	59,807.98
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	536,409.11	801,255.94
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-0.15	
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	419.38	-
研发费用加计扣除	-2,559,700.18	-

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
所得税费用	4,084,565.25	6,526,782.05

47. 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	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
财务费用-利息收入	2,474,709.32	874,456.27
政府补助	743,544.68	139,276.60
营业外收入	10,664,619.02	24,572.28
往来款押金、备用金及其他	1,735,032.60	9,627,117.96
合计	15,617,905.62	10,665,423.11

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
销售费用付现	41,132,448.26	31,028,678.00
管理费用付现	4,768,942.91	9,375,477.87
研发费用付现	2,027,588.91	1,122,226.13
财务费用-手续费	79,273.42	289,568.26
往来款押金、备用金及其他	243,319.46	4,848,663.01
营业外支出	35,219.86	7,048.45
合计	48,286,792.82	46,671,661.72

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
股份回购	8,423,276.28	-
支付的房屋租赁费及押金	5,030,383.63	4,646,355.31
合计	13,453,659.91	4,646,355.31

48. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	45,099,482.73	29,212,790.65
加: 资产减值准备	1,631,495.93	1,144,672.59
信用减值损失	1,328,065.78	-59,466.55
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,562,972.88	9,423,091.51

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
无形资产摊销	514,749.59	558,288.46
长期待摊费用摊销	1,827,931.36	1,590,451.76
使用权资产折旧	2,789,260.98	2,789,260.98
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)	-	139,166.65
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	73,662.49	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	2,643,745.69	3,891,632.69
投资损失(收益以“-”号填列)		-49,863.01
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-5,510,387.93	3,215,098.04
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	3,370,753.11	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-3,615,031.10	8,610,275.30
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-26,434,786.48	5,687,096.20
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	17,087,514.08	-23,474,558.25
其他	-571,446.66	-692,959.58
经营活动产生的现金流量净额	49,797,982.45	41,984,977.44
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	-	-
租入的资产(简化处理的除外)	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	354,298,462.11	206,171,453.73
减: 现金的期初余额	304,230,792.36	167,730,559.00
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	50,067,669.75	38,440,894.73

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2023年6月30日	2022年6月30日
一、现金	354,298,462.11	206,171,453.73
其中: 库存现金	58,510.49	47,555.97
可随时用于支付的银行存款	353,671,675.72	205,434,414.57
可随时用于支付的其他货币资金	568,275.90	689,483.19
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	354,298,462.11	206,171,453.73

49. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023 年 6 月 30 日账面价值	受限原因
货币资金	41,106.14	保证金
投资性房地产	25,667,376.86	借款抵押
固定资产	235,947,954.93	借款抵押
无形资产	25,833,115.62	借款抵押
合计	287,489,553.55	

50. 外币货币性项目

项 目	2023 年 6 月 30 日外币余额	折算汇率	2023 年 6 月 30 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	94,895.81	7.2258	685,698.14
港币	35.34	0.9220	32.58
应付账款			
其中：美元	205,878.71	7.2208	1,486,608.99

51. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	
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	递延收益	325,800.00	325,800.00	其他收益
2019 年北京市高精尖产业发展智造 100 工程拨款项目	630,000.00	递延收益	315,000.00	315,000.00	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	50,000.00	递延收益	25,000.00	25,000.00	其他收益
城市基础设施配套费减免	33,493.32	递延收益	16,746.66	16,746.66	其他收益
精准营养递送关键技术及靶向健康食品制造产业化概念认证	157,500.00	递延收益	157,500.00	-	其他收益

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	金额	利润表列报项目	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
			2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	
昌平区政府上市奖励	10,000,000.00	营业外收入	10,000,000.00	-	营业外收入
南邵镇财源建设企业奖励金	500,000.00	营业外收入	500,000.00	-	营业外收入
昌平科委-高新企业 2023 第一批政策资金	100,000.00	营业外收入	100,000.00	-	营业外收入

项 目	金 额	利润表列报项目	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
			2023年1-6月	2022年1-6月	
临时岗位补贴	155,854.73	其他收益	101,578.13	54,276.60	其他收益
增值税即征即退	417,046.68	其他收益	346,860.84	70,185.84	其他收益
北京市知识产权局专利补助资金	85,000.00	其他收益	-	85,000.00	其他收益
增值税及附加税减免	6,294.42	其他收益	2,005.71	4,288.71	其他收益
专利资助金	23,400.00	其他收益	23,400.00	-	其他收益
固安县财政局支付厂区视频全覆盖联网奖励	1,100.00	其他收益	1,100.00	-	其他收益

52. 租赁

本公司作为承租人

项 目	2023年1-6月金额
租赁负债的利息费用	347,728.05
与租赁相关的总现金流出	5,030,383.63

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

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的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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

1. 信用风险

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

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

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

（1）信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性

标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

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

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

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

（3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

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

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。

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。

截止 2023 年 6 月 30 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	2023 年 6 月 30 日			
	美元		港币	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	95,142.98	687,484.14	35.34	32.38
应付账款	205,878.71	1,487,638.38	-	-

(续上表)

项目名称	2022 年 12 月 31 日					
	美元		港币		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	97,466.11	678,812.47	35.23	31.47	-	-
应付账款	874,699.53	6,091,932.36	-	-	6,985.86	51,855.30

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) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款。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	22.53	22.53

本公司的母公司情况的说明：

白厚增直接持有公司 5.67%的股份，同时持有控股股东惠力康 78.06%的出资份额、持有公司股东天津康维 66.14%的出资份额，并担任惠力康及天津康维的执行事务合伙人，间接控制公司 24.37%的股份，其合计直接或间接控制公司 30.04%的股份，为公司实际控制人。

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
李奇庚	董事、总经理
焦颖	董事、副总经理
孙宇含	董事
杨则宜	董事
王一凡	董事
俞放虹	独立董事
张志军	独立董事
付立家	独立董事
王汉坡	报告期内曾任独立董事
许来宾	监事会主席
魏冰	职工监事
朱兆骐	监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张小雨	报告期内曾任监事
吕立甫	财务总监、董事会秘书
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	400.00	2021/1/26	2025/6/10	否
白厚增	800.00	2021/6/28	2025/6/27	否
白厚增	490.00	2021/8/10	2025/8/9	否
白厚增	510.00	2021/8/26	2025/8/25	否
白厚增	500.00	2021/9/27	2025/9/26	否
白厚增	500.00	2021/10/26	2025/10/25	否
白厚增	490.00	2021/11/18	2025/11/17	否
白厚增	300.00	2020/1/17	2023/1/16	是
白厚增	300.00	2020/2/13	2023/2/12	是
白厚增	1,000.00	2020/3/24	2023/3/23	是
白厚增	900.00	2020/5/22	2023/5/21	是
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	490.00	2022/11/29	2026/11/28	否
白厚增	490.00	2022/11/11	2026/11/10	否
白厚增	490.00	2022/9/28	2026/9/27	否
白厚增	600.00	2022/10/27	2027/10/26	否
白厚增	600.00	2022/1/24	2025/12/11	否
白厚增	500.00	2022/5/11	2026/5/10	否
白厚增	1,000.00	2023/5/30	2028/5/29	否
白厚增	1,500.00	2023/1/1	2027/6/29	否
白厚增	500.00	2023/3/29	2027/6/29	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	2023/4/26	2027/6/29	否
白厚增	1,000.00	2023/5/6	2027/6/29	否
白厚增	1,000.00	2023/6/29	2026/10/7	否

（2）关键管理人员报酬

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
关键管理人员报酬	343.67万元	375.59万元

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2023年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至2023年6月30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

截至2023年8月29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

截至2023年6月30日，本公司无需要披露的其他重要事项。

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	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	248,661,384.22	178,956,903.35
1至2年	1,114,438.56	1,464,326.47
2至3年	1,467,597.91	1,046,873.78
3至4年	1,368,706.69	1,402,050.34
4至5年	413,664.98	551,912.05
5年以上	4,380,976.16	4,388,738.94
小计	257,406,768.52	187,810,804.93

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
减：坏账准备	10,930,834.88	9,613,445.05
合计	246,475,933.64	178,197,359.88

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,506,785.32	0.59	1,506,785.32	100.00	-
按组合计提坏账准备	255,899,983.20	99.41	9,424,049.56	3.68	246,475,933.64
1.组合1	149,662,554.29	58.14	-	-	149,662,554.29
2.组合2	106,237,428.91	41.27	9,424,049.56	8.87	96,813,379.35
合计	257,406,768.52	100.00	10,930,834.88	4.25	246,475,933.64

(续上表)

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,506,785.32	0.80	1,506,785.32	100.00	-
按组合计提坏账准备	186,304,019.61	99.20	8,106,659.73	4.35	178,197,359.88
1.组合1	108,259,704.93	57.64	-	-	108,259,704.93
2.组合2	78,044,314.68	41.56	8,106,659.73	10.39	69,937,654.95
合计	187,810,804.93	100.00	9,613,445.05	5.12	178,197,359.88

坏账准备计提的具体说明：

① 于2023年6月30日，按单项计提坏账准备的应收账款

项目	2022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	1,098,683.31	1,098,683.31	100.00	预计无法收回
合计	1,506,785.32	1,506,785.32	100.00	

② 于2023年6月30日、2022年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年6月30日			2022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	98,998,829.93	4,949,941.50	5.00	70,697,198.42	3,534,859.92	5.00
1至2年	1,114,438.56	111,443.86	10.00	1,464,326.47	146,432.65	10.00
2至3年	1,392,140.79	278,428.16	20.00	992,105.66	198,421.13	20.00
3至4年	1,269,894.89	634,947.45	50.00	1,245,004.24	622,502.12	50.00
4至5年	64,180.73	51,344.58	80.00	206,179.88	164,943.90	80.00
5年以上	3,397,944.01	3,397,944.01	100.00	3,439,500.01	3,439,500.01	100.00
合计	106,237,428.91	9,424,049.56	8.87	78,044,314.68	8,106,659.73	10.39

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	2022年12月31日	本期变动金额			2023年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	9,613,445.05	1,317,389.83	-	-	10,930,834.88
合计	9,613,445.05	1,317,389.83	-	-	10,930,834.88

(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
北京京东健康有限公司	31,243,285.31	12.14	1,562,164.27
联勤保障部队供应局	20,509,194.42	7.97	1,025,459.72
长沙漫步微尚商贸有限公司	11,911,327.04	4.63	595,566.35
四川高金实业集团股份有限公司	6,834,001.04	2.65	341,700.05
北京融合源食品科技有限公司	3,694,030.38	1.44	184,701.52
合计	74,191,838.19	28.83	3,709,591.91

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
其他应收款	272,600,716.19	264,420,598.55
合计	272,600,716.19	264,420,598.55

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	271,259,107.36	263,119,063.67
1 至 2 年	743,631.01	745,763.34
2 至 3 年	868,729.16	945,237.41
3 至 4 年	247,494.73	169,109.00
4 至 5 年	96,701.28	115,328.18
5 年以上	1,135,884.42	1,145,450.15
小计	274,351,547.96	266,239,951.75
减：坏账准备	1,750,831.77	1,819,353.20
合计	272,600,716.19	264,420,598.55

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
内部往来款	268,482,551.50	259,083,764.52
保证金及押金	4,619,559.63	6,407,061.10
借款备用金	924,560.18	413,993.47
代扣代缴款项	263,814.37	274,685.48
其他	61,062.28	60,447.18
小计	274,351,547.96	266,239,951.75
减：坏账准备	1,750,831.77	1,819,353.20
合计	272,600,716.19	264,420,598.55

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	273,899,837.06	1,299,120.87	272,600,716.19
第二阶段	-	-	-
第三阶段	451,710.90	451,710.90	-
合计	274,351,547.96	1,750,831.77	272,600,716.19

2023 年 6 月 30 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	-	-	-	-
组合 1	268,482,551.50	-	-	268,482,551.50
组合 2	5,417,285.56	23.98	1,299,120.87	4,118,164.69
合计	273,899,837.06	0.47	1,299,120.87	272,600,716.19

2023年6月30日，本公司无处于第二阶段的坏账准备；

2023年6月30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	451,710.90	100.00	451,710.90	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
合计	451,710.90	100.00	451,710.90	-

B.截至2022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	265,788,240.85	1,367,642.30	264,420,598.55
第二阶段	-	-	-
第三阶段	451,710.90	451,710.90	-
合计	266,239,951.75	1,819,353.20	264,420,598.55

2022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	265,788,240.85	0.51	1,367,642.30	264,420,598.55
组合1	259,083,764.52	-	-	259,083,764.52
组合2	6,704,476.33	20.40	1,367,642.30	5,336,834.03
合计	265,788,240.85	0.51	1,367,642.30	264,420,598.55

2022年12月31日，本公司无处于第二阶段的坏账准备；

2022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	451,710.90	100.00	451,710.90	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
合计	451,710.90	100.00	451,710.90	-

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)	
2022 年 12 月 31 日余额	1,367,642.30	-	451,710.90	1,819,353.20
2022 年 12 月 31 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-68,521.43	-	-	-68,521.43
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日余额	1,299,120.87	-	451,710.90	1,750,831.77

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	2023 年 6 月 30 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	265,061,494.17	1 年以内	96.61	
北京乐华仕科技有限公司	内部往来款	1,637,590.26	1 年以内	0.60	
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	0.42	
北京市什刹海体育运动学校	保证金及押金	926,309.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	0.34	126,819.45
康能科技(香港)有限公司	内部往来款	619,962.79	1 年以内	0.23	
合计		269,395,356.22		98.20	126,819.45

3. 长期股权投资

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 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	97,038,899.27	-	97,038,899.27
合计	97,038,899.27	-	97,038,899.27	97,038,899.27	-	97,038,899.27

对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	本期计提减值准备	2023 年 6 月 30 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	-	-

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日	本期计提减值准备	2023年6月30日减值准备余额
运动营养科技	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
刘庄华星	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
固安康比特	60,000,000.00	-	-	60,000,000.00	-	-
深圳康恩	4,000,000.00	-	-	4,000,000.00	-	-
北京康奥	100,000.00	-	-	100,000.00	-	-
合计	97,038,899.27	-	-	97,038,899.27	-	-

4. 营业收入和营业成本

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务+其他业务	398,229,509.06	267,375,203.91	296,570,998.98	212,824,175.92
合计	398,229,509.06	267,375,203.91	296,570,998.98	212,824,175.92

5. 投资收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
理财收益	-	49,863.01
合计	-	49,863.01

十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	说明
非流动资产处置损益	-73,662.49	-139,166.65	
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）	11,914,991.34	896,297.81	
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、其他非流动金融资产、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、其他非流动金融资产、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	-	49,863.01	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	115,981.07	63,235.62	
非经常性损益总额	11,957,309.92	870,229.79	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,790,004.95	131,059.50	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	2.56	1,528.92	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	10,167,302.41	737,641.37	

2. 净资产收益率及每股收益

① 2023 年 1-6 月

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.93	0.36	0.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.59	0.28	0.28

② 2022 年 1-6 月

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.15	0.28	0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.02	0.27	0.27

公司名称：北京康比特体育科技股份有限公司

日期：2023 年 8 月 26 日

第八节 备查文件目录

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

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

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室