



华体股份

NEEQ : 871594

华体体育发展股份有限公司

CNSG CONSTRUCTION & DEVELOPMENT CO. LTD.



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人冯金虎、主管会计工作负责人崔红起及会计机构负责人（会计主管人员）崔红起保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动及股东情况	19
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	21
第六节	财务会计报告	23
附件 I	会计信息调整及差异情况	111
附件 II	融资情况	112

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	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	北京市丰台区榴乡路 88 号石榴中心 2 号楼 19 层

释义

释义项目	指	释义
华体股份、公司	指	华体体育发展股份有限公司
华体集团	指	华体集团有限公司（华体股份的控股股东）
华体物业	指	北京华体世纪物业管理有限公司（持有华体股份持股 10.02%股权的股东）
华体创研	指	北京华体创研工程设计咨询有限公司（全资子公司）
华体施工	指	北京华体体育场馆施工有限责任公司（全资子公司）
华体科技	指	北京华体联合科技有限公司（全资子公司）
建宇建设	指	北京建宇建设管理有限公司（全资子公司）
华体科创	指	北京华体科创体育场馆管理有限公司（全资子公司）
华体运营	指	北京华体世纪体育场馆经营管理有限公司（全资子公司）
兰州华体	指	华体（兰州）文化体育发展有限公司（全资子公司）
玉溪华体	指	华体（云南）体育产业发展有限公司（控股公司）
福建华体	指	华体（福建）体育发展有限公司（控股公司）
华体冰雪	指	北京华体冰雪产业发展有限公司（控股公司）
武汉华体	指	华体武汉体育有限责任公司（参股公司）
江西华体	指	华体（江西）体育投资有限公司（参股公司）
涡阳华体	指	涡阳华体体育场馆经营管理有限公司（参股公司）
华体健陇	指	华体健陇（甘肃）体育发展有限责任公司（控股公司）
甘肃健陇	指	甘肃健陇体育产业集团有限公司（参股公司）
广东华体	指	华体（广东）体育产业有限公司（参股公司）
黑龙江冰雪	指	华体（黑龙江）冰雪产业发展有限公司（参股公司）
华体翼翔	指	北京华体翼翔冰上运动文化有限公司（参股公司）
宿州中奥	指	宿州市中奥文体投资发展有限公司（参股公司）
广州城投华体	指	广州城投华体文化体育发展有限公司（参股公司）
顺德华体	指	顺德华体体育产业有限公司（控股公司）
中国奥委会	指	中国奥林匹克委员会
体育彩票管理中心	指	国家体育总局体育彩票管理中心
财审中心	指	国家体育总局财务管理和审计中心
机关服务中心	指	国家体育总局机关服务中心（国家体育总局机关服务局）
主办券商	指	国都证券股份有限公司
会计师、中喜事务所	指	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
律师、世嘉事务所	指	北京市世嘉律师事务所
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《华体体育发展股份有限公司章程》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、万元
上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
报告期末	指	2023 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	华体体育发展股份有限公司		
英文名称及缩写	CNSG CONSTRUCTION AND DEVELOPMENT CO.LTD		
法定代表人	冯金虎	成立时间	2015年9月30日
控股股东	控股股东为（华体集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（国家体育总局），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-M74 专业技术服务业-M748 工程技术与设计服务-M7481 工程管理服务		
主要产品与服务项目	建设工程项目管理，体育场馆管理，体育用品设备出租，工程建设项目策划、投资、咨询、设计、项目管理、监理、智能化集成、专项施工、环保材料、专用设备、标准化服务等		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	华体股份	证券代码	871594
挂牌时间	2017年6月12日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	52,165,618
主办券商（报告期内）	国都证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市东城区东直门南大街3号国华投资大厦9层10层 010-87413715		
联系方式			
董事会秘书姓名	汤维	联系地址	北京市丰台区榴乡路88号石榴中心2号楼19层
电话	010-87683400	电子邮箱	Tangwei@cnsgroup.cn
传真	010-67002345		
公司办公地址	北京市丰台区榴乡路88号石榴中心2号楼19层	邮政编码	100079
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110111101165867H		
注册地址	北京市延庆区中关村延庆园东环路2号楼1255室		
注册资本（元）	52,165,618	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司是体育设施建设行业综合服务供应商及高新技术企业。公司及控股子公司的主营业务范畴涵盖建设项目的策划、投资、咨询、设计、项目管理、监理、智能化集成、专项施工、环保材料、专用设备、标准化服务及场地设施运营，以各类体育中心、全民健身设施、体育小镇、城市体育综合体、智慧场馆等体育设施为载体，为赛事赛会、全民健身提供产品、材料、专项施工及各类咨询服务、工程服务、设施运营服务。

公司构建了“五位一体”的商业模式，“五位”即在主营业务方向上确立了五大业务单元，分别是：体育设施建设 PPP 业务单元、大型体育场馆建设体育工艺总承包业务单元、全民健身设施建设业务单元、体育设施相关产品代理销售业务单元及企业投资并购业务单元，“一体”即一体化经营，具体五大业务单元的业务方向为：

- 1、体育设施建设 PPP 业务单元，强势发展 PPP 业务，利用国家政策，市场前景，发挥华体自身优势，发展体育场馆（包括冰雪场馆）、全民健身工程，与控股股东其他业务单位协同，与社会上 PPP 基金合作，共同打造“体育设施投资、建设、运营”整体格局，同时带动主营业务规模水平的快速提升。
- 2、大型体育场馆建设体育工艺总承包业务单元，围绕体育设施核心功能，全力创新、深化、研究体育工艺，推动行业技术升级，通过体育工艺总承包模式提升场馆的功能性、使用性与体验性，推动体育场馆升级换代并带动体育设施建设产业链各项基础业务的发展与规模的扩大。
- 3、全民健身设施建设业务单元，与政府、投资机构、运营机构合作，建设“模块化、集成化、标准化”的社区全民健身工程，大力发展我国的群众性冰雪体育设施，将成本低、功能多、适用性强的全民健身设施产品向市场推广，从而带动建设业务的发展。
- 4、体育设施相关产品代理销售业务单元，通过对体育专用设备产品、体育设施新材料、专业品牌等产品的代理销售，扩大营业收入来源。
- 5、企业投资并购业务单元，通过自有资金投资、募集资金收购、与并购基金合作等方式，收购国内外、同行业的优质企业，迅速提升企业的收入与盈利水平。

公司的体育设施建设 PPP 业务单元、大型体育场馆建设体育工艺总承包业务单元、全民健身设施建设业务单元的业务范畴涵盖了各类体育设施建设全寿命周期的各个节点。依托体育系统的资源渠道、国企背景的信誉保障以及体育设施建设行业的龙头地位等优势可以获得充足的业务保障。一体化服务模式从体育设施建设产业链前端至末端包括了如下盈利环节：体育设施建设投资可以带来长期稳定的投资回报收益；体育设施策划服务、全过程顾问咨询服务、规划方案、建筑设计方案、工艺咨询方案、体育发展规划报告、赛事赛会技术支持服务、体育设施策略支持服务、设施后评价服务及行业标准制定可以带来咨询费、设计费、政府服务采购、项目经费等经济收益；工程项目管理、工程监理等方面为公司带来工程管理费、监理费等收入；设施建设体育专项施工、场馆智能化等为公司带来基础利润。体育设施相关产品代理销售业务单元，通过供应销售体育专用设备产品、体育设施新材料及代理专业品牌产品等方式获取销售收入。企业投资并购业务单元，通过投资并购体育设施建设及相关领域的优质标的资产，扩充完善产业链并获取该领域的收入及利润。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√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	√是
详细情况	2022年5月获得了北京市经济和信息化局颁发的北京市“专精特新”中小企业证书，证书编号2022ZJTX1901，证书有效期2022年5月至2025年5月，有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	152,058,264.44	145,652,677.50	4.40%
毛利率%	20.73%	17.65%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-8,092,104.86	-15,031,949.34	46.17%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-10,001,748.81	-13,888,937.81	27.99%
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-8.55%	-17.45%	-
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-10.57%	-16.55%	-
基本每股收益	-0.1551	-0.2882	46.18%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	476,069,194.24	493,427,230.76	-3.52%
负债总计	367,722,076.22	377,482,820.59	-2.59%
归属于挂牌公司股东的净资产	90,588,462.84	98,687,111.29	-8.21%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.74	1.89	-8.21%
资产负债率%(母公司)	57.33%	63.26%	-
资产负债率%(合并)	77.24%	76.50%	-
流动比率	1.23	1.25	-
利息保障倍数	-14.09	-11.19	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,953,104.92	-16,765,818.64	88.35%
应收账款周转率	1.15	1.74	-
存货周转率	3.62	5.87	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.52%	12.35%	-
营业收入增长率%	4.40%	-14.41%	-

净利润增长率%	26.58%	-523.90%	-
---------	--------	----------	---

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	89,876,750.61	18.88%	81,708,118.49	16.56%	10.00%
应收票据	494,380.00	0.10%		0.00%	-
应收账款	93,648,474.63	19.67%	112,548,939.38	22.81%	-16.79%
预付款项	9,883,138.54	2.08%	9,238,837.64	1.87%	6.97%
其他应收款	20,803,122.42	4.37%	19,397,186.88	3.93%	7.25%
存货	31,223,102.45	6.56%	35,402,009.89	7.17%	-11.80%
合同资产	199,238,839.69	41.85%	200,466,935.20	40.63%	-0.61%
其他流动资产	4,293,365.92	0.90%	8,471,635.27	1.72%	-49.32%
使用权资产	5,372,284.17	1.13%	6,978,900.52	1.41%	-23.02%
短期借款	43,871,961.21	9.22%	30,991,756.98	6.28%	41.56%
应付账款	208,917,177.88	43.88%	236,000,989.45	47.83%	-11.48%
合同负债	88,559,075.84	18.60%	82,729,042.94	16.77%	7.05%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金较上年期末增加10.00%，因本期收到部分项目合同款，货币资金增加，应收账款减少；
- 2、预付款项较上年期末增加6.97%，因本期预付项目合同款，导致预付账款增加；
- 3、其他应收款较上年期末增加7.25%，因本期支付的投标保证金增加，导致其他应收款增加；
- 4、存货较上年期末减少11.80%，因本期合同履行成本-即存货按合同进度结转成本，导致本期存货减少；
- 5、合同资产较上年期末减少0.61%，相对保持平稳；
- 6、其他流动资产较上年期末减少49.32%，因本期待抵扣的税额减少；
- 7、使用权资产较上年期末减少23.02%，因本期随着房租合同的履行，租赁办公区的使用权资产金额相应减少；
- 8、短期借款较上年期末增加41.56%，因本期新增短期借款1288万元；
- 9、应付账款较上年期末减少11.48%，因本期公司及时支付应付供应商的货款及劳务费，导致应付账款减少；
- 10、合同负债较上年期末增加7.05%，因本期收到项目预收款，但未达到收入确认时点，导致合同负债增加。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比	金额	占营业收入的比	

		重%		重%	
营业收入	152,058,264.44	-	145,652,677.50	-	4.40%
营业成本	120,543,685.43	79.27%	119,948,216.46	82.35%	0.50%
毛利率	20.73%	-	17.65%	-	-
销售费用	7,066,371.56	4.65%	5,428,801.91	3.73%	30.16%
管理费用	24,469,776.36	16.09%	20,981,767.88	14.41%	16.62%
研发费用	6,707,042.29	4.41%	8,064,900.57	5.54%	-16.84%
财务费用	695,543.09	0.46%	1,192,896.93	0.82%	-41.69%
其他收益	1,925,278.22	1.27%	175,305.07	0.12%	998.24%
投资收益	-2,726,984.39	-1.79%	-1,766,774.23	-1.21%	-54.35%
信用减值损失	-3,054,246.43	-2.01%	-2,863,037.96	-1.97%	-6.68%
资产减值损失	-372,871.98	-0.25%	-1,276,322.94	-0.88%	70.79%
经营活动产生的现金流量净额	-1,953,104.92	-	-16,765,818.64	-	88.35%
投资活动产生的现金流量净额	-3,863,543.37	-	-1,391,037.99	-	-177.75%
筹资活动产生的现金流量净额	14,704,360.59	-	26,731,704.02	-	-44.99%

项目重大变动原因：

- 1、销售费用较上年同期增加 30.16%，因本期加大市场拓展力度，增加了人员费用、招投标费用及差旅费用等；
- 2、管理费用较上年同期增加 16.62%，因本期人员费用、办公费用增加所致；
- 3、财务费用较上年同期减少 41.69%，因本期 6 月份新增银行借款 2191.60 万元，另外本期贷款利率与上年同期比有所下降，导致本期利息支出下降；
- 4、其他收益较上年同期增加 998.24%，因本期增值税加计扣除增加 40.2 万元，收到延庆科技园体育科技企业扶持资金 89.81 万元，导致其他收益增加；
- 5、投资收益较上年同期减少 54.35%，因本期参股公司江西华体、武汉华体、涡阳华体、华体（福建）、甘肃隗陇发生亏损，按持股比例确认投资收益，导致投资收益减少；
- 6、资产减值损失较上年同期减少 70.79%，因本期部分项目开票收回款项，计提的减值损失转回，导致资产减值损失减少。
- 7、经营活动产生的现金流量净流出较上年同期减少 88.35%，主要购买商品、接受劳务支付的现金下降，导致本期经营活动产生的现金流量净流出较上年同期有所减少；
- 8、投资活动产生的现金流量净流出较上年同期增加 177.75%，因本期投资支付的现金增加 273.34 万元，导致投资活动产生的现金流量净流出增加；
- 9、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 44.99%，因本期偿还到期借款增加 2918.58 万元，导致筹资活动产生的现金流量净流出减少；

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
华体施工	子公司	施工和销售	10,000,000	273,737,221.91	46,674,642.04	50,937,813.12	-5,280,650.88
华体科技	子公司	工程和设计	3,000,000	31,932,634.47	-5,577,238.83	9,790,474.10	-1,703,270.16
华体创研	子公司	工程设计	8,000,000	49,414,786.36	36,858,684.91	22,431,869.69	1,358,760.82
建宇建设	子公司	监理	5,000,000	10,976,034.46	7,473,036.53	15,253,597.66	-366,834.99
华体运营	子公司	体育场地设施经营	10,000,000	18,390,525.70	2,483,872.98	8,185,070.64	-3,449,583.52
华体科创	子公司	体育场馆管理	3,000,000	8,890,636.83	4,859,888.52	10,900,389.53	2,060,923.42
兰州华体	子公司	场馆运营	1,000,000	3,395,235.32	1,943,918.57	1,830,790.64	300,495.52
华体玉溪	子公司	体育赛事策划；体育竞赛组织；体育场地设施经营	5,000,000	6,613,205.79	1,167,760.67	6,029,750.17	-1,459,990.73
武汉华体	参股公司	对文化体育行业投资；体育赛事组织、策划；体育场馆服务；	5,000,000	3,240,611.06	163,726.48	1,996,369.30	-1,360,446.87
江西华体	参股公司	对体育、文化、传媒行业的投资；运营及管理	30,000,000	5,611,625.41	4,683,427.95	2,607,146.83	-1,332,341.08
涡阳华体	参股公司	体育场馆管理服务，体育赛事策划，	50,000,000	669,152,867.44	111,992,564.81	303,217.20	-16,327,677.18
福建华体	参股公司	体育竞赛组织；体	10,000,000	262,077.35	-743,399.08	812,400.03	-732,228.36

		育赛事策划；体育保障组织					
华体冰雪	子公司	体育竞赛组织；体育赛事策划；体育场地设施经营（不含高危险性体育运动）	30,000,000	5,432,974.29	5,339,336.93	-	-660,663.07
黑龙江冰雪	子公司	体育竞赛组织；体育赛事策划；体育场地设施经营（不含高危险性体育运动）	10,000,000	2,691,250.94	656,453.63	-	-343,546.37
广东华体	参股公司	体育竞赛组织；健身休闲活动；体育保障组织；体育健康服务	20,000,000	7,551,658.49	5,111,168.69	1,582,077.71	-2,423,166.79
甘肃健陇	参股公司	广播电视节目制作经营；房地产开发经营；建设工程施工；旅游业务；	100,000,000	24,976,845.16	24,976,845.15	-	-398,349.10
华体健陇	子公司	食品销售；营业性演出；游艺娱乐活动；演出经纪	5,000,000	4,269,476.00	987,982.89	3,333,754.68	-45,217.11
华体翼翔	子公司	组织文化艺术交流活动；组	10,000,000	3,023,842.51	2,251,685.45	449,855.21	-748,314.55

		织体育表演活动； 体育健康服务； 体育竞赛组织； 体育赛事策划；					
广州城投华体	参股公司	体育赛事策划； 体育经纪人服务； 体育健康服务； 体育中介代理服务； 体育保障组织； 体育竞赛组织；	5,000,000	0	0	0	0

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
武汉华体	开拓市场	推动公司区域性业务布局，拓宽公司业务渠道
江西华体	开拓市场	推动公司区域性业务布局，拓宽公司业务渠道
涡阳华体	开拓市场	推动公司区域性业务布局，拓宽公司业务渠道
福建华体	开拓市场	推动公司区域性业务布局，拓宽公司业务渠道
广东华体	开拓市场	推动公司区域性业务布局，拓宽公司业务渠道

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。在追求效益的同时，公司依法纳税，认真履行作为企业应当履行的社会责任，做到对社会负责，对公司全体股东和每一位员工负责。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
----------	------------

1、行业宏观经济政策调控风险	公司所属行业受国家基础设施建设规划和体育产业政策影响较大，目前，在国家经济运行平稳、积极倡导全民健身及配套体育设施建设的大环境、大政策下，国家对体育场馆建设的投入力度在不断加大；但若遇到经济大环境变化，国家和地方财政紧缩的情况发生，不排除对体育场馆建设支持力度减弱的可能性，引发体育设施建设行业发展疲软，一方面，引起公司的业务量下降，另一方面，延长公司应收账款的回收周期，增加公司的坏账比例，降低公司的营业收入和盈利能力，进而导致公司业绩下滑。
2、市场竞争风险	公司所处的工程建设行业面临激烈的市场竞争。如果公司未能持续保持核心竞争优势，并且没有根据技术发展和客户需求及时提升服务水平，公司将存在因竞争优势减弱而导致的经营业绩下降的风险。
3、人才流失风险	工程管理服务企业属于技术密集型、人力资本密集型行业，企业的发展需要专业技术人才作为支撑，专业技术人才的数量和质量决定了企业的核心竞争力。目前我国工程管理服务企业高级人才普遍不足，行业内注册建筑师、注册工程师、注册监理工程师、注册建造师等高端专业人才仍比较稀缺。若未来公司不能持续保持对专业人才的吸引力，容易造成现有专业技术人才流失，并且难以及时从市场补充优秀高素质人才，将对企业的正常经营产生不利影响。
4、资质变动风险	公司及控股子公司拥有工程监理甲级资质、市政公用工程监理甲级资质、人民防空工程建设监理单位资质、工程设计、工程咨询、工程项目管理、建筑智能化系统设计、建筑装饰装修工程专业承包、市政公用工程及建筑工程施工总承包等专业等级证书。政府规定建设项目的工程管理服务必须由具备相应资质的企业承担，并对资质都规定了有效期，通常为3-5年，资质到期前需到政府主管部门进行续期。政府主管部门根据公司的业绩、员工执业资格、职称比例和内部管理等因素综合考虑是否给予续期。虽然公司自设立以来一直规范运作，业绩持续增长，相关资质也从未出现到期后未能续期的情况，但是，如果公司未来发生某项资质不能获得政府部门续期核准的情况，将导致公司不能从事相关领域的业务，从而对公司的经营业绩产生一定的影响。
5、应收账款无法收回的风险	华体施工承做的施工项目周期一般为3年左右，账龄在三年以内的应收账款为华体施工的正常信用期往来；截止2023年6月30日，华体施工三年以上的应收款项余额为2,671.67万元；应收所涉及的项目目前大部分正在结算过程，但因华体施工客户绝大部分是国有企业或行政事业单位，结算周期较一般的项目要长，虽然一般应收国有企事业单位的应收账款不存在回收风险，但公司仍有可能收不回的风险存在。
6、重大资产重组带来的公司治理风险	公司于2018年3月完成了重大资产重组。资产重组后公司规模扩大、员工数量进一步增多，对公司治理和内部控制提出了更高的要求，公司需要提升现有的管理模式，如果管理水平、

	管理体系的提升与完善不能支持发展的速度，则可能引发一系列风险，进而对公司的品牌形象和经营业绩造成不利影响。
7、违规劳务外包引发的处罚风险	华体施工的体育工程施工劳务分包用工中一部分是按照住房和城乡建设部关于建筑企业劳务分包的相关规定执行，与有资质的建筑劳务分包企业订立了书面的劳务分包合同，但也有部分劳务分包用工是与没有资质的劳务分包企业签订的劳务分包合同。目前虽然住建部已经在浙江、安徽、陕西3省开展了取消劳务资质试点工作，未来可能出台正式文件，且华体施工截至重组完成之日已经停止了和没有资质的企业合作，但历史上违规无资质劳务分包仍存在被行政主管部门处罚的风险。
8、资质下移引发的合同纠纷风险	华体集团原具有甲级工程设计资质和甲级工程咨询资质，在法规指导下对集团下属业务重组，将上述两个资质下移至华体创研，资质下移后需要将华体集团未履行完毕的设计合同和咨询合同转移至华体创研。未来如果华体集团因资质下移及转移合同行为而与甲方产生合同纠纷，华体创研可能会承担连带责任。
9、资质下移引发的客户丢失风险	华体集团将甲级工程设计资质和甲级工程咨询资质下移后，未来将由华体创研去承接新的设计及咨询业务，华体创研无论在行业地位、公司实力，还是业内口碑上都不如华体集团，未来承揽新业务较为困难，同时可能丢失老客户。
10、业务工期较长风险	体育设施咨询和设计服务一般覆盖整个工程自立项至最终设施投入使用的全过程，整体服务期较长。而体育专项设施施工在体育设施施工范畴内属于最末端，在总工期序列内，属于最终收尾阶段，受限于前序工作的制约以及成品半成品保护等，施工工期较长，面临施工过程中确定的因素时间较长，意外风险大于一般建筑工程其他专业施工风险。
11、重组后引发的同业竞争风险	华体集团原具有甲级工程设计资质和甲级工程咨询资质，后在法规指导下对集团下属业务重组，将上述两个资质下移至华体创研，资质下移后，在通知甲方和业主的前提下，将华体集团未履行完毕的设计合同和咨询合同，或在华体创研拿到资质前承接的新合同分别转移至华体创研承做。但华体集团在法律关系上仍属于合同的乙方，仍然需要继续履行乙方义务，重组完成后，如果这部分合同仍未执行完毕，华体集团将和华体股份产生同种业务收入，未来上述合同执行完毕后华体集团未履行出具的承诺，将公司经营范围变更，且不再承接新的设计和工程咨询业务，则和华体股份形成实质的同业竞争。
12、项目违约分包的风险	华体创研所承接或承继的项目中存在分拆后分包的情形，主要按照住房和城乡建设部分包的相关规定及合同约定执行，存在分包方主体资格不合法或合同方认定构成违约的可能，故存在因项目分包导致的合同纠纷风险及被有关相关主管机关处罚的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、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

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额		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	7,103,184.55	2,604,295	9,707,479.55	10.72%

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	华体运营	2,000,000	0	0	2023年3月3日	2025年3月7日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	2,000,000	0		-	-	-	-	-

担保合同履行情况

公司2023年3月1日召开2023年第二次临时股东大会决议审议通过《关于全资子公司拟向银行申请贷款并由公司提供担保的议案》，详见公司公告的《提供担保的公告（对全资子公司）》（公告编号：2023-005），公司全资子公司华体运营向广发银行股份有限公司方庄支行申请敞口授信额度贰佰万元，业务品种为非融资性保函（无保证金），授信期限12个月，此次敞口授信由公司提供连带责任保证担保。

公司已于3月3日签订《最高额保证合同》，主债务银行保函授信期至2023年12月29日止，单笔期限不超过两年，华体经营已于2023年3月7日在广发银行开立200万元履约保函，保函期限两年，金额200万元，故公司对上述履约保函承担无限连带责任保证。

本次担保事项不会影响公司生产经营活动的正常开展，不会损害公司和股东的利益。但可能会产生由于全资子公司不能按时还款造成的信用受损及债务连带责任。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	2,000,000	2,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	2,000,000	2,000,000
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三） 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

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	17,960,000	755,667.12
销售产品、商品, 提供劳务	28,406,000	5,039,092.12
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	2,700,000	10,357.79
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	1,300,000	983,400
与关联方共同对外投资	7,600,000	7,600,000
提供财务资助		
委托理财		
接受财务资助	7,000,000	3,210,000
接受担保	73,000,000	37,371,961.21
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司的关联交易遵循公开、公平、公正的原则，有利于公司健康稳定发展，不存在风险。不存在损害公司和其他股东利益的行为，也不存在向关联方输送利益的行为。

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书及重组报告书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年5月18日	-	正在履行中
公开转让说明书及重组报告书	公司	同业竞争承诺	2017年5月18日	-	正在履行中
公开转让说明书及重组报告书	董监高	同业竞争承诺	2017年5月18日	-	正在履行中
公开转让说明	实际控制人或	同业竞争承诺	2017年11月	-	正在履行中

书及重组报告 书	控股股东		22日		
-------------	------	--	-----	--	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

不适用

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限 类型	账面价值	占总资产的比 例%	发生原因
货币资金	货币资金	保函和票 据保证金	4,206,826.21	0.88%	保函和票据保证金
总计	-	-	4,206,826.21	0.88%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

以上受限类型为保函和票据保证金，为公司正常经营所需。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	52,165,618	100%	0	52,165,618	100%	
	其中：控股股东、实际控制人	46,939,418	89.98%	0	46,939,418	89.98%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数						
	其中：控股股东、实际控制人						
	董事、监事、高管						
	核心员工						
总股本		52,165,618	-	0	52,165,618	-	
普通股股东人数							2

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量	
1	华体集团	46,939,418	0	46,939,418	89.98%	0	0	0	
2	华体物业	5,226,200	0	5,226,200	10.02%	0	0	0	
合计		52,165,618	-	52,165,618	100%	0	0	0	
普通股前十名股东间相互关系说明：华体物业是华体集团的全资子公司。									

二、控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
冯金虎	董事长、董事	男	1969年5月	2021年10月11日	2024年10月10日
王成	董事	男	1970年11月	2021年10月11日	2024年10月10日
魏卫革	董事	男	1963年10月	2022年7月19日	2024年10月10日
杨硕	董事	男	1987年8月	2021年10月11日	2024年10月10日
李铁林	董事、总经理	男	1969年9月	2021年10月11日	2024年10月10日
张金平	监事会主席	男	1961年5月	2021年10月11日	2024年10月10日
高婷	监事	女	1971年10月	2021年10月11日	2024年10月10日
李菲	职工监事	女	1974年11月	2021年10月11日	2024年10月10日
杨军	副总经理	男	1969年9月	2021年10月11日	2024年10月10日
王宁	副总经理	男	1977年12月	2022年4月19日	2024年10月10日
梁宗祥	副总经理	男	1966年2月	2021年10月11日	2024年10月10日
汤维	董事会秘书	男	1977年11月	2021年10月11日	2024年10月10日
崔红起	财务总监	男	1965年6月	2021年10月11日	2024年10月10日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系。

冯金虎、魏卫革、王成担任控股股东华体集团副总裁；杨硕、高婷分别担任控股股东华体集团战略投资部经理和财务管理部经理。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	48	58
行政人员	56	49
销售人员	115	144
技术人员	340	301

财务人员	28	32
员工总计	587	584

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、(一)	89,876,750.61	81,708,118.49
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	五、(二)	494,380.00	
应收账款	五、(三)	93,648,474.63	112,548,939.38
应收款项融资	五、(四)	2,500,000.00	
预付款项	五、(五)	9,883,138.54	9,238,837.64
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、(六)	20,803,122.42	19,397,186.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(七)	31,223,102.45	35,402,009.89
合同资产	五、(八)	199,238,839.69	200,466,935.20
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(九)	4,293,365.92	8,471,635.27
流动资产合计		451,961,174.26	467,233,662.75
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	五、(十)	5,333,301.84	6,460,286.23
其他权益工具投资	五、(十一)	1,250,000.00	1,100,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、(十二)	3,655,290.47	3,660,945.72
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十三)	5,372,284.17	6,978,900.52
无形资产	五、(十四)	29,768.00	
开发支出	五、(十五)		
商誉			
长期待摊费用	五、(十六)	909,592.90	994,933.19
递延所得税资产	五、(十七)	7,557,782.60	6,998,502.35
其他非流动资产			
非流动资产合计		24,108,019.98	26,193,568.01
资产总计		476,069,194.24	493,427,230.76
流动负债：			
短期借款	五、(十八)	43,871,961.21	30,991,756.98
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、(十九)	2,893,305.24	
应付账款	五、(二十)	208,917,177.88	236,000,989.45
预收款项	五、(二十一)	807,764.43	473,832.08
合同负债	五、(二十二)	88,559,075.84	82,729,042.94
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、(二十三)	4,165,076.39	6,658,609.73
应交税费	五、(二十四)	2,393,030.25	2,921,975.66
其他应付款	五、(二十五)	8,638,610.52	8,307,701.61
其中：应付利息			
应付股利	五、(二十五)	429,000.00	429,000.00
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、(二十六)	4,171,382.96	3,988,779.56
其他流动负债	五、(二十七)	1,553,434.19	1,382,211.25
流动负债合计		365,970,818.91	373,454,899.26
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、(二十八)	976,953.49	2,881,815.14
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、(二十七)	63,072.60	77,297.36
其他非流动负债	五、(二十九)	711,231.22	1,068,808.83
非流动负债合计		1,751,257.31	4,027,921.33
负债合计		367,722,076.22	377,482,820.59
所有者权益：			
股本	五、(三十)	52,165,618.00	52,165,618.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十一)	4,564,948.38	4,571,491.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(三十二)	5,797,566.76	5,797,566.76
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十三)	28,060,329.70	36,152,434.56
归属于母公司所有者权益合计		90,588,462.84	98,687,111.29
少数股东权益		17,758,655.18	17,257,298.88
所有者权益合计		108,347,118.02	115,944,410.17
负债和所有者权益总计		476,069,194.24	493,427,230.76

法定代表人：冯金虎

主管会计工作负责人：崔红起

会计机构负责人：崔红起

(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		38,634,038.34	35,366,846.59
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、(一)	1,763,555.33	43,527,791.99
应收款项融资			
预付款项		9,801,116.28	2,638,487.29
其他应收款	十二、(二)	7,230,780.07	3,085,419.68
其中：应收利息	十二、(二)	53,819.73	3,333.33

应收股利	十二、(二)	1,001,000.00	1,001,000.00
买入返售金融资产			
存货		18,147,495.76	26,813,738.35
合同资产		6,747,661.97	6,633,123.52
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,239,030.51	1,503,364.00
流动资产合计		83,563,678.26	119,568,771.42
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、(三)	63,287,103.09	53,991,480.88
其他权益工具投资		150,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		748,780.71	1,112,333.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,045,513.99	1,528,058.91
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		172,063.94	168,905.86
递延所得税资产		852,951.88	1,152,393.97
其他非流动资产			
非流动资产合计		66,256,413.61	57,953,173.43
资产总计		149,820,091.87	177,521,944.85
流动负债：			
短期借款		18,371,961.21	28,991,756.98
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		53,521,477.63	62,295,939.95
预收款项		440,615.44	313,261.13
合同负债		7,471,804.05	17,388,699.77
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,486,818.25	1,374,752.57
应交税费		16,294.69	36,916.72
其他应付款		3,326,657.29	139,939.76
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		969,938.69	991,050.58
其他流动负债		201,108.52	182,169.80
流动负债合计		85,806,675.77	111,714,487.26
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		87,274.81	583,802.34
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		87,274.81	583,802.34
负债合计		85,893,950.58	112,298,289.60
所有者权益：			
股本		52,165,618.00	52,165,618.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		15,349,473.87	15,349,473.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		550,508.87	550,508.87
一般风险准备			
未分配利润		-4,139,459.45	-2,841,945.49
所有者权益合计		63,926,141.29	65,223,655.25
负债和所有者权益合计		149,820,091.87	177,521,944.85

（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		152,058,264.44	145,652,677.50
其中：营业收入	五、（三十四）	152,058,264.44	145,652,677.50

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		159,960,523.35	156,140,214.35
其中：营业成本	五、(三十四)	120,543,685.43	119,948,216.46
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、(三十五)	478,104.62	523,630.60
销售费用	五、(三十六)	7,066,371.56	5,428,801.91
管理费用	五、(三十七)	24,469,776.36	20,981,767.88
研发费用	五、(三十八)	6,707,042.29	8,064,900.57
财务费用	五、(三十九)	695,543.09	1,192,896.93
其中：利息费用	五、(三十九)	803,630.08	1,333,723.19
利息收入	五、(三十九)	194,569.78	195,651.32
加：其他收益	五、(四十)	1,925,278.22	175,305.07
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十一)	-2,726,984.39	-1,766,774.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、(四十一)	-2,726,984.39	-1,766,774.23
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、(四十二)	-3,054,246.43	-2,863,037.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十三)	-372,871.98	-1,276,322.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十四)	-2,690.75	4,326.92
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-12,133,774.24	-16,214,039.99
加：营业外收入	五、(四十五)	22,843.92	1.19
减：营业外支出	五、(四十六)	14,182.53	42,626.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-12,125,112.85	-16,256,665.25
减：所得税费用	五、(四十七)	-601,220.70	-560,291.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,523,892.15	-15,696,373.26

其中：被合并方在合并前实现的净利润			-1,283,816.48
(一) 按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,523,892.15	-15,696,373.26
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-3,431,787.29	-664,423.92
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,092,104.86	-15,031,949.34
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		-11,523,892.15	-15,696,373.26
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,092,104.86	-15,031,949.34
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-3,431,787.29	-664,423.92
八、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.1551	-0.2882
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.1917	-0.2732

法定代表人：冯金虎

主管会计工作负责人：崔红起

会计机构负责人：崔红起

(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	十二、(四)	41,334,060.61	7,575,406.12
减：营业成本	十二、(四)	35,297,165.43	6,836,886.77
税金及附加		42,831.44	131,336.41
销售费用		1,226,555.48	1,251,731.59
管理费用		5,256,522.26	3,016,576.35
研发费用		1,731,746.62	1,633,426.76
财务费用		290,289.80	773,820.20
其中：利息费用		381,472.26	774,498.08
利息收入		96,240.73	4,217.85
加：其他收益		1,397,304.32	4,561.16
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、(五)	-1,880,977.79	-1,113,575.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十二、(五)	-1,880,977.79	-1,113,575.91
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,223,612.23	-18,007.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-227,331.64	-490,768.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）		370.95	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-998,072.35	-7,686,162.40
加：营业外收入		0.48	0.01
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-998,071.87	-7,686,162.39
减：所得税费用		299,442.09	-76,316.35
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,297,513.96	-7,609,846.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,297,513.96	-7,609,846.04
（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		-1,297,513.96	-7,609,846.04
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.0249	-0.1497
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.0249	-0.1497

(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		183,380,151.56	211,327,251.90
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		1,395.02	756,199.48
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十八).1	7,886,542.17	9,352,033.30
经营活动现金流入小计		191,268,088.75	221,435,484.68
购买商品、接受劳务支付的现金		114,250,498.48	164,550,921.49
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		56,245,100.52	51,000,934.85
支付的各项税费		4,894,827.16	8,039,454.92
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十八).2	17,830,767.51	14,609,992.06
经营活动现金流出小计		193,221,193.67	238,201,303.32
经营活动产生的现金流量净额		-1,953,104.92	-16,765,818.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,361.86	8,000.00
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		18,361.86	8,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,148,505.23	1,399,037.99
投资支付的现金		2,733,400.00	
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		3,881,905.23	1,399,037.99
投资活动产生的现金流量净额		-3,863,543.37	-1,391,037.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,910,000.00	1,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,910,000.00	1,500,000.00
取得借款收到的现金		42,416,004.21	29,535,799.98
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(四十八).3	3,210,000.00	
筹资活动现金流入小计		50,536,004.21	31,035,799.98
偿还债务支付的现金		29,535,799.98	350,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		723,809.76	1,060,931.99
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、(四十八).4	5,572,033.88	2,893,163.97
筹资活动现金流出小计		35,831,643.62	4,304,095.96
筹资活动产生的现金流量净额		14,704,360.59	26,731,704.02
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		8,887,712.30	8,574,847.39
加：期初现金及现金等价物余额		76,782,212.10	60,714,250.73

六、期末现金及现金等价物余额		85,669,924.40	69,289,098.12
----------------	--	---------------	---------------

法定代表人：冯金虎

主管会计工作负责人：崔红起

会计机构负责人：崔红起

(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		77,753,385.64	39,667,361.32
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,212,386.74	19,052.69
经营活动现金流入小计		78,965,772.38	39,686,414.01
购买商品、接受劳务支付的现金		41,360,252.38	34,484,650.23
支付给职工以及为职工支付的现金		7,521,207.15	5,363,563.52
支付的各项税费		186,768.50	2,670.00
支付其他与经营活动有关的现金		2,784,033.15	1,457,864.20
经营活动现金流出小计		51,852,261.18	41,308,747.95
经营活动产生的现金流量净额		27,113,511.20	-1,622,333.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,500.00	
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		200,000.00	
投资活动现金流入小计		208,500.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		209,312.00	623,160.00
投资支付的现金		11,326,600.00	2,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		4,210,000.00	
投资活动现金流出小计		15,745,912.00	3,123,160.00
投资活动产生的现金流量净额		-15,537,412.00	-3,123,160.00
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		16,916,004.21	27,535,799.98
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,210,000.00	3,000,000.00
筹资活动现金流入小计		20,126,004.21	30,535,799.98

偿还债务支付的现金		27,535,799.98	350,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		353,908.12	666,904.22
支付其他与筹资活动有关的现金		545,203.56	773,694.72
筹资活动现金流出小计		28,434,911.66	1,790,598.94
筹资活动产生的现金流量净额		-8,308,907.45	28,745,201.04
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		3,267,191.75	23,999,707.10
加：期初现金及现金等价物余额		35,366,846.59	4,264,115.37
六、期末现金及现金等价物余额		38,634,038.34	28,263,822.47

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

1、合并范围增加				
公司名称	股权取得方式	股权取得时点	认缴出资额	出资比例
华体健陇(甘肃)体育发展有限责任公司	设立	2023-2-24	2,500,000.00	50.00%
北京华体翼翔冰上运动文化有限公司	设立	2023-1-18	5,100,000.00	51.00%

(二) 财务报表项目附注

华体体育发展股份有限公司

2023 年 1-6 月财务报表附注

除特别说明外均以人民币元为单位

一、公司基本情况

华体体育发展股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 1995 年 10 月 10 日，成立时名称为北京建宇建设监理有限责任公司（以下简称“建宇监理”）。建宇监理由北京市京石建筑设计所、北京实兴海特大厦（后更名为北京海特饭店）共同出资设立，于 1995 年 10 月 10 日领取北京市工商行政管理局核发的 11505581 号《企业法人营业执照》。设立时注册资本人民币 100 万元，其中北京市京石建筑设计所出资人民币 80 万元，占注册资本的 80%；北京实兴海特大厦出资人民币 20 万元，占注册资本的 20%。本次出资已经北京市石景山审计事务所审验并出具（石审验）字第 250 号验资报告。

2002 年 3 月 11 日，北京市京石建筑设计所与刘文林等 13 人、北京海特饭店与北京海特物业管理中心签订转股协议书。根据转股协议，北京市京石建筑设计所将持有的建宇监理 65 万元股份分别转让给刘文林等 13 人，北京海特饭店将持有的建宇监理 20 万元股份转让给北京海特物业管理中心。变更后的股权结构如下：

投资方名称	出资额（万元）	出资比例（%）
北京海特物业管理中心	20.00	20.00
北京市京石建筑设计所	15.00	15.00
刘文林	10.80	10.80
张德广	6.10	6.10
陈鸣峰	6.00	6.00
杨爱国	5.90	5.90
葛淑敏	5.90	5.90
杨吉安	5.70	5.70
孙泽清	4.20	4.20
谭媚	3.60	3.60
徐新伟	3.50	3.50
杨跃光	3.40	3.40
李淑美	3.30	3.30
陈红艳	3.30	3.30
杜志新	3.30	3.30
合计	100.00	100.00

2005 年 1 月 21 日，刘文林与张德广、徐新伟，陈鸣峰与徐新伟，杨爱国与徐新伟、孙泽清，葛淑敏与孙泽清，谭媚与孙泽清，杨跃光与孙泽清、杨吉安、李淑美，杜志新与李淑美、陈红艳签订股权转让协议。根据股权转让协议，刘文林将持有的建宇监理 9.7% 的股权转让给张德广，将持有的建宇监理 1.1% 的股权转让给徐新伟；陈鸣峰将持有的建宇监理 6% 的股权转让给徐新伟；杨爱国将持有的建宇监理 5% 的股权转让给徐新伟，将持有的建宇监理 0.9% 的股权转让给孙泽清；葛淑敏将持有的建宇监理 5.9% 的股权转让给孙泽清；谭媚将持有的建宇监理 3.6% 的股权转让给孙泽清；杨跃光将持有的建宇监理 1% 的股权转让给孙泽清，将持有的建宇监理 0.3% 的股权转让给杨吉安，将持有的建宇监理 2.1% 的股权转让给李淑美；杜志新将持有的建宇监理 0.6% 的股权转让给李淑美，将持有的建宇监理 2.7% 的股权转让给陈红艳。变更后的股权结构如下：

投资方名称	出资额（万元）	出资比例（%）
北京海特物业管理中心	20.00	20.00
北京市京石建筑设计所	15.00	15.00
张德广	15.80	15.80
孙泽清	15.60	15.60
徐新伟	15.60	15.60
杨吉安	6.00	6.00
李淑美	6.00	6.00
陈红艳	6.00	6.00
合计	100.00	100.00

2005 年 10 月 13 日，北京海特物业管理中心、北京市京石建筑设计所通过北京产权交易所与杨吉安签订产权交易合同，分别将各自持有的建宇监理 20% 和 15% 的股权转让给杨吉安。变更后的股权结构如下：

投资方名称	出资额（万元）	出资比例（%）
杨吉安	41.00	41.00
张德广	15.80	15.80
孙泽清	15.60	15.60
徐新伟	15.60	15.60
李淑美	6.00	6.00
陈红艳	6.00	6.00
合计	100.00	100.00

2006 年 3 月 20 日，张德广、孙泽清、徐新伟、杨吉安、陈红艳与华体集团有

限公司，李淑美与北京华体世纪物业管理有限公司签订股权转让协议。根据股权转让协议，张德广、孙泽清、徐新伟、杨吉安、陈红艳将各自持有的建宇监理全部股权转让给华体集团有限公司，李淑美将持有的建宇监理全部股权转让给北京华体世纪物业管理有限公司。变更后的股权结构为：华体集团有限公司出资 94 万元，占注册资本的 94%；北京华体世纪物业管理有限公司出资 6 万元，占注册资本的 6%。

2007 年 3 月，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 100 万元，新增注册资本由华体集团有限公司、北京华体世纪物业管理有限公司认缴。变更后的注册资本为人民币 200 万元，其中华体集团有限公司出资 188 万元，占注册资本的 94%；北京华体世纪物业管理有限公司出资 12 万元，占注册资本的 6%。本次出资已经北京中威华浩会计师事务所有限公司审验并出具中威验字[2007]第 1006 号验资报告。公司于 2007 年 3 月 29 日换领 110107005055812 号企业法人营业执照。

2009 年 3 月，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 100 万元，新增注册资本由北京华体世纪物业管理有限公司认缴。变更后的注册资本为人民币 300 万元，其中华体集团有限公司出资 188 万元，占注册资本的 62.67%；北京华体世纪物业管理有限公司出资 112 万元，占注册资本的 37.33%。本次出资已经北京中天永勤会计师事务所有限公司审验并出具中天永勤审字[2009]第 122 号验资报告。

2010 年 5 月 18 日经北京市工商行政管理局石景山分局核准，公司名称变更为北京建宇工程管理有限责任公司。

2015 年 6 月，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 200 万元，新增注册资本由华体集团有限公司、北京华体世纪物业管理有限公司认缴。变更后的注册资本为人民币 500 万元，其中华体集团有限公司出资 313.35 万元，占注册资本的 62.67%；北京华体世纪物业管理有限公司出资 186.65 万元，占注册资本的 37.33%。本次出资已经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具中喜验字（2015）第 0319 号验资报告。公司于 2015 年 7 月 6 日完成了该次变更的工商备案登记手续。

2015 年 9 月 6 日，经有限公司股东会决议通过，同意将公司类型变更为股份有限公司，公司更名为北京建宇工程管理股份有限公司，以 2015 年 7 月 31 日经审计的净资产 11,615,337.14 元为基础，其中 10,000,000.00 元作为公司注册资本计入股

本（股票面值为每股人民币 1 元），1,615,337.14 元计入资本公积。本次出资已经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具中喜验字（2015）第 0436 号验资报告。公司于 2015 年 9 月 30 日完成了该次变更的工商备案登记手续，并换领 91110111101165867H 号企业法人营业执照。

根据 2016 年 10 月 17 日公司召开的 2016 年临时股东大会决议、增资协议及修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 71 万元，新增注册资本由华体集团有限公司持有的北京华体世纪体育场馆经营管理有限公司全部股权出资。变更后的注册资本为人民币 1,071 万元，其中华体集团有限公司出资 697.7 万元，占注册资本的 65.14%；北京华体世纪物业管理有限公司出资 373.3 万元，占注册资本的 34.86%。本次出资已经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具中喜验字（2016）第 0457 号验资报告。公司于 2016 年 10 月 24 日完成了该次变更的工商备案登记手续。

2018 年 1 月 5 日，根据公司股东会决议，公司申请增加注册资本人民币 2,560 万元，新增注册资本由华体集团有限公司以货币出资 850 万元，以持有的北京华体创研工程设计咨询有限公司 100% 股权、北京华体体育场馆施工有限责任公司 70% 股权、北京华体联合科技有限公司 68% 股权、北京华体工程设计咨询有限公司 100% 股权出资 1,710 万元。变更后的注册资本为人民币 3,631 万元，其中华体集团有限公司出资 3,257.7 万元，占注册资本的 89.72%；北京华体世纪物业管理有限公司出资 373.3 万元，占注册资本的 10.28%。本次出资已经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具中喜验字（2018）第 0013 号验资报告。公司于 2018 年 4 月 9 日完成了该次变更的工商备案登记手续。

2018 年 8 月，根据公司 2018 年第四次临时股东大会决议，以公司总股本 3,631 万股为基数，以资本公积 1,452.4 万元向全体股东每 10 股转增 4 股，本次共计转增股本 1,452.4 万股，转增完成后公司总股本增至 5,083.4 万股，变更后的注册资本为人民币 5,083.4 万元。公司于 2018 年 10 月 11 日完成了该次变更的工商备案登记手续。

2021 年 1 月 5 日经北京市房山区市场监督管理局核准，公司名称变更为华体体育发展股份有限公司。

2022 年 6 月 10 日，根据公司股东大会决议，公司申请增加注册资本人民币 133.16 万元，新增注册资本由华体集团有限公司以持有的北京华体世纪体育场馆经

营管理有限公司 100% 股权出资 133.16 万元。变更后的注册资本为人民币 5,216.56 万元，其中华体集团有限公司出资 4,693.94 万元，占注册资本的 89.98%；北京华体世纪物业管理有限公司出资 522.62 万元，占注册资本的 10.02%。本次出资已经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具中喜验资 2022Y00101 号验资报告。公司于 2022 年 10 月 27 日完成了该次变更的工商备案登记手续。

公司类型：其他股份有限公司(非上市)；法定代表人：冯金虎；统一社会信用代码：91110111101165867H；注册地址：北京市延庆区中关村延庆园东环路 2 号楼 1225 室。

经营范围：一般项目：体育竞赛组织；体育场地设施经营（不含高危险性体育运动）；体育场地设施工程施工；工程管理服务；工程造价咨询业务；招投标代理服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；体育用品设备出租；租赁服务（不含许可类租赁服务）；建筑材料销售；体育用品及器材零售；机械设备销售；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；服装服饰批发；服装服饰零售；灯具销售；音响设备销售；日用百货销售；非居住房地产租赁；组织文化艺术交流活动；娱乐性展览；会议及展览服务；专业设计服务；文化用品设备出租；广告制作；广告发布；广告设计、代理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：高危险性体育运动（游泳）；高危险性体育运动（滑雪）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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。）

本公司财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2023 年 8 月 11 日批准报出。

报告期内，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围	
	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
北京华体体育场馆施工有限责任公司（“华体施工”）	是	是
北京华体联合科技有限公司（“华体科技”）	是	是
北京华体创研工程设计咨询有限公司（“华体创研”）	是	是
北京建宇建设管理有限公司（“建宇建设”）	是	是
北京华体科创体育场馆管理有限公司（“华体科创”）	是	是

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围	
	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
华体（兰州）文化体育发展有限公司（“华体兰州”）	是	是
华体（云南）体育产业发展有限公司（“华体云南”）	是	是
北京华体世纪体育场馆经营管理有限公司（“华体运营”）	是	是
北京华体冰雪产业发展有限公司（“华体冰雪”）	是	否
华体健陇（甘肃）体育发展有限责任公司（“华体健陇”）	是	否
华体（黑龙江）冰雪产业发展有限公司（“黑龙江冰雪”）	是	否
北京华体翼翔冰上运动文化有限公司（“华体翼翔”）	是	否

本报告期合并财务报表范围及其变化情况详见附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）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，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

本公司自本报告期末起至少 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）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。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买方在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。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值

计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表是指反映母公司和其全部子公司形成的企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量的财务报表。

1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。

控制是指本公司有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益的权利。本公司将以下被投资单位纳入本公司合并财务报表的合并范围：

（1）公司直接或间接拥有被投资单位半数以上的表决权且无证据表明公司不能控制的被投资单位；

（2）公司拥有被投资单位半数或以下的表决权，满足下列条件之一的，视为本公司能够控制被投资单位：

①通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上的表决权；

②根据被投资单位章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策；

③有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员；

④在被投资单位的董事会或类似机构中占多数表决权。

2、合并报表编制

（1）合并财务报表基本编制方法

①合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的个别财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资；

②抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额；

③抵销公司内部之间重大交易及内部往来。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东收益”项目列示。

(2) 报告期内增加或处置子公司的处理方法

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，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。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(3) 母公司与子公司的会计政策与会计期间不同的处理方法

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，需要按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

(4) 外币财务报表折算

合并财务报表中包含境外经营实体时，其外币财务报表折算见附注三、（九）“外币业务和外币报表折算”。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、合营安排分为共同经营和合营企业。

2、当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金，指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物，是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币交易

本公司的外币交易按交易发生日的即期汇率折算成人民币记账。资产负债表日外币货币性资产和负债按资产负债表日的即期汇率折算，由此产生的汇兑损益，筹建期间和生产经营期间发生的，计入财务费用；与购建固定资产、油气资产及其他符合资本化条件的资产相关的，按照借款费用相关规定进行处理；清算期间发生的，计入清算损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，按照公允价值确定日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，作为公允价值变动计入当期损益。

2、外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表的资产和负债项目，采用资产负债日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用中国人民银行每日公布人民币汇率中间价在该利润表覆盖区间内的算术平均数折算。上述折算产生的资产负债表折算差额，在所有者权益项目下“外币报表折算差额”单独列示。实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，在编制合并财务报表时，也作为外币报表折算差额在股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，按比例转入处置当期损益。

外币现金流量表的现金及现金等价物的期初余额，按报表期初汇率折算；期末余额按资产负债表日即期汇率折算。其他项目按中国人民银行每日公布人民币汇率中间价在该现金流量表覆盖的区间内的算术平均数折算。上述折算产生的现金流量表折算差额在“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

（十） 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、金融资产的分类、确认和计量

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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计

入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

本公司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，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

4、金融负债的终止确认

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

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

5、金融资产和金融负债的抵销

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

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的

估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7、金融资产减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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。

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资产，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资

产，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。

(1) 应收票据

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

项目	确定组合的依据	评估预期信用的组合方法
银行承兑汇票	承兑人为银行	该类款项具有较低的信用风险，预期信用损失率较低，不计提减值准备
商业承兑汇票	其他承兑汇票	按照整个存续期预期信用损失率计提减值准备

(2) 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本公司对信用风险显著不同的应收账款单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，全额计提减值准备；对于账龄较短，金额较大，截止报告日前收回的，不计提减值准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于应收账款交易对象关系作为共同风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	评估预期信用的组合方法
关联组合	华体集团合并报表范围内客户	该类款项具有较低的信用风险，预期信用损失率较低，不计提减值准备
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	按照整个存续期预期信用损失率计提减值准备

对于划分为账龄组合的应收款项，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，编制应收款项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。

账龄	计提比例 (%)
1 年以内	5
1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

(3) 应收款项融资

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

项目	评估预期信用的组合方法
应收票据	同上述 7、金融资产减值（1）应收票据
应收账款	同上述 7、金融资产减值（2）应收账款

（4）其他应收款

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

项目	确定组合的依据	评估预期信用的组合方法
关联组合	合并报表范围内客户	该类款项具有较低的信用风险，预期信用损失率较低，不计提减值准备
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	按照未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率计提减值准备

（5）合同资产

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

（十一）存货

1、存货的分类

存货分为原材料、库存商品、发出商品、低值易耗品等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货时，采用加权平均法确定其实际成本；对于不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存货以及提供的劳务，采用个别计价法确定发出存货的成本。

3、存货的盘存制度

存货实行永续盘存制。

4、低值易耗品的摊销

在领用时采用一次摊销法，计入相关成本费用。

（十二）合同资产、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。

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。

(十三) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的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)该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3)该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2、合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本,如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

3、合同成本摊销

上述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,在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销,计入当期损益。

4、合同成本减值

上述与合同成本有关的资产,账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得上述两项差额高于

该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但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。

（十四） 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：

1、根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

2、出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

（十五） 长期股权投资

长期股权投资包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

1、共同控制、重要影响的判断标准

（1）共同控制是指按合同约定对某项经济活动所共有的控制。共同控制的确定依据主要包括：任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动；涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意等。

（2）重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响确定依据主要包括：当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明，该种情况下本公司不能参与被投资单位的生产经

营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响。但符合下列情况的，也确定为对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③与被投资单位之间发生重要交易；
- ④向被投资单位派出管理人员；
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

2、初始投资成本的确定

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以在合并（购买）日为取得对被合并（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作为合并成本。在合并（购买）日按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。合并成本大于享有被购买单位可辨认净资产公允价值的差额，在合并会计报表中确认为商誉；合并成本小于享有被购买单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，长期股权投资通过支付的现金、付出的非货币性资产或发行的权益性证券的方式取得的，以其公允价值作为长期股权投资的投资成本；长期股权投资通过债务重组方式取得的，以债权转为股权所享有股份的公允价值确认为对债务人的投资成本；长期股权投资是投资者投入的，以投资合同或协议约定的价值作为投资成本，但合同或协议约定价值不公允时，则以投入股权的公允价值作为投资成本。实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算。

3、后续计量及损益确认

本公司对子公司的投资，是指本公司对其拥有实际控制权的股权投资。对子公司投资采用成本法核算，编制合并财务报表时按权益法进行调整。

本公司对合营公司的投资，是指对其具有共同控制权的股权投资。对合营投资本公司采用权益法核算。

本公司对联营公司的投资，是指本公司对其具有重大影响的股权投资。对联营投资本公司采用权益法核算。

4、长期股权投资减值准备的确认标准和计提方法

本公司于资产负债表日，对长期股权投资进行检查，对发生减值的长期股权投资计提减值准备，减值准备的确定及计提方法见附注三、（二十一）“资产减值”。

（十六） 固定资产

1、固定资产的确认标准

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

2、固定资产的计价

固定资产按其成本作为入账价值。

外购的固定资产的成本包括买价、相关税费、为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。收到税务机关退还的与所购买固定资产相关的增值税款，冲减固定资产的成本。

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

投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的除外。

购建固定资产使其达到预定可使用状态前所发生的借款利息和外币借款利息及汇兑差额予以资本化。

3、固定资产的分类和折旧方法

（1）除已提足折旧仍继续使用的固定资产，及按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外，本公司对所有固定资产计提折旧，折旧方法为平均年限法，固定资产预计残值为资产原值的 5%，固定资产分类、折旧年限和折旧率如下表：

固定资产类别	使用年限（年）	年折旧率（%）
交通设备	4-10	9.50-23.75
机器设备	3	31.67
办公及电子设备	3	31.67
家具用具	3-8	11.88-31.67

已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额，按照剩余使用寿命计提折旧。

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

(2) 本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

4、固定资产后续支出

固定资产的后续支出主要包括修理支出、更新改良支出等内容，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；其他后续支出于发生时计入当期损益。

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

5、固定资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司于资产负债表日，对固定资产进行检查，对发生减值的计提减值准备，减值准备的确定及计提方法见附注三、（二十一）“资产减值”。

（十七） 在建工程

1、在建工程的计价

按实际发生的支出确定在建工程的工程成本，其中自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等；

更新改造工程按更新改造前该固定资产的账面价值、更新改造直接费用、工程试运转支出以及所分摊的工程管理费等确定工程成本。

2、在建工程结转固定资产的标准

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产并于次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再作调整。

3、在建工程减值准备的确认标准和计提方法

本公司于资产负债表日，对在建工程进行检查，对发生减值的计提减值准备，减值准备的确定及计提方法见附注三、（二十一）“资产减值”。

（十八） 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司于资产负债表日，对使用权资产进行检查，对发生减值的计提减值准备，减值准备的确定及计提方法见附注三、（二十一）“资产减值”。

（十九） 无形资产

1、无形资产的确认

无形资产是指企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。

2、无形资产的计价方法

无形资产在取得时，按实际成本计量；购入的无形资产，按实际支付的价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出作为实际成本；自行开发的无形资产，符合予以资本化条件，自开发阶段开始至达到预定用途前所

发生的支出总额作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

3、无形资产的使用寿命

本公司拥有或者控制的来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命；合同或法律没有规定使用寿命的，无形资产的使用寿命参考历史经验或聘请相关专家进行论证等确定。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，本公司将该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

本公司于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

4、无形资产摊销方法和期限

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期内采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不进行摊销，于资产负债表日，进行减值测试。

5、无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司于资产负债表日，对无形资产进行检查，对发生减值的计提减值准备，减值准备的确定及计提方法见附注三、（二十一）“资产减值”。

（二十） 长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出但摊销期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按照预计受益期间分期平均摊销。

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目摊余价值全部转入当期损益。

（二十一） 资产减值

本项所述资产减值主要包括长期股权投资（不含对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资）、投资性房地产（不含以公允价值模式计量的投资性房地产）、固定资产、在建工程、工程物资、使用权资产、无形资产（包括资本化的开发支出）、商誉、资产组和资产组组合等。

1、可能发生减值资产的认定

本公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所

形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

(2) 本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、资产可收回金额的计量

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

3、资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司以单项资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，公司在认定资产组时，还考虑了公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产持续使用或处置的决策方式等。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的，该资产组或者资产组组合的账面价值包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产账面价值的抵减，作为各单项资产的减值损失处理，计入当期损益。抵减后的各资产的账面价值不得低于以下三者之中最高者：该资产的公允价值减去

处置费用后的净额、该资产预计未来现金流量的现值和零。因此而导致的未能分摊的减值损失金额，按照相关资产组或者资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分摊。

4、商誉减值

本公司合并所形成的商誉，在每年年度终了进行减值测试。商誉需要结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。本公司进行资产减值测试，对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失，并按照资产组减值的规定进行处理。

5、资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

（二十二）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定收益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十三) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；④行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付

的款项。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十四）收入

1、一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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以及预期将退还给客户的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务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。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司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。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或服务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；
- ② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；
- ③ 本公司已将该商品实物转移给客户；
- 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；
- ⑤ 客户已接受该商品或服务；
- ⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

2、公司收入确认的具体方法

(1) 按履约进度确认的收入

本公司提供的建筑行业相关工程承包服务，属于客户能够控制本公司履约过程中在建项目，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

本公司提供的建筑行业相关工程监理、项目管理、全过程工程咨询服务以及场馆运营，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

本公司提供的建筑行业相关工程设计服务，由于本公司履约过程中所提供的服

务具有不可替代用途，且当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的，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

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。对于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。合同成本不能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。如果合同总成本很可能超过合同总收入，则形成合同预计损失，计入预计负债，并确认为当期成本。

（2）按时点确认的收入

本公司前述按履约进度确认的收入中提供的建筑行业相关工程设计服务，虽然本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，但当本公司在整个合同期间内没有就累计至今已完成的履约部分收取款项权利的以及除全过程工程咨询服务以外的咨询服务和本公司销售的商品，属于在某一时点履行的履约义务。

上述按时点确认的收入中工程设计、工程咨询服务，在提供的服务项目全部完成时，确认项目收入。商品销售，在本公司已根据合同约定将商品交付给客户，客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移时，确认商品销售收入。

（二十五）政府补助

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

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：（1）用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或

损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；（2）用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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

（二十七）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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。

1、租赁合同的分拆

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和

非租赁部分分拆后进行会计处理。

2、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见附注三（十八）使用权资产和附注三（二十三）租赁负债。

(3) 租赁变更

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：①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；②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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使

用权资产的账面价值。

4、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内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。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。经营租赁发生变更的，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。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照附注三（十）金融工具进行会计处理。

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。

(二十八) 终止经营

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

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

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(二十九) 重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

本公司在报告期无重要会计政策变更事项。

2、会计估计变更

本公司在报告期无重要会计估计变更事项。

四、税项

1、公司主要税种及税率

税种	计税基础	税率
增值税	应税劳务收入和服务收入	3%、6%、9%、10%或 13%
企业所得税	应纳税所得额	15%或 25%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%或 7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	1.5%或 2%

存在不同企业所得税税率纳税主体情况说明

纳税主体名称	企业所得税税率
华体体育发展股份有限公司	15%
北京华体体育场馆施工有限责任公司	15%
北京华体联合科技有限公司	15%
北京华体创研工程设计咨询有限公司	15%
北京建宇建设管理有限公司	25%
北京华体科创体育场馆管理有限公司	25%
华体（兰州）文化体育发展有限公司	25%
华体（云南）体育产业发展有限公司	25%
北京华体世纪体育场馆经营管理有限公司	25%
北京华体冰雪产业发展有限公司	25%
华体健陇（甘肃）体育发展有限责任公司	25%
华体（黑龙江）冰雪产业发展有限公司	25%
北京华体翼翔冰上运动文化有限公司	25%

2、税收优惠

本公司于2020年12月2日取得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核发的高新技术企业证书，证书编号：GR202011007939，有效期：三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》以及国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，2020年度、2021年度、2022年度享受企业所得税15%的优惠税率。

公司正积极申请新的高新技术资格证证书，故 2023 年暂按 15% 税率计算。

本公司控股子公司华体施工于 2020 年 7 月 31 日取得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核发的高新技术企业证书，证书编号：GR202011000394，有效期：三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》以及国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，2020 年度、2021 年度、2022 年度享受企业所得税 15% 的优惠税率。华体施工正积极申请新的高新技术资格证证书，故 2023 年暂按 15% 税率计算。

本公司控股子公司华体科技于 2021 年 12 月 21 日取得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核发的高新技术企业证书，证书编号：GR202111006276，有效期：三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》以及国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，2021 年度、2022 年度、2023 年度享受企业所得税 15% 的优惠税率。

本公司控股子公司华体创研于 2021 年 12 月 17 日取得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核发的高新技术企业证书，证书编号：GR202111003137，有效期：三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》以及国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，2021 年度、2022 年度、2023 年度享受企业所得税 15% 的优惠税率。

本公司之子公司华体科技、建宇建设、华体科创、华体兰州、华体云南、华体运营、华体冰雪、华体健陇、黑龙江冰雪、华体翼翔根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）“对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税”和《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）“对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在财税〔2019〕13 号规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税”的规定，2023 年度享受所得税优惠政策。

五、合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除非特别指出，期初指 2022 年 12 月 31 日，期末指 2023 年 6 月 30 日，上期指 2022 年 1-6 月，本期指 2023 年 1-6 月，余额或发生额单位均为人民

币元。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,441.75	6,233.75
银行存款	85,663,482.65	76,775,978.35
其他货币资金	4,206,826.21	4,925,906.39
合计	89,876,750.61	81,708,118.49
其中：存放在境外的款项总额		

说明：其他货币资金4,206,826.21元，其中银行保函保证金3,338,834.64元，应付票据保证金867,991.57元，使用受限。

(二) 应收票据

1、应收票据明细情况

(1) 类别明细情况

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备	520,400.00	100.00%	26,020.00	5.00%	494,380.00
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	520,400.00	100.00%	26,020.00	5.00%	494,380.00
合计	520,400.00	100.00%	26,020.00	5.00%	494,380.00

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
合计					

(2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票组合						
商业承兑汇票组合	520,400.00	26,020.00	5.00%			
合计	520,400.00	26,020.00	—			—

2、准备情况变动情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
银行承兑汇票					
商业承兑汇票		26,020.00			26,020.00
合计		26,020.00			26,020.00

3、本期实际核销的应收票据情况

本期无实际核销的应收票据。

4、期末无已质押的应收票据。

5、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	2,000,000.00	
合计	2,000,000.00	

6、期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(三) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	59,195,435.72	86,810,709.24
1-2 年	25,886,344.09	21,033,137.97
2-3 年	10,365,319.19	6,227,383.34
3-4 年	7,750,141.94	10,234,523.75
4-5 年	9,738,873.61	5,248,864.49
5 年以上	10,996,122.70	10,560,990.18
小计	123,932,237.25	140,115,608.97
减：坏账准备	30,283,762.62	27,566,669.59
合计	93,648,474.63	112,548,939.38

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	123,932,237.25	100.00%	30,283,762.62	24.44%	93,648,474.63
其中：					
账龄组合	123,932,237.25	100.00%	30,283,762.62	24.44%	93,648,474.63
关联组合					
合计	123,932,237.25	100.00%	30,283,762.62	24.44%	93,648,474.63

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	140,115,608.97	100.00%	27,566,669.59	19.67%	112,548,939.38
其中：					
账龄组合	140,115,608.97	100.00%	27,566,669.59	19.67%	112,548,939.38
关联组合					
合计	140,115,608.97	100.00%	27,566,669.59	19.67%	112,548,939.38

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	59,195,435.72	2,959,771.79	5.00%	86,810,709.24	4,340,535.49	5.00%
1-2 年	25,886,344.09	2,588,634.41	10.00%	21,033,137.97	2,103,313.78	10.00%
2-3 年	10,365,319.19	2,073,063.85	20.00%	6,227,383.34	1,245,476.67	20.00%
3-4 年	7,750,141.94	3,875,070.98	50.00%	10,234,523.75	5,117,261.88	50.00%
4-5 年	9,738,873.61	7,791,098.89	80.00%	5,248,864.49	4,199,091.59	80.00%
5 年以上	10,996,122.70	10,996,122.70	100.00%	10,560,990.18	10,560,990.18	100.00%
合计	123,932,237.25	30,283,762.62	—	140,115,608.97	27,566,669.59	—

3、 应收账款坏账准备变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	27,566,669.59	4,970,592.37	2,253,499.34			30,283,762.62
合计	27,566,669.59	4,970,592.37	2,253,499.34			30,283,762.62

4、 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

5、 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	期末余额	占应收账款总额的比例	坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	45,889,814.18	37.02%	3,609,184.51

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	2,500,000.00	
应收账款		
合计	2,500,000.00	

2、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,500,000.00	
合计	2,500,000.00	

(2) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	7,610,058.81	76.99%	6,127,705.37	66.33%
1-2 年	1,156,922.52	11.71%	1,817,388.28	19.67%

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
2-3 年	355,467.22	3.60%	898,798.25	9.73%
3 年以上	760,689.99	7.70%	394,945.74	4.27%
合计	9,883,138.54	100.00%	9,238,837.64	100.00%

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例	预付款时间	未结算原因
北京华亿创新信息技术股份有限公司	非关联方	2,951,660.69	29.87%	2023 年 1 月 1,982,506.09;2023 年 6 月 969,154.60	货未到
北京宏源丰达商贸有限公司	非关联方	921,499.44	9.32%	2021.12	货未到
普天轨道交通技术（上海）有限公司	非关联方	797,676.58	8.07%	2022 年 8 月 412,235.96 2023 年 6 月： 385,440.62	货未到
青岛赛欧草坪有限公司	非关联方	735,084.91	7.44%	2023.3	货未到
北京火炬生地人造草坪有限公司	非关联方	628,165.08	6.36%	2023.1	货未到
合计	—	6,034,086.70	61.06%	—	—

(六) 其他应收款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	20,803,122.42	19,397,186.88
合计	20,803,122.42	19,397,186.88

2、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,225,320.56	3,571,790.86
1-2 年	9,635,989.59	10,910,327.05
2-3 年	2,484,302.58	1,069,770.88
3-4 年	7,166,626.89	7,950,769.70
4-5 年	1,545,195.81	1,049,843.30

账龄	期末余额	期初余额
5 年以上	2,041,874.90	1,829,739.60
小计	28,099,310.33	26,382,241.39
减：坏账准备	7,296,187.91	6,985,054.51
合计	20,803,122.42	19,397,186.88

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	24,911,399.91	24,077,545.87
员工备用金	2,207,510.60	1,745,846.77
代垫款项	980,399.82	558,848.75
合计	28,099,310.33	26,382,241.39

(3) 坏账准备计提情况

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	6,985,054.51			6,985,054.51
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期				
--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	311,133.40			311,133.40
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	7,296,187.91			7,296,187.91

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款。

(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	与本公司关系	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
自贡市射击射箭运动学校	非关联方	押金及保证金	5,153,329.35	1 年以内： 161,691.27； 1-2 年： 3,743,728.53； 3-4	18.34%	1,006,412.19

单位名称	与本公司关系	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
				年: 1,247,909.55		
北京五棵松文化体育中心有限公司	非关联方	押金及保证金	3,000,000.00	3-4 年	10.68%	1,500,000.00
北京石榴房地产开发有限公司	非关联方	押金及保证金	1,719,421.27	1 年以内: 157,238.76; 1-2 年: 1,095,115.8; 2-3 年: 52,548.84; 4-5 年: 414,517.87	6.12%	459,497.59
成都市住房和城乡建设局	非关联方	押金及保证金	1,577,957.40	3-4 年	5.62%	788,978.70
华体集团有限公司	关联方	保证金	1,433,616.00	2-3 年	5.10%	
合计	—	—	12,884,324.02	—	45.86%	3,754,888.48

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,417,839.45		2,417,839.45
低值易耗品	4,233.00		4,233.00
库存商品	797,757.86		797,757.86
合同履约成本	28,003,272.14		28,003,272.14
合计	31,223,102.45		31,223,102.45

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,481,809.46		2,481,809.46
低值易耗品	8,724.00		8,724.00
库存商品	834,587.34		834,587.34
合同履约成本	32,076,889.09		32,076,889.09
合计	35,402,009.89		35,402,009.89

(八) 合同资产

1、 按项目列示

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程项目	162,989,187.10	955,211.33	162,033,975.77
产品销售	21,245,006.06	4,194,501.56	17,050,504.50
监理	7,077,994.59	2,364,981.59	4,713,013.00
设计咨询	17,224,228.48	4,365,060.61	12,859,167.87
项目管理	96,500.00	4,825.00	91,675.00
场馆运营	2,621,582.68	131,079.13	2,490,503.55
合计	211,254,498.91	12,015,659.22	199,238,839.69

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程项目	162,261,403.63	935,336.33	161,326,067.30
产品销售	28,743,621.82	4,687,418.31	24,056,203.51
监理	5,902,107.96	2,281,543.48	3,620,564.48
设计咨询	12,395,704.93	3,598,144.91	8,797,560.02
项目管理	361,550.00	18,077.50	343,472.50
场馆运营	2,445,334.10	122,266.71	2,323,067.39
合计	212,109,722.44	11,642,787.24	200,466,935.20

2、合同资产减值准备变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提减值准备						
按组合计提减值准备	11,642,787.24	372,871.98				12,015,659.22
合计	11,642,787.24	372,871.98				12,015,659.22

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊房租	990,671.41	1,459,690.04
待抵税费	2,361,052.92	5,249,920.23
预缴税费	70,276.14	812,254.96
合同取得成本	608,918.45	600,218.43
其他	262,447.00	349,551.61
合计	4,293,365.92	8,471,635.27

(十) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、联营企业											
1、江西华体体育产业发展有限公司	1,684,415.33			-373,055.50						1,311,359.83	
2、华体武汉体育有限责任公司	635,706.44			-296,620.61						339,085.83	
3、涡阳华体体育场馆经营管理有限公司	2,196,861.68			-816,383.86						1,380,477.82	
4、华体（福建）体育发展有限公司	770,536.44			-219,668.51						550,867.93	
5、华体（广东）体育产业有限公司	1,172,766.34			-957,520.05						215,246.29	
6、甘肃健陇体育产业集团有限公司		1,600,000.00		-63,735.86						1,536,264.14	
合计	6,460,286.23	1,600,000.00		-2,726,984.39						5,333,301.84	

(十一) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
华体动势（北京）体育文化科技有限公司	600,000.00	600,000.00
安徽华体世纪体育场馆经营管理有限公司	500,000.00	500,000.00
宿州市中奥文体投资发展有限公司	150,000.00	
合计	1,250,000.00	1,100,000.00

(十二) 固定资产

1、 固定资产分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,655,290.47	3,660,945.72
固定资产清理		
合计	3,655,290.47	3,660,945.72

2、 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	交通设备	办公及电子设备	家具用具	合计
一、账面原值					
1.期初余额	8,082,450.14	2,441,171.04	3,480,720.49	586,553.28	14,590,894.95
2.本期增加金额	157,082.23	269,823.01	230,563.29	118,933.66	776,402.19
(1) 购置	157,082.23	269,823.01	230,563.29	118,933.66	776,402.19
(2) 其他					
3.本期减少金额		337,497.00	49,372.64		386,869.64
(1) 处置或报废		337,497.00	49,372.64		386,869.64
(2) 处置子公司转出					
4.期末余额	8,239,532.37	2,373,497.05	3,661,911.14	705,486.94	14,980,427.50
二、累计折旧					
1.期初余额	6,310,923.63	2,084,522.21	2,165,165.63	369,337.76	10,929,949.23
2.本期增加金额	400,016.97	42,807.68	277,922.99	40,479.59	761,227.23
(1) 计提	400,016.97	42,807.68	277,922.99	40,479.59	761,227.23
(2) 其他					
3.本期减少金额		201,210.00	164,829.43		366,039.43
(1) 处置或报废		201,210.00	164,829.43		366,039.43
(2) 处置子公司转出					
4.期末余额	6,710,940.60	1,926,119.89	2,278,259.19	409,817.35	11,325,137.03

项目	机器设备	交通设备	办公及电子设备	家具用具	合计
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 处置子公司转出					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	1,528,591.77	447,377.16	1,383,651.95	295,669.59	3,655,290.47
2. 期初账面价值	1,771,526.51	356,648.83	1,315,554.86	217,215.52	3,660,945.72

(十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	12,138,330.17	12,138,330.17
2. 本期增加金额	470,769.23	470,769.23
(1) 租赁	470,769.23	470,769.23
3. 本期减少金额		
(1) 到期		
4. 期末余额	12,609,099.40	12,609,099.40
二、累计摊销		
1. 期初余额	5,159,429.65	5,159,429.65
2. 本期增加金额	2,077,385.58	2,077,385.58
(1) 计提	2,077,385.58	2,077,385.58
3. 本期减少金额		
(1) 到期		
4. 期末余额	7,236,815.23	7,236,815.23
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 到期		
4. 期末余额		

项目	房屋及建筑物	合计
四、账面价值		
1. 期末账面价值	5,372,284.17	5,372,284.17
2. 期初账面价值	6,978,900.52	6,978,900.52

(十四) 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	678,056.31	678,056.31
2. 本期增加金额	33,500.00	33,500.00
(1) 购置	33,500.00	33,500.00
(2) 内部研发		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	711,556.31	711,556.31
二、累计摊销		
1. 期初余额	678,056.31	678,056.31
2. 本期增加金额	3,732.00	3,732.00
(1) 计提	3,732.00	3,732.00
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	681,788.31	681,788.31
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	29,768.00	29,768.00
2. 期初账面价值		

(十五) 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
基于物联网的草坪建植管理系统的研发		825,618.10			825,618.10		

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
体育场馆用 LED 电脑灯灯光控制系统的研发		906,128.52			906,128.52		
高密度人造草坪防开裂施工工艺的研发		517,747.57			517,747.57		
体育场馆地板通风系统及安装结构的研发		614,603.99			614,603.99		
塑胶跑道面层高平整度摊铺工艺的研发		804,043.75			804,043.75		
适用于多项游泳训练的专项训练水槽的研发		971,288.40			971,288.40		
华体场馆在线预订移动端微信小程序		95,710.73			95,710.73		
华体供应商关系管理小程序		195,177.70			195,177.70		
基于 GIS 平台体育场馆综合管理系统		97,288.49			97,288.49		
基于人工智能的体育场馆智慧化管理系统的研发		859,581.05			859,581.05		
篮球馆钢结构桁架优化设计的研发		819,853.99			819,853.99		
合计		6,707,042.29			6,707,042.29		

(十六) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额	其他减少的原因
装修费	994,933.19	238,191.68	254,984.61	68,547.36	909,592.90	
合计	994,933.19	238,191.68	254,984.61	68,547.36	909,592.90	

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	36,702,542.89	5,679,953.28	33,689,573.06	5,168,989.47
合同资产减值准备	12,340,792.76	1,877,829.32	12,096,090.29	1,829,512.88
合计	49,043,335.65	7,557,782.60	45,785,663.35	6,998,502.35

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
固定资产折旧一次性税前扣除	365,988.07	63,072.60	457,312.51	77,297.36
合计	365,988.07	63,072.60	457,312.51	77,297.36

(十八) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	6,500,000.00	
保证借款	37,371,961.21	30,991,756.98
合计	43,871,961.21	30,991,756.98

2、保证借款的说明

(1) 2023 年 6 月 8 日, 本公司向广发银行股份有限公司北京国寿金融中心支行借款 851.33 万元, 借款期间从 2023 年 6 月 8 日至 2024 年 6 月 8 日, 贷款利率为 3.95%; 2023 年 6 月 14 日, 本公司向广发银行股份有限公司北京国寿金融中心支行借款 190.27 万元, 借款期间从 2023 年 6 月 14 日至 2024 年 6 月 14 日, 贷款利率为 3.95%, 华体集团有限公司为该两笔借款提供保证担保。

(2) 2022 年 6 月 20 日, 本公司向杭州银行股份有限公司北京安贞支行申请开立信用证, 开证金额 549.5 万元, 到期日 2023 年 7 月 15 日, 截止 2023 年 6 月 30 日已偿还杭州银行股份有限公司北京安贞支行 403.90 万元, 受益人华体融科(北京)体育发展有限公司, 华体集团有限公司为该信用证提供保证担保。

(3) 2023 年 1 月 17 日, 本公司之子公司华体施工向北京银行股份有限公司东单支行借款 1,670.00 万元, 借款期间从 2023 年 1 月 17 日至 2024 年 1 月 16 日, 贷款利率为 3.65%; 2023 年 5 月 23 日, 本公司之子公司华体施工向北京银行股份有限公司东单支行借款 180.00 万元, 借款期间从 2023 年 5 月 23 日至 2024 年 5 月 22 日, 贷款利率为 3.65%, 华体集团有限公司为该两笔借款提供保证担保。

(4) 2023 年 6 月 30 日, 本公司之子公司华体科技向中国银行股份有限公司北京望京科技园支行借款 500.00 万元, 借款期间从 2023 年 6 月 30 日至 2024 年 6 月 30 日, 贷款利率为 2.90%, 华体集团有限公司为该笔借款提供保证担保。

(5) 2023 年 5 月 10 日, 本公司之子公司华体运营向北京银行股份有限公司东单支行借款 200.00 万元, 借款期间从 2023 年 5 月 10 日至 2024 年 5 月 10 日, 贷款利率为 3.65%, 华体集团有限公司为该笔借款提供保证担保。

3、信用借款的说明

2023 年 6 月 28 日, 本公司向中国工商银行股份有限公司北京崇文支行借款 650.00 万元, 借款期间从 2023 年 6 月 28 日至 2024 年 6 月 27 日, 贷款利率为 2.50%。

(十九) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,893,305.24	
商业承兑汇票		
合计	2,893,305.24	

(二十) 应付账款

1、按账龄列示应付账款情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	129,039,413.60	154,424,680.24
1-2 年	44,851,486.18	49,677,179.52
2-3 年	11,488,289.75	9,817,140.89
3 年以上	23,537,988.35	22,081,988.80
合计	208,917,177.88	236,000,989.45

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

单位	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 2	18,147,875.13	甲方结算付款推延, 应付供应商也顺延支付
供应商 11	8,137,527.57	甲方结算付款推延, 应付供应商也顺延支付
供应商 6	5,043,651.41	甲方结算付款推延, 应付供应商也顺延支付
供应商 8	4,667,788.00	甲方结算付款推延, 应付供应商也顺延支付
供应商 7	4,582,407.00	甲方结算付款推延, 应付供应商也顺延支付
供应商 9	3,618,603.25	甲方结算付款推延, 应付供应商也顺延支付
供应商 23	3,396,099.56	甲方结算付款推延, 应付供应商也顺延支付
供应商 14	2,770,470.71	甲方结算付款推延, 应付供应商也顺延支付
供应商 12	2,637,724.69	甲方结算付款推延, 应付供应商也顺延支付
供应商 24	2,161,137.17	甲方结算付款推延, 应付供应商也顺延支付
供应商 13	2,079,161.00	甲方结算付款推延, 应付供应商也顺延支付
供应商 15	2,033,876.11	甲方结算付款推延, 应付供应商也顺延支付
供应商 16	1,370,394.16	甲方结算付款推延, 应付供应商也顺延支付
供应商 19	1,336,283.19	甲方结算付款推延, 应付供应商也顺延支付
供应商 20	1,158,646.13	甲方结算付款推延, 应付供应商也顺延支付
供应商 25	1,136,394.35	甲方结算付款推延, 应付供应商也顺延支付
供应商 26	1,117,166.00	甲方结算付款推延, 应付供应商也顺延支付
供应商 27	1,106,844.58	甲方结算付款推延, 应付供应商也顺延支付
供应商 28	1,086,700.00	甲方结算付款推延, 应付供应商也顺延支付
合计	67,588,750.01	—

(二十一) 预收款项

1、按账龄列示预收款项明细情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	807,764.43	473,832.08
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
合计	807,764.43	473,832.08

2、账龄超过 1 年的重要预收款项

本公司期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(二十二) 合同负债

1、按款项性质列示合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收工程款	50,053,462.02	45,554,149.05
预收产品销售款	21,012,537.47	14,709,626.43
预收监理款	1,198,137.68	1,716,599.33
预收咨询设计款	9,212,360.67	12,386,266.61
预收项目管理款	2,101,164.92	7,215,659.63
预收健身款	1,694,092.90	1,111,900.65
预收场馆运营款	1,116,831.68	
训练技术服务费	2,170,488.50	
其他		34,841.24
合计	88,559,075.84	82,729,042.94

2、账龄超过 1 年的重要合同负债

单位	期末余额	未偿还或结转的原因
淳安千岛湖旅游度假区管理委员会	3,066,847.36	尚未提供服务
兰州体育馆	1,443,652.79	项目未完成
合计	4,510,500.15	—

(二十三) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,537,922.81	47,975,147.93	50,475,781.37	4,037,289.37
二、离职后福利-设定提存计划	120,686.92	4,966,518.94	4,959,418.84	127,787.02

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,658,609.73	52,941,666.87	55,435,200.21	4,165,076.39

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,832,080.04	39,643,330.71	42,009,103.09	1,466,307.66
2、职工福利费		1,495,252.52	1,495,252.52	
3、社会保险费	70,830.59	3,489,379.50	3,483,603.28	76,606.81
其中：医疗保险费	63,982.90	2,847,742.48	2,842,603.90	69,121.48
工伤保险费	6,681.02	152,411.92	151,931.78	7,161.16
生育保险费	166.67	70,981.78	70,824.28	324.17
补充医疗保险		418,243.32	418,243.32	
4、住房公积金		2,610,447.95	2,610,447.95	
5、工会经费和职工教育经费	2,635,012.18	709,378.20	855,926.49	2,488,463.89
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他		27,359.05	21,448.04	5,911.01
合计	6,537,922.81	47,975,147.93	50,475,781.37	4,037,289.37

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	115,926.34	4,812,214.35	4,805,348.91	122,791.78
2、失业保险费	4,760.58	154,304.59	154,069.93	4,995.24
合计	120,686.92	4,966,518.94	4,959,418.84	127,787.02

(二十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,699,906.94	451,845.31
企业所得税	59,279.55	1,762,129.67
城市维护建设税	91,883.74	37,051.71
教育费附加	74,902.87	27,498.49
个人所得税	440,989.52	614,799.59
印花税	25,892.06	28,650.89
房产税	175.57	
合计	2,393,030.25	2,921,975.66

(二十五) 其他应付款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	429,000.00	429,000.00
其他应付款	8,209,610.52	7,878,701.61
合计	8,638,610.52	8,307,701.61

2、应付股利

投资者名称	期末余额	期初余额
华体集团有限公司	72,930.00	72,930.00
杨军	71,500.00	71,500.00
王宁	70,070.00	70,070.00
马健	57,200.00	57,200.00
褚卫红	28,600.00	28,600.00
王素云	28,600.00	28,600.00
石季尧	28,600.00	28,600.00
孙伯东	28,600.00	28,600.00
任茂军	14,300.00	14,300.00
薛鹏辉	28,600.00	28,600.00
合计	429,000.00	429,000.00

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代收代付社保费等	306,803.97	393,511.40
履约保证金、质保金	2,794,100.76	2,479,148.76
应付个人款项	849,600.77	964,077.98
往来款及借款	4,259,105.02	4,041,963.47
合计	8,209,610.52	7,878,701.61

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位	期末余额	款项性质或内容
华体集团有限公司	3,610,000.00	借款
北京源隆健康科技有限公司	1,200,000.00	保证金
合计	4,810,000.00	—

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	4,171,382.96	3,988,779.56
合计	4,171,382.96	3,988,779.56

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,553,434.19	1,382,211.25
合计	1,553,434.19	1,382,211.25

(二十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物租赁	5,148,336.45	6,870,594.70
小计	5,148,336.45	6,870,594.70
减：一年内到期的租赁负债	4,171,382.96	3,988,779.56
合计	976,953.49	2,881,815.14

(二十九) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收健身款	711,231.22	1,068,808.83
合计	711,231.22	1,068,808.83

(三十) 股本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
华体集团有限公司	46,939,418.00	89.98%			46,939,418.00	89.98%
北京华体世纪物业管理有 限公司	5,226,200.00	10.02%			5,226,200.00	10.02%
合计	52,165,618.00	100.00%			52,165,618.00	100.00%

(三十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价				
二、其他资本公积	4,571,491.97		6,543.59	4,564,948.38
合计	4,571,491.97		6,543.59	4,564,948.38

备注：资本公积本期减少6,543.59元，系本公司购买华体兰州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华体兰州自购买日开始持续计

算的净资产份额之间的差额。

(三十二) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因、依据
法定盈余公积金	5,797,566.76			5,797,566.76	
合计	5,797,566.76			5,797,566.76	—

(三十三) 未分配利润

项目	本期
调整前上期末未分配利润	36,152,434.56
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	36,152,434.56
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-8,092,104.86
减: 提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	
其他	
期末未分配利润	28,060,329.70

(三十四) 营业收入、营业成本

1、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	151,712,576.39	120,319,967.70	145,190,696.85	119,939,548.46
其他业务	345,688.05	223,717.73	461,980.65	8,668.00
合计	152,058,264.44	120,543,685.43	145,652,677.50	119,948,216.46

2、主营业务(分产品)

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工程项目	46,956,561.04	41,704,988.62	75,469,668.15	67,647,223.10
产品销售	41,329,346.05	36,147,306.70	31,866,031.44	28,998,502.07
监理	6,841,875.55	5,123,239.10	7,087,427.71	4,995,173.86
设计咨询	19,055,569.62	8,783,207.38	12,953,113.29	5,267,435.67
器材租赁	419,389.72	335,043.07	866,139.84	484,372.14
项目管理	6,303,358.89	5,288,271.45	3,849,330.06	2,945,224.99

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
运营项目	30,103,204.25	21,777,071.18	12,946,818.36	9,491,616.63
训练技术服务	449,855.21	1,117,880.27		
其他	253,416.06	42,959.93	152,168.00	110,000.00
合计	151,712,576.39	120,319,967.70	145,190,696.85	119,939,548.46

3、本期公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
北京建工集团有限责任公司	26,596,442.30	17.49%
中国建筑第八工程局有限公司	6,592,462.64	4.34%
广西富林建设集团有限公司	5,253,859.62	3.46%
北京市通州区农业农村局	4,599,113.34	3.02%
天津汇融蓝湾运营管理有限公司	4,072,553.78	2.68%
合计	47,114,431.68	30.99%

(三十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	201,894.87	171,258.10
教育费附加	157,447.64	124,096.12
印花税	82,267.82	222,359.95
车船使用税	894.09	2,942.21
粮食物价防洪水利堤围费	159.15	2,574.22
土地使用税		400.00
房产税	175.57	
文化事业建设费	23,169.48	
环境保护税	12,096.00	
合计	478,104.62	523,630.60

(三十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员费用	4,557,750.98	4,281,064.34
业务拓展费		50,534.32
招投标费	429,949.66	271,529.88
办公费用	155,925.11	100,690.89
差旅费	899,916.40	234,382.45
业务宣传费	35,526.86	

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	552,623.19	176,322.25
车辆费用	4,749.15	15,155.95
劳务费	137,276.15	30,650.00
其他	292,654.06	268,471.83
合计	7,066,371.56	5,428,801.91

(三十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员费用	14,907,781.16	13,324,129.23
办公费用	2,028,039.88	1,027,937.86
差旅费	370,222.64	59,883.79
车辆费用	243,636.69	265,314.66
业务招待费	212,775.99	266,366.56
折旧及摊销	277,861.77	2,817,481.69
中介费用	1,555,172.39	1,095,985.22
租赁费	3,989,954.90	1,232,011.32
劳务费	246,066.81	226,049.17
装修费	156,403.09	237,538.71
其他	481,861.04	429,069.67
合计	24,469,776.36	20,981,767.88

(三十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员费用	4,689,474.44	6,109,632.39
材料费	1,947,126.43	1,791,329.62
折旧摊销费	11,589.00	35,852.05
其他	58,852.42	128,086.51
合计	6,707,042.29	8,064,900.57

(三十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	670,722.70	1,118,681.99
减：利息收入	194,569.78	195,651.32
手续费及其他	86,482.79	54,825.06
未确认融资费用	132,907.38	215,041.20
合计	695,543.09	1,192,896.93

(四十) 其他收益

1、其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助利得	1,382,068.48	19,471.98	1,382,068.48
增值税加计扣除	492,396.90	90,432.03	492,396.90
代扣个人所得税手续费返还	50,812.84	65,401.06	50,812.84
合计	1,925,278.22	175,305.07	1,925,278.22

(四十一) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,726,984.39	-1,766,774.23
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他		
合计	-2,726,984.39	-1,766,774.23

(四十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-26,020.00	52,804.33
应收账款坏账损失	-2,717,093.03	-2,589,798.95
其他应收款坏账损失	-311,133.40	-326,043.34
合计	-3,054,246.43	-2,863,037.96

(四十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-372,871.98	-1,276,322.94
合计	-372,871.98	-1,276,322.94

(四十四) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-2,690.75	4,326.92
合计	-2,690.75	4,326.92

(四十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
政府补助			
罚款收入	12,535.00		12,535.00
违约赔偿收入	8,768.00		8,768.00
其他	1,540.92	1.19	1,540.92
合计	22,843.92	1.19	22,843.92

(四十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	3,750.00		3,750.00
赔偿金、违约金及罚款支出	8,076.36	40,559.53	8,076.36
其他	2,356.17	2,066.92	2,356.17
合计	14,182.53	42,626.45	14,182.53

(四十七) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-27,715.69	89,465.41
递延所得税费用	-573,505.01	-649,757.40
合计	-601,220.70	-560,291.99

(四十八) 现金流量表项目

1、 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	204,523.06	200,834.27
政府补助	1,381,892.02	
备用金	330,350.00	657,082.93
押金及保证金	1,497,107.65	2,439,210.06
营业外收入及其他收益	85,062.91	46,319.74
银行保函保证金	3,574,930.44	5,797,092.53

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	743,793.00	10,166.57
其他	68,883.09	201,327.20
合计	7,886,542.17	9,352,033.30

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的销售、管理、研发费用	11,198,814.63	7,896,149.69
银行手续费	86,482.79	54,825.06
备用金	903,506.26	2,118,502.71
押金及保证金	2,259,406.52	1,003,554.94
往来款	386,708.82	
银行保函保证金	2,853,778.20	3,536,192.70
营业外支出	6,310.27	766.96
其他	135,760.02	
合计	17,830,767.51	14,609,992.06

3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到拆借款	3,210,000.00	
合计	3,210,000.00	

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付拆借款	3,217,525.00	
办公场所租赁费	2,354,508.88	2,893,163.97
合计	5,572,033.88	2,893,163.97

(四十九) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	-11,523,892.15	-15,696,373.26
加：资产减值准备	372,871.98	1,276,322.94
信用减值损失	3,054,246.43	2,863,037.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	761,227.23	788,328.82
使用权资产摊销	2,077,385.58	2,713,081.11
无形资产摊销	3,732.00	14,030.49

补充资料	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	254,984.61	350,769.93
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）	2,690.75	-4,326.92
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	906,975.53	1,333,723.19
投资损失（收益以“-”号填列）	2,726,984.39	1,766,774.23
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-559,280.25	-649,583.29
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-14,224.76	-174.11
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,178,907.44	-13,395,832.36
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	15,835,094.76	-2,718,636.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-20,030,808.46	677,546.27
其他		3,915,492.53
经营活动产生的现金流量净额	-1,953,104.92	-16,765,818.64
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	85,669,924.40	69,289,098.12
减：现金的期初余额	76,782,212.10	60,714,250.73
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	8,887,712.30	8,574,847.39

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	85,669,924.40	76,782,212.10
其中：库存现金	6,441.75	6,233.75
可随时用于支付的银行存款	85,663,482.65	76,775,978.35
可随时用于支付的其他货币资金		
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	85,669,924.40	76,782,212.10

（五十） 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,338,834.64	银行保函保证金
货币资金	867,991.57	应付票据保证金
合计	4,206,826.21	—

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

1、合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	认缴出资额	出资比例
华体健陇（甘肃）体育发展有限责任公司	设立	2023-2-24	2,500,000.00	50.00%
北京华体翼翔冰上运动文化有限公司	设立	2023-1-18	5,100,000.00	51.00%

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、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	
华体施工	北京	北京市	施工和销售	70.00%		同一控制下合并
华体科技	北京	北京市	工程和设计	68.00%	20.00%	同一控制下合并
华体创研	北京	北京市	工程设计	100.00%		同一控制下合并
建宇建设	北京	北京市	监理	100.00%		设立
华体科创	北京	北京市	体育场馆管理	100.00%		设立
华体兰州	兰州	兰州市	体育场馆管理	100.00%		设立
华体云南	云南	昆明市	体育场馆管理	50.00%		设立
华体运营	北京	北京市	场馆运营	100.00%		同一控制下合并

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	
华体冰雪	北京	北京市	体育场馆管理	51.00%		设立
华体健陇	兰州	兰州市	体育场馆管理	50.00%		设立
黑龙江冰雪	哈尔滨	哈尔滨市	体育场馆管理		100.00%	设立
华体翼翔	北京	北京市	体育场馆管理		51.00%	设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
华体施工	30.00%	-1,584,195.27		14,002,392.61
华体云南	50.00%	-729,995.36		583,880.34

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
华体施工	267,021,196.67	6,716,025.24	273,737,221.91	226,292,901.19	769,678.68	227,062,579.87
华体云南	5,799,532.25	813,673.54	6,613,205.79	5,445,445.12		5,445,445.12

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
华体施工	260,628,385.94	6,266,806.95	266,895,192.89	214,188,412.55	751,487.42	214,939,899.97
华体云南	3,929,558.80	564,115.75	4,493,674.55	1,865,923.15		1,865,923.15

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
华体施工	50,937,813.12	-5,280,650.88	-5,280,650.88	-9,195,412.48
华体云南	6,029,750.17	-1,459,990.73	-1,459,990.73	464,802.62

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
华体施工	105,652,851.50	-861,843.00	-861,843.00	4,230,456.00
华体云南	437,424.84	-570,496.64	-570,496.64	-427,578.92

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

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	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
华体集团有限公司	北京	投资管理	60,000.00 万元	89.98%	89.98%

注：本公司的母公司为国家体育总局的控股子公司，国家体育总局为本公司的最终控制方。

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、 本公司的合营和联营企业情况

本公司合营和联营企业的情况见附注五、（十）“长期股权投资”。

4、 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京华体世纪物业管理有限公司	主要股东
华体博联（北京）体育发展有限公司	受同一母公司控制
华体投资管理（北京）有限公司	受同一母公司控制
华体国际文旅（北京）有限公司	受同一母公司控制
北京华体登临体育场馆管理有限公司	受同一实际控制人控制
华体赛事（北京）体育管理有限公司	受同一母公司控制
华体融科（北京）体育发展有限公司	受同一母公司控制
北京华体体育产业股权投资基金（有限合伙）	受同一母公司控制
北京华体欣安酒店管理有限公司	受同一实际控制人控制
四川华体体育发展有限公司	受同一实际控制人控制
华体青苗体育文化（北京）有限公司	受同一实际控制人控制
华体新锐体育文化科技（北京）有限公司	受同一实际控制人控制
青岛华体股权投资合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制
华体融科（云南）体育发展有限公司	受同一实际控制人控制
北京华体领越体育科技发展有限公司	母公司联营企业
雅安华体建投体育发展有限公司	母公司联营企业子公司
四川华体兴雅体育发展有限公司	母公司联营企业孙公司
中体产业集团股份有限公司	受同一控制方控制的企业
中体彩科技发展有限公司	受同一控制方控制的企业
中体彩印务技术有限公司	受同一控制方控制的企业
中体彩彩票运营管理有限公司	受同一控制方控制的企业
北京华安联合认证检测中心有限公司	受同一控制方控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京国体世纪质量认证中心有限公司	受同一控制方控制的企业
陕西菲瑞克生物医疗有限公司	关键管理人员关系密切的家庭成员参股的企业
中国体育场馆协会	关键管理人员施加重大影响的企业
华体电竞（北京）体育文化有限公司	控股股东控制的企业参股公司
亳州华体体育场馆经营管理有限公司	母公司参股企业
滁州市康健体育发展有限公司	母公司参股企业
北京国家速滑馆经营有限责任公司	母公司参股企业
中赫工体（北京）商业运营管理有限公司	母公司参股企业
北京中网泰尼斯体育有限公司	受同一母公司控制
北京中网巡体育管理股份有限公司	受同一母公司控制企业参股公司
华体智慧（北京）科技有限公司	受同一母公司控制企业参股公司
华体吨米（北京）科技有限公司	受同一母公司控制企业参股公司
北京奥华出租汽车有限公司	母公司参股企业
光大利得资产管理（上海）有限公司	母公司参股企业
中国奥委会	母公司股东
国家体育总局机关服务中心	母公司股东
国家体育总局体育彩票管理中心	母公司股东

（二）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京华安联合认证检测中心有限公司	劳务	50,566.04	
中国体育场馆协会	年费、培训费等	3,160.38	
北京华体世纪物业管理有限公司	水电供暖物业费		9,680.59
北京华体欣安酒店管理有限公司	员工餐费		174,226.00
安徽华体世纪体育场馆经营管理有限公司	冬奥产品销售返佣金		2,032.72
华体（广东）体育产业有限公司	设计咨询		173,267.32
华体武汉体育有限责任公司	开办及劳务费	290,197.50	64,077.67
华体融科（北京）体育发展有限公司	购买商品		26,989.37
北京国家速滑馆经营有限责任公司	票务费	97,064.30	
北京国家速滑馆经营有限责任公司	冰时费	314,678.90	

（2）销售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
华体集团有限公司	咨询设计		749,679.60

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
华体集团有限公司	产品销售		2,300.88
国家体育总局机关服务中心	咨询设计及监理	57,473.77	352,076.29
中体彩科技发展有限公司	监理	220,754.73	
国家体育总局体育彩票管理中心	咨询及监理	25,471.70	10,671.30
安徽华体世纪体育场馆经营管理有限公司	产品销售		12,352.22
中赫工体（北京）商业运营管理有限公司	咨询设计	355,206.18	57,770.48
北京国家速滑馆经营有限责任公司	运营	3,632,461.02	577,992.58
北京国家速滑馆经营有限责任公司	销售		1,210,045.39
中体彩印务技术有限公司	项目管理	273,113.20	218,490.57
中体彩彩票运营管理有限公司	监理		1,839.62
雅安华体建投体育发展有限公司	监理		289,038.58
华体（福建）体育发展有限公司	产品销售		5,352.21
华体动势（北京）体育文化科技有限公司	产品销售		13,241.59
华体融科（北京）体育发展有限公司	产品销售		26,764.62
中体彩科技发展有限公司	设计咨询	474,611.52	

2、关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
北京国家速滑馆经营有限责任公司	商铺	1,183.49	
北京华体世纪物业管理有限公司	房屋租赁	9,174.30	
承租方名称			
北京华体世纪体育场馆经营管理有限公司	办公用房		149,829.22

3、关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
华体集团有限公司	1,455,957.00	2022.06.23	2023.07.15	否
华体集团有限公司	10,416,004.21	2023.06.08	2024.06.14	否
华体集团有限公司	1,8500,000.00	2022.10.31	2025.10.30	否
华体集团有限公司	5,000,000.00	2023.6.30	2024.6.30	否
华体集团有限公司	2,000,000.00	2023.05.10	2024.05.10	否

4、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
华体集团有限公司	3,210,000.00	2023.06.26	2024.06.25	
华体集团有限公司	3,000,000.00	2021.04.02	2023.02.20	未约定时间,

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
				已偿还
华体集团有限公司	400,000.00			未约定时间，尚未偿还
拆出				

5、关联方资产转让、债务重组情况

本期本公司购买联营企业华体武汉体育有限责任公司持有的控股子公司华体兰州 50% 股权，支付价款 98.34 万元，华体兰州已于 2023 年 5 月 4 日完成工商变更。

公司与甘肃健陇体育产业集团有限公司成立华体健陇体育场馆运营有限公司，其中公司以货币及股权资产认缴出资 250 万元，占华体健陇 50% 股权。

公司拟与华体(广东)体育产业有限公司成立顺德华体体育产业有限公司，其中公司拟以货币认缴出资 510 万元，占顺德华体 51% 股权。

(三) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		金额	坏账准备/减值准备	金额	坏账准备
应收账款	中赫工体(北京)商业运营管理有限公司	480,603.60	24,030.18		
应收账款	雅安华体建投体育发展有限公司	241,288.22	24,128.82	341,288.22	19,829.12
应收账款	北京国家速滑馆经营有限责任公司	76,413.46	3,820.67		
应收账款	国家体育总局体育彩票管理中心	27,000.00	1,350.00		
预付账款	华体融科(北京)体育发展有限公司	209,911.15		209,911.15	
预付账款		73,391.92			
合同资产	涡阳华体体育场馆经营管理有限公司	419,811.31	41,981.13	419,811.31	41,981.13
合同资产	北京国家速滑馆经营有限责任公司	942,159.44	47,107.97	2,445,334.10	122,266.71
合同资产	中体彩印务技术有限公司	96,500.00	4,825.00		
合同资产	雅安华体建投体育发展有限公司	52,086.78	3,574.93	52,086.78	2,604.34
合同资产	国家体育总局机关服务局	132,880.00	6,644.00	208,998.00	10,449.90
合同资产	中体彩科技发展有限公司	775,793.56	38,789.68	156,000.00	7,800.00

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		金额	坏账准备/减值准备	金额	坏账准备
合同资产	中赫工体（北京）商业运营管理有限公司	717,873.24	35,893.66		
其他应收款	北京国家速滑馆经营有限责任公司	110,120.00	5,506.00	100,000.00	5,000.00
其他应收款	华体集团有限公司	1,433,616.00		1,433,616.00	
其他应收款	中赫工体（北京）商业运营管理有限公司	3,188.00	159.40		

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
合同负债	中赫工体（北京）商业运营管理有限公司	729,056.61	729,056.61
合同负债	中体彩科技发展有限公司	12,735.85	
合同负债	中体彩印务技术有限公司	7,924.53	182,075.46
合同负债	北京国家速滑馆经营有限责任公司	34,108.90	
应付账款	华体（广东）体育产业有限公司	580,000.00	685,000.00
其他应付款	华体集团有限公司	3,610,000.00	3,602,125.00

九、 承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

1、未决诉讼

（1）大连华峰发展公司诉本公司之子公司华体施工、北京瑞嘉驰商贸有限公司及胡善忠买卖合同纠纷案，于 2022 年 12 月 6 日由辽宁省大连市中山区人民法院受理，案号为（2022）辽 0202 民初 11075 号。原告诉讼请求判令三被告向其支付合同货款 204,295 元及利息，华体施工答辩请求人民法院判决驳回原告诉讼请求，截至报告日，案件正处于审理程序中。

（2）本公司之子公司华体施工诉三亚学院建设工程合同纠纷案，由海南省三亚市城郊区人民法院审理，案号为（2023）琼 0271 民初 325 号，原告诉讼请求进行造价鉴定，该案已于 2023 年 4 月 25 日开庭，截至报告日，案件正处于审理程序中。

（3）本公司之子公司华体创研诉乐山文化产业投资发展有限公司咨询服务纠纷案，于 2023 年 4 月 4 日由四川省乐山市市中区人民法院受理，案号为（2023）

川 1102 民初 2886 号。原告诉请要求判令被告支付服务费 330.6 万元，截至报告日，案件正处于审理程序中。

十、 资产负债表日后事项

截至报表签发日，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十一、 其他事项

截至报表签发日，本公司无其他需要披露的重要事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,726,573.94	45,724,967.84
1-2 年		51,731.93
2-3 年	51,731.93	
3-4 年		
4-5 年		99,554.10
5 年以上	405,811.87	306,257.77
小计	2,184,117.74	46,182,511.64
减：坏账准备	420,562.41	2,654,719.65
合计	1,763,555.33	43,527,791.99

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,184,117.74	100.00%	420,562.41	19.26%	1,763,555.33
其中：					
账龄组合	545,626.86	24.98%	420,562.41	77.08%	125,064.45
关联组合	1,638,490.88	75.02%			1,638,490.88
合计	2,184,117.74	100.00%	420,562.41	19.26%	1,763,555.33

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	46,182,511.64	100.00%	2,654,719.65	5.75%	43,527,791.99
其中：					
账龄组合	45,730,451.88	99.02%	2,654,719.65	5.81%	43,075,732.23
关联组合	452,059.76	0.98%			452,059.76
合计	46,182,511.64	100.00%	2,654,719.65	5.75%	43,527,791.99

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	88,083.06	4,404.15	5.00%	45,272,908.08	2,263,645.41	5.00%
1-2 年				51,731.93	5,173.19	10.00%
2-3 年	51,731.93	10,346.39	20.00%			
3-4 年						
4-5 年				99,554.10	79,643.28	80.00%
5 年以上	405,811.87	405,811.87	100.00%	306,257.77	306,257.77	100.00%
合计	545,626.86	420,562.41	—	45,730,451.88	2,654,719.65	—

3、 应收账款坏账准备变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	2,654,719.65		2,234,157.24		420,562.41	
合计	2,654,719.65		2,234,157.24		420,562.41	

4、 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

5、 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	款项的性质	余额	账龄	占应收账款总额的比例	坏账准备
华体（云南）体育产业发展有限公司	服务	511,602.88	1 年以内	23.42%	
北京华体联合科技有限公司	服务	429,300.00	1 年以内	19.66%	
北京华体翼翔冰上运动文化有限公司	监理	294,000.00	1 年以内	13.46%	
北京保利融创房地产开发有限公司	监理	289,757.77	5 年以上	13.27%	289,757.77

单位名称	款项的性质	余额	账龄	占应收账款总额的比例	坏账准备
北京华体世纪体育场馆经营管理有限公司	服务	233,200.00	1 年以内	10.68%	
合计	—	1,757,860.65	—	80.49%	289,757.77

(二) 其他应收款

1、 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	53,819.73	3,333.33
应收股利	1,001,000.00	1,001,000.00
其他应收款	6,175,960.34	2,081,086.35
合计	7,230,780.07	3,085,419.68

2、 应收利息

项目	期末余额	期初余额
拆借资金利息	53,819.73	3,333.33
合计	53,819.73	3,333.33

3、 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
北京华体体育场馆施工有限责任公司	1,001,000.00	1,001,000.00
合计	1,001,000.00	1,001,000.00

4、 其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,474,578.00	1,368,929.00
1-2 年	791,876.44	791,876.44
2-3 年		
3-4 年		230.00
4-5 年	9,000.00	39,000.00
5 年以上	80,652.00	50,652.00
小计	6,356,106.44	2,250,687.44
减：坏账准备	180,146.10	169,601.09
合计	6,175,960.34	2,081,086.35

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	1,051,528.44	981,758.44
员工备用金	20,000.00	
代垫住房公积金等	72,129.00	68,929.00
资金拆借款	5,212,449.00	1,200,000.00
合计	6,356,106.44	2,250,687.44

(3) 坏账准备计提情况

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	169,601.09			169,601.09
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期				
--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	10,545.01			10,545.01
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	180,146.10			180,146.10

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的应收款情况。

(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	与本公司关系	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
北京华体世纪体育场馆经营管理有限公司	关联方	借款	5,210,000.00	1 年以内	81.97%	
甘肃省体育局体育场馆设施设备管理中心	非关联方	保证金	451,200.00	1-2 年	7.10%	45,120.00
北京石榴房地产开发有限公司	非关联方	保证金	286,231.87	1-2 年	4.50%	28,623.19
佛山市顺德区公共资源交易中心	非关联方	保证金	100,000.00	1 年以内	1.57%	5,000.00
廊坊万达广场投资有限公司	非关联方	保证金	50,652.00	5 年以上	0.80%	50,652.00
合计	—	—	6,098,083.87	—	95.94%	129,395.19

(三) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	58,169,047.54		58,169,047.54	48,592,447.54		48,592,447.54
对联营、合营企业投资	5,118,055.55		5,118,055.55	5,399,033.34		5,399,033.34
合计	63,287,103.09		63,287,103.09	53,991,480.88		53,991,480.88

2、 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京建宇建设管理有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
北京华体体育场馆施工有限责任公司	27,377,070.78			27,377,070.78		
北京华体联合科技有限公司	679,936.34			679,936.34		
北京华体世纪体育场馆经营管理有限公司	2,400,567.49	5,000,000.00		7,400,567.49		
北京华体创研工程设计咨询有限公司	11,634,872.93			11,634,872.93		
华体（云南）体育产业发展有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		
华体（兰州）文化体育发展有限公司	500,000.00	983,400.00		1,483,400.00		
北京华体科创体育场馆管理有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		
北京华体冰雪产业发展有限公司		3,060,000.00		3,060,000.00		
华体健陇（甘肃）体育发展有限责任公司		533,200.00		533,200.00		
合计	48,592,447.54	9,576,600.00		58,169,047.54		

3、 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
1、江西华体体育产业发展有限公司	1,684,415.33			-373,055.50						1,311,359.83	
2、华体武汉体育有限责任公司	747,219.89			-408,134.06						339,085.83	
3、涡阳华体体育场馆经营管理有限公司	2,196,861.68			-816,383.86						1,380,477.82	
4、华体（福建）体育发展有限公司	770,536.44			-219,668.51						550,867.93	
5、甘肃健陇体育产业集团有限公司		1,600,000.00		-63,735.86						1,536,264.14	
合计	5,399,033.34	1,600,000.00		-1,880,977.79						5,118,055.55	

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,843,287.49	33,297,694.65	7,404,370.35	6,665,851.00
其他业务	2,490,773.12	1,999,470.78	171,035.77	171,035.77
合计	41,334,060.61	35,297,165.43	7,575,406.12	6,836,886.77

2、主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工程项目	364,678.90	354,283.17		
产品销售	27,573,065.06	22,625,200.48	1,023,341.55	778,874.87
监理	638.20	88,516.32	94,339.62	38,760.00
设计咨询			1,768,985.98	1,718,420.56
器材租赁	419,389.72	335,043.07	866,139.84	484,372.14
项目管理				
运营项目	10,485,515.61	9,894,651.61	3,651,563.36	3,645,423.43
合计	38,843,287.49	33,297,694.65	7,404,370.35	6,665,851.00

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,880,977.79	-1,113,575.91
成本法核算的长期股权投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他		
合计	-1,880,977.79	-1,113,575.91

十三、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-2,690.75	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,382,068.48	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	551,871.13	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-18,612.06	
少数股东权益影响额（税后）	-2,992.85	
合计	1,909,643.95	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益（元）	
		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	-8.55	-0.1551	-0.1551
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-10.57	-0.1917	-0.1917

华体体育发展股份有限公司

2023 年 8 月 11 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 同一控制下合并 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
营业收入	140,719,479.02	145,652,677.50		
营业成本	116,727,556.12	119,948,216.46		
税金及附加	506,219.25	523,630.60		
销售费用	4,965,126.01	5,428,801.91		
管理费用	19,340,195.54	20,981,767.88		
财务费用	1,120,069.19	1,192,896.93		
其他收益	156,601.41	175,305.07		
投资收益	-1,159,414.08	-1,766,774.23		
信用减值损失	-2,647,514.96	-2,863,037.96		
营业利润	-14,926,911.31	-16,214,039.99		
营业外收入	1.02	1.19		
营业外支出	2,833.88	42,626.45		
所得税费用	-517,187.39	-560,291.99		
净利润	-14,412,556.78	-15,696,373.26		
归属于母公司所有者的净利润	-13,748,132.86	-15,031,949.34		
销售商品、提供劳务收到的现金	208,773,373.31	211,327,251.90		
收到其他与经营活动有关的现金	9,151,533.08	9,352,033.30		
购买商品、接受劳务支付的现金	162,767,499.22	164,550,921.49		
支付给职工以及为职工支付的现金	48,259,866.63	51,000,934.85		
支付的各项税费	7,926,850.33	8,039,454.92		
支付其他与经营活动有关的现金	13,845,458.49	14,609,992.06		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,359,237.99	1,399,037.99		
取得借款收到的现金	27,535,799.98	29,535,799.98		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,055,793.10	1,060,931.99		
期初现金及现金等价物余额	58,563,856.04	60,714,250.73		
期末现金及现金等价物余额	67,830,892.16	69,289,098.12		

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-2,690.75
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,382,068.48
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	551,871.13
非经常性损益合计	1,931,248.86
减：所得税影响数	18,612.06
少数股东权益影响额（税后）	2,992.85
非经常性损益净额	1,909,643.95

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用