



康莱股份

NEEQ : 830877

浙江康莱宝体育用品股份有限公司



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、公司负责人张超、主管会计工作负责人王海燕及会计机构负责人（会计主管人员）王海燕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“七、 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

为保护公司的商业秘密，且前五大客户及供应商不存在关联关系，2023年半年度报告及相关公告中涉及的客户或者供应商具体名称不予披露。

## 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 .....	19
第四节	股份变动及股东情况 .....	21
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	23
第六节	财务会计报告 .....	25
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	111
附件 II	融资情况 .....	111

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	董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、康莱股份	指	浙江康莱宝体育用品股份有限公司
福建康莱宝	指	福建康莱宝运动用品有限公司
香港运动神	指	香港运动神国际集团有限公司
大黄蜂	指	福建大黄蜂包装有限公司
皓晔	指	台州市皓晔贸易有限公司
傲康	指	台州市傲康贸易有限公司
七彩人生	指	福建七彩人生游艺用品有限公司
豪康	指	台州市豪康贸易有限公司
皓康	指	台州市皓康电子商务有限公司
锐康	指	台州市锐康跨境电子商务有限公司
莲康	指	台州市莲康电子商务有限公司
闽康	指	台州市闽康电子商务有限公司
爱康	指	台州爱康运动用品有限公司
瑞康	指	台州瑞康运动用品有限公司
莱康	指	连城莱康贸易有限公司
股东大会	指	浙江康莱宝体育用品股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江康莱宝体育用品股份有限公司董事会
监事会	指	浙江康莱宝体育用品股份有限公司监事会
三会	指	股份有限公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
方正承销保荐	指	方正证券承销保荐有限责任公司
申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
《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》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江康莱宝体育用品股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang Kanglaibao Sporting Goods Inc		
法定代表人	张超	成立时间	2006年3月29日
控股股东	控股股东为（张超）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张超、余雪利、张日生），一致行动人为（张超、余雪利、张日生、余继平）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-文教、工美、体育和娱乐用品制造业（C24）-体育用品制造业（C244）-训练健身器材制造（C2443）		
主要产品与服务项目	体育用品研发、制造、销售		
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	康莱股份	证券代码	830877
挂牌时间	2014年7月21日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	61,200,000
主办券商（报告期内）	方正承销保荐、申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门南大街10号兆泰国际中心A座15层、上海市徐汇区长乐路989号3楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	余雪利	联系地址	浙江省台州市椒江区葭沚街道闻学路185-1号10楼
电话	0576-82720989	电子邮箱	info@chinaklb.com
传真	0576-82720395		
公司办公地址	浙江省台州市椒江区葭沚街道闻学路185-1号10楼	邮政编码	318100
公司网址	https://www.chinaklb.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9133100078643378XN		
注册地址	浙江省台州市椒江区葭沚街道闻学路185-1号1001室		
注册资本（元）	61,200,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划

康莱股份围绕全民健身健康产业链，秉承“专注家庭体育，成就世界健康”的经营宗旨，专注家用体育运动用品、智能运动器械研发、制造、销售，致力于成为全球领先的体育运动用品供应商（品牌商）。以“运动神”、“IUNNDS”等品牌营销为主线，通过“互联网+”，实行“境外+境内，线上+线下”的全渠道运营，线上线下资源共享，相互渗透，相互促进。

公司拥有浙江台州和福建龙岩两大产业基地，能满足 800 个标准集装箱每月的产能。公司的产品得到了国内外知名客户的广泛认可，主要产品包括篮球架、乒乓球桌、力量器械、踏板和秋千等。公司已经进入了美国 Walmart、美国 AcademySports&Outdoors、德国 Aldi 和 Lidl、澳大利亚 K-mart、加拿大 CanadianTire、新西兰 TheWarehouse 等大型连锁商超的供应体系。

公司拥有独立的研发、采购、生产和销售能力，经过多年积累，形成了与自身发展相适应的经营模式。各业务环节主要模式如下：

##### (1) 销售模式

公司专注于家用体育用品的研发、制造和销售，采用 ODM 与 OBM 双轨并行的模式，通过“境内+境外、线上+线下”的销售渠道。

##### (2) 采购模式

公司主要采用“以销定采”的采购方式，即以销售订单为基础，物控中心根据库存情况制定物料需求计划。公司对供应商开发、采购过程控制、产品验证、采购结算管理等环节进行严格管控。

##### (3) 生产模式

公司主要采取“以销定产，适量备库”的原则制定生产计划。公司设立了独立于生产部门的品质部，品质部负责产品生产过程中的来料品质控制、制程控制、成品质量控制，确保各生产环节都能得到有效的控制和管理，进而保证公司的产品质量。

至报告期末，公司拥有已授权的专利 76 项，其中发明专利 12 项、实用新型专利 61 项、外观设计专利 3 项，拥有软件著作权 50 项。

报告期内，公司的商业模式未发生重大改变，营业收入主要来自于体育运动用品销售。

#### (二) 行业情况

##### 1.世界体育用品行业发展概况

世界体育用品业是一个迅速发展的行业，它在 20 世纪下半叶得到了空前的发展。在该时期，体育运动在发达国家得到了普及，促进了体育用品市场的繁荣。20 世纪下半叶，世界上形成了美国、欧共体和日本三大体育用品市场，20 世纪 90 年代末，三大市场占据了世界体育用品销售量的 73.8%，其中美国市场占 35.6%，欧共体市场占 21.6%，日本市场占 16.6%。该时期，世界体育用品的销售额约为 1,550 亿美元，运动器材占其中的 38.3%。

21 世纪以来，中国体育用品市场蓬勃发展。2015 年至 2019 年，中国体育用品市场年均复合增长率达到 16.5%，成为世界体育用品行业的重要市场之一。

麦肯锡（McKinsey）与世界体育用品联合会（WFSGI）发布第三份年度报告《2023 全球体育用品行业报告：在混乱的世界中恢复元气》。该报告重点解析过去一年影响行业的主要趋势，深入研究了推动体育用品市场发展的动力，探讨了体育用品行业如何增长其对当前全球低迷环境的抵御能力，展示企业如何应对可持续发展。在消费需求减少的情况下，提高价格并不是最完美的解决方案，尤其是考虑到消费者有更多实惠的选择。在通货膨胀的背景下，企业可以在以下六个领域展开行动。1、智能定价和渠道管理 2、重置投资回报 3、加强品牌传播 4、提高供应链弹性 5、培养新一代的生产力 6、优化财务。报告提出引领 2023 年体育用品业发展趋势有四个主题 1、增加品牌关联性 2、增强可持续性 3、近岸外包 4、持续投资。

## 2. 中国体育产业及体育用品业发展概况

中国体育用品产业化始于 20 世纪 80 年代初，经过四十年的发展，现已成为全球最大的体育用品制造国家，产品种类繁多，相关产品畅销全球。随着经济全球化的快速发展和体育赛事在全球范围内的广泛开展，体育产业得到了蓬勃发展，而体育用品的消费也在迅速扩张。

“十三五”时期，我国体育产业增速和波动幅度不仅高于整体宏观经济，也高于旅游产业和文化产业。“高增长”与“高波动”并存正是一个尚处在发展初级阶段的朝阳产业通常所具有的特征，“十三五”时期体育产业增速的不稳定意味着该产业尚处在粗放式的发展阶段。

“十四五”时期，随着我国社会主要矛盾的深刻转变，高质量发展主题的持续推进，健康中国、体育强国战略的深化落实，区域协调发展战略的逐步实施，人民群众将更加注重品质化的体育生活，体育需求和消费日趋多元化，体育产业数字化转型加速，产业体系现代化、业态融合化、区域一体化趋势日益明显，我国体育产业将迎来重要战略机遇期。

近年来，中国体育用品对外贸易呈现良好发展势头，贸易总体规模持续扩大。中国已和世界六大洲超过 230 个国家（地区）发生了体育用品进出口贸易往来，全球覆盖率超 97%。北美洲、欧洲和亚洲是我国体育用品出口的主要区域，且贸易总额呈持续上涨趋势，非洲、大洋洲、拉丁美洲以及“一带一路”

沿线国家的市场开发空间很大。

我国体育用品制造业在嵌入全球价值链过程中生产力和生产效率不断提升，在全球范围内形成了产业比较优势，进而成为体育用品制造大国和“世界工厂”。

“促进体育产业高质量发展，构建以国内大循环为主体、国内国际双循环相互促进”的新发展战略，以全民健身与全民健康的需求为导向，破解现阶段体育用品制造中的突出问题，聚焦全人群的体育消费与服务，进一步加强创新驱动，持续激发体育消费潜力，不断完善市场机制，为新形势下体育用品产业的转型升级指明了方向，也为促进体育强国总体战略目标的早日实现提供了资源支持。

对于体育用品制造业而言，找准适合自身发展的蓝海，积极引进先进生产设备与仪器，升级企业生产链条，加大产品的科技力量投入，实现智能化升级的转型，从而创造出更个性化的产品及更长远的品牌价值。

### （三） 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
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、2023年5月9日，福建省工业和信息化厅发布《福建省工业和信息化厅关于公布2023年福建省专精特新中小企业名单（第一批）的通知》（闽工信函中小〔2023〕213号），认定浙江康莱宝体育用品股份有限公司（以下简称“公司”）全资子公司福建康莱宝运动用品有限公司（以下简称“福建康莱宝”）为2023年福建省专精特新中小企业（第一批），有效期至2026年12月31日。</p> <p>2、根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，认定公司子公司福建康莱宝为福建省2021年第二批高新技术企业，发证时间为2021年12月15日，证书编码GR202135002309，有效期三年。</p>

## 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	70,151,652.13	90,377,111.36	-22.38%
毛利率%	31.71%	27.49%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,564,914.19	9,698,769.98	-42.62%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,837,040.28	8,019,845.19	-14.75%
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）	4.61%	8.78%	-
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）	5.66%	7.26%	-
基本每股收益	0.09	0.16	-43.75%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	190,721,951.60	191,270,831.90	-0.29%
负债总计	64,232,651.15	69,291,037.83	-7.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	123,512,585.85	117,947,671.66	4.72%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.02	1.93	4.66%
资产负债率%（母公司）	27.92%	22.44%	-
资产负债率%（合并）	33.68%	36.23%	-
流动比率	1.41	1.32	-
利息保障倍数	27.47	25.44	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	3,509,070.65	25,530,296.03	-86.26%
应收账款周转率	2.65	3.43	-
存货周转率	1.37	2.07	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-0.29%	-3.45%	-
营业收入增长率%	-22.38%	13.93%	-
净利润增长率%	-46.31%	12.76%	-

### 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	金额	占总资产的	

		比重%		比重%	
货币资金	14,643,710.40	7.68%	14,928,736.72	7.81%	-1.91%
应收票据	134,750.00	0.07%	1,738,820.50	0.91%	-92.25%
应收账款	25,202,413.12	13.21%	27,687,396.80	14.48%	-8.98%
其他应收款	1,218,217.34	0.64%	1,167,754.32	0.61%	4.32%
存货	35,046,654.92	18.38%	35,027,278.80	18.31%	0.06%
其他流动资产	1,684,504.50	0.88%	1,201,101.35	0.63%	40.25%
投资性房地产	-	0.00%	912,768.23	0.48%	-100.00%
长期股权投资	-	0.00%	-	0.00%	
固定资产	73,881,987.05	38.74%	75,287,271.59	39.36%	-1.87%
在建工程	11,179,201.03	5.86%	9,953,977.22	5.20%	12.31%
使用权资产	-	0.00%	-	0.00%	
无形资产	14,989,064.32	7.86%	15,229,029.29	7.96%	-1.58%
商誉	-	0.00%	-	0.00%	
长期待摊费用	67,912.84	0.04%	112,462.85	0.06%	-39.61%
其他非流动资产	4,158,988.46	2.18%	2,526,444.21	1.32%	64.62%
短期借款	19,041,837.15	9.98%	19,044,337.14	9.96%	-0.01%
应付票据	14,047,745.91	7.37%	9,562,946.23	5.00%	46.90%
应付账款	16,261,425.15	8.53%	23,317,380.33	12.19%	-30.26%
合同负债	3,259,785.91	1.71%	3,542,484.40	1.85%	-7.98%
递延所得税资产	3,511,707.16	1.84%	2,583,233.25	1.35%	35.94%
递延所得税负债	677,972.89	0.36%	207,779.36	0.11%	226.29%
预付账款	5,002,840.46	2.62%	2,914,556.77	1.52%	71.65%
衍生金融负债	1,975,133.14	1.04%	38,099.60	0.02%	5,084.13%
应交税费	991,119.37	0.52%	3,514,985.57	1.84%	-71.80%
其他流动负债	-	0.00%	1,650,560.58	0.86%	-100.00%

#### 项目重大变动原因:

1. 应收票据期末余额较期初下降160.41万元，降幅92.25%，主要是因为报告期已背书但尚未到期的银行承兑汇票下降165.06万元；
2. 其他流动资产期末余额较期初增加48.34万元，增幅40.25%，主要是因为报告期末未抵扣的进项税额增加62.67万元；
3. 投资性房地产期末余额较期初下降91.28万元，降幅100%，主要是因为报告期收回了福建子公司出租的房屋建筑物；
4. 其他非流动资产期末余额较期初增加163.25万元，增幅64.62%，主要是因为报告期预付设备款增加；
5. 应付票据期末余额较期初增加448.48万元，增幅46.90%，主要是因为报告期为了降低融资成本，使用银行承兑汇票支付的货款增加；
6. 应付账款期末余额较期初下降705.60万元，降幅30.26%，主要是因为报告期采购金额下降及支付工程款的余额下降；
7. 递延所得税资产期末余额较期初增加92.85万元，增幅35.94%，主要是因为报告期末弥补亏损的所得税暂时性差异增加；
8. 递延所得税负债期末余额较期初增加47.02万元，增幅226.29%，主要是因为报告期银行外汇期权的价格差异的所得税暂时性差异；

9. 预付账款期末余额较期初增加208.83万元，增幅71.65%，主要是因为报告期增加了预付款的采购比例；
10. 衍生金融负债期末余额较期初增加193.70万元，增幅5084.13%，主要是因为报告期银行外汇期权增加；
11. 应交税费期末余额较期初下降252.39万元，降幅71.80%，主要是因为报告期支付了上期的延缓缴纳的税款；
12. 其他流动负债期末余额较期初下降165.06万元，降幅100%，主要是因为报告期已背书但尚未到期的票据减少165.06万元；

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	70,151,652.13	-	90,377,111.36	-	-22.38%
营业成本	47,903,900.20	68.29%	65,532,369.83	72.51%	-26.90%
毛利率	31.71%	-	27.49%	-	-
税金及附加	881,529.78	1.26%	993,278.76	1.10%	-11.25%
销售费用	6,087,223.88	8.68%	5,655,265.14	6.26%	7.64%
管理费用	5,959,294.75	8.49%	6,566,240.55	7.27%	-9.24%
研发费用	2,820,325.51	4.02%	3,116,896.96	3.45%	-9.51%
财务费用	-671,927.50	-0.96%	-1,388,366.68	-1.54%	51.60%
其他收益	229,599.60	0.33%	1,908,415.07	2.11%	-87.97%
公允价值变动收益	-1,937,033.54	-2.76%	-81,160.12	-0.09%	-2,286.68%
资产处置收益		0.00%	4,413.71	0.00%	-100.00%
信用减值损失	361,559.51	0.52%	349,317.73	0.39%	-3.50%
营业利润	5,825,431.08	8.30%	12,063,367.75	13.35%	-51.71%
营业外收入	1.02	0.00%	12,338.29	0.01%	-99.99%
营业外支出	15,186.22	0.02%	42,355.80	0.05%	-64.15%
所得税费用	321,958.19	0.46%	1,811,112.76	2.00%	-82.22%
净利润	5,488,287.69	7.82%	10,222,237.48	11.31%	-46.31%

#### 项目重大变动原因：

- 营业收入较上年同期下降2,022.55万元，降幅22.38%，主要是因为报告期境外线下销售下降；
- 营业成本较上年同期下降1,762.85万元，降幅26.90%，主要是因为报告期营业收入下降；
- 毛利率较上年同期增加4.22%，主要是因为报告期美元汇率上涨、钢材价格下降、海运物流成本下降；
- 财务费用较上年同期增加71.64万元，增幅51.60%，主要是因为报告期汇率变动导致汇兑收益较去年同期增加71.63万元、汇兑损失较去年同期增加151.50万元；
- 其他收益较上年同期下降167.88万元，降幅87.97%，主要是因为报告期收到政府补助款下降；
- 公允价值变动收益较上年同期下降185.59万元，降幅2286.68%，主要是因为报告期远期外汇期权的价值下降；
- 营业利润较上年同期下降623.79万元，降幅51.71%，主要是因为毛利较去年同期下降259.70万元，公

允价值变动收益较去年同期下降185.59万元，其他收益较去年同期下降167.88万元。；  
8. 所得税费用较上年同期下降148.92万元，降幅82.22%，主要是因为利润总额下降；  
9. 净利润较上年同期下降473.40万元，降幅46.31%，主要是因为利润总额下降；

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	70,133,575.69	90,304,318.69	-22.34%
其他业务收入	18,076.44	72,792.67	-75.17%
主营业务成本	47,892,907.86	65,504,054.87	-26.89%
其他业务成本	10,992.34	28,314.96	-61.18%

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
体育休闲用品及其他	70,133,575.69	47,892,907.86	31.71%	-22.34%	-26.89%	4.25%
其他收入	18,076.44	10,992.34	39.19%	-75.17%	-61.18%	-21.91%
合计	70,151,652.13	47,903,900.20	31.71%	-22.38%	-26.90%	4.22%

### 按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
国内	11,599,620.21	8,878,073.72	23.46%	39.32%	48.47%	-4.72%
国外	58,533,955.48	39,014,834.14	33.35%	-28.60%	-34.46%	5.96%
合计	70,133,575.69	47,892,907.86	31.71%	-22.34%	-26.89%	4.25%

### 收入构成变动的的原因：

公司收入构成未发生重大变动。

## （三） 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	3,509,070.65	25,530,296.03	-86.26%
投资活动产生的现金流量净额	-5,445,472.11	-11,263,514.31	51.65%

筹资活动产生的现金流量净额	-1,035,396.05	-11,692,845.62	91.15%
---------------	---------------	----------------	--------

#### 现金流量分析：

- 经营活动产生的现金流量净额较去年同期下降 2202.12 万元，下降幅度 86.26%，主要是因为报告期收到的税费返还及应收款下降；
- 投资活动产生的现金流量净额较去年同期增加 581.80 万元，增加幅度 51.65%，主要是因为报告期购买长期资产的金额下降；
- 筹资活动产生的现金流量净额较去年同期增加 1065.74 万元，增加幅度 91.15%，主要是因为报告期归还银行的借款下降。

## 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
福建康莱宝运动用品有限公司	控股子公司	体育用品研发、制造、销售	39,800,000.00	146,969,290.82	72,368,123.52	57,537,504.38	6,788,685.63
运动神国际集团有限公司	控股子公司	体育用品销售	10,000.00	11,914,138.34	4,890,180.74	13,701,452.91	303,241.86
福建大黄蜂包装有限公司	控股子公司	包装用品制造、销售	10,000,000.00	6,531,523.68	5,334,602.62	2,587,463.51	48,610.22
台州市傲康贸易有限公司	控股子公司	体育用品销售	1,000,000.00	12,247,782.68	2,423,494.28	4,546,121.43	543,535.01

司							
台州市爱康运动用品有限公司	控股子公司	体育用品研发、制造、销售	2,000,000.00	4,404,980.57	2,745,302.48	3,283,649.21	-479,761.23
台州市瑞康运动用品有限公司	控股子公司	体育用品研发、制造、销售	2,000,000.00	2,498,763.20	1,615,246.53	2,582,531.89	133,923.70
福建七彩人生游艺用品有限公司	控股子公司	游艺用品制造、销售	10,080,000.00	3,009,188.38	2,648,895.92	234,767.57	-147,622.10
台州市闽康电子商务有限公司	控股子公司	体育用品销售	50,000.00	0	0	0	0
台州市莲康电子商务有限公司	控股子公司	体育用品销售	50,000.00	0	0	0	0
连城莱康贸易有限公司	控股子公司	体育用品销售	50,000.00	0	0	0	0
台州市锐	控股	体育用品	50,000.00	0	0	0	0

康跨境电子商务有限公司	子公司	销售					
台州市豪康贸易有限公司	控股子公司	体育用品销售	50,000.00	0	0	0	0
台州市皓晔贸易有限公司	控股子公司	体育用品销售	500,000.00	215,103.39	-8,013.30	0	6.01
台州市皓康电子商务有限公司	控股子公司	体育用品销售	50,000.00	0	0	0	0

注：子公司运动神国际集团有限公司股份总数 1 万股，股本总额 1 万欧元。

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
福建七彩人生游艺用品有限公司	购买股权	本次对子公司收购股权有利于全面实施公司未来的发展战略，进一步提升公司行业发展布局，提高公司核心竞争力，使公司获得可持续发展，不会对公司财务状况和经营成果产生不利影响。

## (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

## 六、 企业社会责任

适用 不适用

公司合法诚信经营、照章纳税，履行纳税人社会责任；遵循合同精神，保护债权人合法权益；积极实践管理创新和技术创新，用优质的产品和服务服务好客户，努力履行作为企业的社会责任；随着企业的发展，创造更多的就业岗位，不断改善员工工作环境，提高员工薪酬和福利待遇，保障职工切身利益；公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，尽全力做到对社会、对公司每一位员工和全体股东负责，积极承担社会责任，支持地区经济发展，与社会共享企业发展成果。

## 七、 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、内部控制不当的风险	<p>随着公司经营规模进一步扩大，在提升公司竞争能力的同时，公司生产管理体系也更加复杂，产品结构不断变化，公司经营决策和风险控制难度增加。经营情况的复杂化在战略规划、组织机构、资源整合、市场开拓、产品研发、质量管理、财务管理以及内部控制等各个方面均对公司提出了更高的要求，与此对应的公司经营活动、组织架构和管理体系亦趋于复杂。</p> <p>如果以组织管理体系、人力资源和风险控制体系等为代表的公司管理能力无法与其资产规模、经营规模相适应，公司未能根据资本市场要求和业务发展需要及时调整和优化管理体系、建立有效的激励约束机制并实现有效管理和控制公司的业务和资产，可能造成资源利用效率低下和管理失控，上述情况都将对公司的持续稳健发展带来不利影响。</p> <p>内控制度的有效运行是保证公司经营管理正常的关键，公司内控体系如不能随着公司的发展而不断完善，亦或公司对于内部控制执行情况监管不足，将对公司的管理效率和盈利能力</p>

	<p>带来不利影响。</p> <p>应对措施：比照上市公司的要求，制定了包括《公司章程》和相关配套的管理制度；公司董事会、监事会及高管人员对公司治理机制的执行情况有了比较系统和全面的理解。公司将在主办券商的帮助和 督导下，严格按相关规则运作，以提高公司规范化水平</p>
2、实际控制人不当控制风险	<p>公司实际控制人为张超、余雪利和张日生，三人合计控制公司 60.56%的表决权。尽管公司已经建立了较为完善的法人治理结构，然而实际控制人仍有可能通过所控制的股份行使表决权进而对公司的发展战略、生产经营和利润分配等决策产生重大影响。公司存在实际控制人利用其控制权损害公司利益、侵害其他股东利益的风险。</p> <p>应对措施：公司已通过《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《对外担保决策制度》《对外投资 管理制度》等制度安排，完善了公司经营管理与重大事项的决策机制。另一方面，公司通过定向增发股 票引进新的战略投资者以及增加员工持股，优化公司股权结构；采取有效措施优化内部管理，通过加强 对管理层培训等方式不断增强控股股东和管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。</p>
3、汇率波动的风险	<p>公司外销货款主要以美元结算，且外销占比较高，美元兑人民币汇率的大幅波动将直接影响公司的经营业绩。汇率波动对公司生产经营的影响具体体现在以下几方面：1、产品出口的外汇收入在结汇时由于汇率的波动而产生汇兑损益；2、影响公司出口产品的价格竞争力，人民币升值使公司产品在国际市场上的竞争力在一定程度上被削弱；3、人民币汇率变动，而公司产品却不能及时作出相应调整，从而影响公司毛利。</p> <p>应对措施：一方面，公司将尽快开展品牌国际化建设，在标准化、技术开发和自主知识产权等方面 与国际惯例的对接。另一方面，公司将积极拓展国内市场，增大国内业务份额，降</p>

	低对国际市场的依赖，做到国内国外两个市场协调发展，进而降低汇率变动导致的风险。
4、原材料价格上涨的风险	<p>公司产品主要所需原材料主要为钢材、塑料等，其采购价格受到国内外经济形势以及市场供需情况的影响较大，近年来存在一定的波动性。原材料价格变化将直接造成公司生产成本的波动，因此，若未来主要原材料价格发生大幅上涨，将引起公司产品成本的上升，给公司生产经营带来不利影响。</p> <p>应对措施：公司积极应对及时采取多种措施以最大限度地降低由此带来的影响，对供应链进行调整，分散供应风险，及时有效的将原材料价格波动压力向下游传导。公司并且通过技术工艺提升抵消成本上涨，减少采购价格波动带来的风险及影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	重大变化情况说明：原毛利率下滑风险已经消除

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 第三节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资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.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	645,926		645,926	0.51%

#### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

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	0	0
销售产品、商品,提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
接受担保	150,000,000	19,000,000
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

#### 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：

报告期内的申请银行授信关联担保系基于公司生产经营需求，有助于增强公司资产的流动性和经营实力，符合公司全体股东利益，不会对公司生产经营产生不利影响。

#### （四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年7月21日	2024年1月20日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

#### （五） 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
土地使用权	无形资产	抵押	5,199,952.98	2.73%	抵押借款
房屋建筑物	固定资产	抵押	29,062,342.78	15.24%	抵押借款
房屋建筑物	固定资产	抵押	8,995,076.47	4.72%	抵押借款
其他货币资金	货币资金	其他（保证金）	4,417,389.00	2.32%	票据保证金
其他货币资金	货币资金	其他（保证金）	430,000.00	0.23%	支付保证金

总计	-	-	48,104,761.23	25.22%	-
----	---	---	---------------	--------	---

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

资产受限是公司在自身信用范围内发挥资产双重作用，用土地使用权和房屋建筑物等资产向银行抵押，获得资金来改善流动性，在公司未发生信用风险的情况下，对公司无不利影响。用货币资金作为保证金开具银行承兑汇票，降低财务成本。

## 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	19,720,300	32.22%	13,677,050	33,397,350	54.57%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	9,041,350	9,041,350	14.77%	
	董事、监事、高管	0	0%	9,042,550	9,042,550	14.78%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	41,479,700	67.78%	-13,677,050	27,802,650	45.43%	
	其中：控股股东、实际控制人	36,165,400	59.10%	-9,041,350	27,124,050	44.32%	
	董事、监事、高管	37,070,200	60.57%	-9,942,550	27,127,650	44.33%	
	核心员工	0	0%	0	0	0	
总股本		61,200,000	-	0	61,200,000	-	
普通股股东人数						137	

#### 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	张超	31,119,400	0	31,119,400	50.85%	23,339,550	7,779,850	0	0
2	金棋祥	4,410,551	0	4,410,551	7.21%	0	4,410,551	0	0
3	余雪利	3,062,800	0	3,062,800	5.00%	2,297,100	765,700	0	0

4	袁林	2,660,000	0	2,660,000	4.35%	0	2,660,000	0	0
5	黄强	2,500,000	0	2,500,000	4.09%	0	2,500,000	0	0
6	陈国强	2,000,000	0	2,000,000	3.27%	0	2,000,000	0	0
7	张日生	1,983,200	0	1,983,200	3.24%	1,487,400	495,800	0	0
8	天津金 镒泰股 权投资 基金合 伙企业 (有限 合伙)	1,271,400	0	1,271,400	2.08%	0	1,271,400	0	0
9	浙江和 运投资 管理有 限公司 一和运 二号证 券投资 基金	1,249,000	0	1,249,000	2.04%	0	1,249,000	0	0
10	沈雪红	1,000,000	0	1,000,000	1.63%	0	1,000,000	0	0
	<b>合计</b>	51,256,351	-	51,256,351	83.76%	27,124,050	24,132,301	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：余雪利与张超系夫妻关系，余雪利为张超之妻；张日生与张超系父子关系，张日生为张超之父；除上述关系外，公司前十名股东之间不存在其他关系。

## 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
张超	董事长、总经理	男	1979年11月	2023年2月9日	2026年2月8日
张日生	董事	男	1955年8月	2023年2月9日	2026年2月8日
余雪利	董事、董事会秘书	女	1980年7月	2023年2月9日	2026年2月8日
吴纪鹏	董事，副总经理	男	1984年4月	2023年2月9日	2026年2月8日
王海燕	董事、财务总监	女	1977年10月	2023年2月9日	2026年2月8日
黄爱华	独立董事	男	1955年9月	2023年2月9日	2026年2月8日
苗策	独立董事	男	1973年6月	2023年2月9日	2026年2月8日
钱静敏	监事会主席	女	1986年6月	2023年2月9日	2026年2月8日
王涛	监事	男	1977年7月	2023年2月9日	2026年2月8日
罗亨材	职工监事	男	1983年1月	2023年2月9日	2026年2月8日
何鹏	副总经理	男	1986年2月	2023年2月9日	2026年2月8日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长兼总经理张超、董事张日生、董事兼董事会秘书余雪利系共同实际控制人，余雪利系张超之妻、张日生系张超之父。

除上述关系外，董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间不存在其他关系。

#### (二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
张超	31,119,400	0	31,119,400	50.85%	0	0
张日生	1,983,200	0	1,983,200	3.24%	0	0
余雪利	3,062,800	0	3,062,800	5.00%	0	0
吴纪鹏	0	0	0	0%	0	0
王海燕	0	0	0	0%	0	0
黄爱华	0	0	0	0%	0	0

苗策	0	0	0	0%	0	0
钱静敏	0	0	0	0%	0	0
王涛	4,800	0	4,800	0.01%	0	0
罗亨材	0	0	0	0%	0	0
合计	36,170,200	-	36,170,200	60.57%	0	0

### （三） 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
余继平	董事	离任	无	换届
吴纪鹏	副总经理	新任	董事、副总经理	新选举

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

吴纪鹏先生，1984年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2006年7月至2011年1月，担任苏州富士特金属薄板制品有限公司计划主管；2011年2月至2015年11月，担任浙江希乐工贸有限公司计划部部长；2015年12月至2018年12月，担任浙江希乐集团有限公司生产副总经理；2019年1月至2021年8月，担任浙江新天力科技容器有限公司生产负责人；2021年9月至今，担任福建康莱宝运动用品有限公司常务副总经理；2022年2月至今，担任浙江康莱宝体育用品股份有限公司副总经理。

### （四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	74	18	34	58
生产人员	228	72	91	209
销售人员	31	16	13	34
技术人员	41	1	1	41
员工总计	374	107	139	342

### （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六（一）	14,643,710.40	14,928,736.72
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	六（二）	134,750.00	1,738,820.50
应收账款	六（三）	25,202,413.12	27,687,396.80
应收款项融资			
预付款项	六（四）	5,002,840.46	2,914,556.77
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（五）	1,218,217.34	1,167,754.32
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（六）	35,046,654.92	35,027,278.80
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六（七）	1,684,504.50	1,201,101.35
<b>流动资产合计</b>		<b>82,933,090.74</b>	<b>84,665,645.26</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产	六（八）		912,768.23
固定资产	六（九）	73,881,987.05	75,287,271.59
在建工程	六（十）	11,179,201.03	9,953,977.22
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			0.00
无形资产	六（十一）	14,989,064.32	15,229,029.29
开发支出			
商誉			0.00
长期待摊费用	六（十二）	67,912.84	112,462.85
递延所得税资产	六（十三）	3,511,707.16	2,583,233.25
其他非流动资产	六（十四）	4,158,988.46	2,526,444.21
<b>非流动资产合计</b>		107,788,860.86	106,605,186.64
<b>资产总计</b>		190,721,951.60	191,270,831.90
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六（十五）	19,041,837.15	19,044,337.14
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债	六（十六）	1,975,133.14	38,099.60
应付票据	六（十七）	14,047,745.91	9,562,946.23
应付账款	六（十八）	16,261,425.15	23,317,380.33
预收款项	六（十九）		110,400.00
合同负债	六（二十）	3,259,785.91	3,542,484.40
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	六（二十一）	1,819,943.67	1,948,057.40
应交税费	六（二十二）	991,119.37	3,514,985.57
其他应付款	六（二十三）	1,320,594.98	1,308,578.12
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			0.00
其他流动负债	六（二十四）		1,650,560.58
<b>流动负债合计</b>		58,717,585.28	64,037,829.37
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六（二十五）	406,115.79	406,115.79
递延收益	六（二十六）	4,430,977.19	4,639,313.31
递延所得税负债		677,972.89	207,779.36
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		5,515,065.87	5,253,208.46
<b>负债合计</b>		64,232,651.15	69,291,037.83
<b>所有者权益：</b>			
股本	六（二十七）	61,200,000.00	61,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（二十八）	5,762,285.01	5,762,285.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（二十九）	1,537,998.52	1,537,998.52
一般风险准备			
未分配利润	六（三十）	55,012,302.32	49,447,388.13
归属于母公司所有者权益合计		123,512,585.85	117,947,671.66
少数股东权益		2,976,714.6	4,032,122.41
<b>所有者权益合计</b>		126,489,300.45	121,979,794.07
<b>负债和所有者权益合计</b>		190,721,951.60	191,270,831.90

法定代表人：张超

主管会计工作负责人：王海燕

会计机构负责人：王海燕

**（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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		7,107,615.55	7,729,767.03
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五（一）	11,783,911.65	18,414,311.28
应收款项融资			

预付款项		35,818,388.63	4,206,360.34
其他应收款	十五（二）	2,501,643.41	2,457,038.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,000,458.87	1,919,580.94
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		766,556.45	656,123.60
<b>流动资产合计</b>		<b>60,978,574.56</b>	<b>35,383,181.43</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五（三）	39,800,000.00	39,800,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		11,912,374.96	12,644,803.25
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		884,235.14	1,050,331.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,661,960.25	1,744,600.58
其他非流动资产		2,199.00	2,199.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>55,260,769.35</b>	<b>55,241,934.73</b>
<b>资产总计</b>		<b>116,239,343.91</b>	<b>90,625,116.16</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债		1,975,133.14	38,099.60
应付票据		20,600,446.88	10,605,400.00
应付账款		6,434,318.29	4,455,318.97
预收款项			
合同负债		1,204,627.25	3,293,034.04
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		409,639.96	584,202.91

应交税费		34,494.58	30,438.08
其他应付款		1,267,156.88	1,275,034.88
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			13,577.13
<b>流动负债合计</b>		<b>31,925,816.98</b>	<b>20,295,105.61</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		35,538.87	35,538.87
递延收益			
递延所得税负债		493,783.29	9,524.90
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>529,322.16</b>	<b>45,063.77</b>
<b>负债合计</b>		<b>32,455,139.14</b>	<b>20,340,169.38</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		61,200,000.00	61,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,743,962.73	3,743,962.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,537,998.52	1,537,998.52
一般风险准备			
未分配利润		17,302,243.52	3,802,985.53
<b>所有者权益合计</b>		<b>83,784,204.77</b>	<b>70,284,946.78</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>116,239,343.91</b>	<b>90,625,116.16</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		70,151,652.13	90,377,111.36
其中：营业收入	六（三十一）	70,151,652.13	90,377,111.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		62,980,346.62	80,475,684.56
其中：营业成本	六（三十一）	47,903,900.20	65,532,369.83
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	六（三十二）	881,529.78	993,278.76
销售费用	六（三十三）	6,087,223.88	5,655,265.14
管理费用	六（三十四）	5,959,294.75	6,566,240.55
研发费用	六（三十五）	2,820,325.51	3,116,896.96
财务费用	六（三十六）	-671,927.50	-1,388,366.68
其中：利息费用		219,506.14	307,481.56
利息收入		59,248.16	81,244.78
加：其他收益	六（三十七）	229,599.60	1,908,415.07
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六（三十八）	-1,937,033.54	-81,160.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十九）	361,559.51	349,317.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六（四十）		-19,045.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（四十一）		4,413.71
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		5,825,431.08	12,063,367.75
加：营业外收入	六（四十二）	1.02	12,338.29
减：营业外支出	六（四十三）	15,186.22	42,355.80
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		5,810,245.88	12,033,350.24
减：所得税费用	六（四十四）	321,958.19	1,811,112.76
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		5,488,287.69	10,222,237.48
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,488,287.69	10,222,237.48

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）		-76,626.50	523,467.50
2. 归属于母公司所有者的净利润		5,564,914.19	9,698,769.98
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		5,488,287.69	10,222,237.48
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		5,564,914.19	9,698,769.98
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-76,626.50	523,467.50
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.09	0.16
（二）稀释每股收益（元/股）		0.09	0.16

法定代表人：张超

主管会计工作负责人：王海燕

会计机构负责人：王海燕

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十五（四）	28,223,146.06	63,219,341.65
<b>减：营业成本</b>	十五（四）	23,661,837.29	59,340,210.36
税金及附加		69,174.11	80,832.91
销售费用		2,202,617.89	3,100,078.02
管理费用		3,511,170.81	3,854,943.72

研发费用		-	-
财务费用		-541,965.10	-1,470,982.01
其中：利息费用			945.93
利息收入			56,226.26
加：其他收益		5,975.00	1,066,023.47
投资收益（损失以“-”号填列）	十五（五）	15,000,000.00	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-1,937,033.54	-81,160.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）		685,890.41	498,496.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		13,075,142.93	-202,381.91
加：营业外收入			10,696.06
减：营业外支出		8,986.22	52.30
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		13,066,156.71	-191,738.15
减：所得税费用		-433,101.28	141,808.23
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		13,499,257.99	-333,546.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,499,257.99	-333,546.38
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		13,499,257.99	-333,546.38

<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.22	-0.005
（二）稀释每股收益（元/股）		0.22	-0.005

**（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		62,373,860.03	100,427,005.50
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		4,025,551.69	11,357,214.66
收到其他与经营活动有关的现金	六（四十五）	128,643.49	3,282,487.13
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>66,528,055.21</b>	<b>115,066,707.29</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		39,098,453.03	64,394,090.51
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		12,692,884.28	17,919,819.20
支付的各项税费		5,480,089.02	3,740,223.49
支付其他与经营活动有关的现金	六（四十五）	5,747,558.23	3,482,278.06
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>63,018,984.56</b>	<b>89,536,411.26</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,509,070.65</b>	<b>25,530,296.03</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			110,600.00
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	六（四十五）		5,680,800.00
<b>投资活动现金流入小计</b>			5,791,400.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,466,690.80	11,374,114.31
投资支付的现金		978,781.31	
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	六（四十五）		5,680,800.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		5,445,472.11	17,054,914.31
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-5,445,472.11	-11,263,514.31
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,000,000.00	9,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六（四十五）	3,495,729.06	9,075,066.71
<b>筹资活动现金流入小计</b>		12,495,729.06	18,075,066.71
偿还债务支付的现金		9,000,000.00	22,361,271.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		113,736.11	320,483.87
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	六（四十五）	4,417,389.00	7,086,157.46
<b>筹资活动现金流出小计</b>		13,531,125.11	29,767,912.33
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,035,396.05	-11,692,845.62
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		1,515,111.25	780,395.78
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,456,686.26	3,354,331.88
加：期初现金及现金等价物余额		11,252,807.66	10,554,557.86
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		9,796,121.40	13,908,889.74

法定代表人：张超

主管会计工作负责人：王海燕

会计机构负责人：王海燕

**（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		34,155,641.4	74,243,431.59
收到的税费返还		3,154,251.37	10,825,862.86
收到其他与经营活动有关的现金		797,142.19	3,989,605.55

<b>经营活动现金流入小计</b>		38,107,034.96	89,058,900.00
购买商品、接受劳务支付的现金		41,787,708.09	77,186,652.48
支付给职工以及为职工支付的现金		3,193,456.07	4,475,930.31
支付的各项税费		78,468.45	1,364,885.92
支付其他与经营活动有关的现金		9266982.92	3,279,680.46
<b>经营活动现金流出小计</b>		54,326,615.53	86,307,149.17
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-16,219,580.57	2,751,750.83
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		15,000,000.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			17,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			5,680,800.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		15,000,000.00	5,698,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,300.00	
投资支付的现金			
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			5,680,800.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		7,300.00	5,680,800.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		14,992,700.00	17,500.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		605,400.00	5,923,432.05
<b>筹资活动现金流入小计</b>		605,400.00	5,923,432.05
偿还债务支付的现金			9,561,271.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,861.64
支付其他与筹资活动有关的现金		3,180,134.14	1,216,777.59
<b>筹资活动现金流出小计</b>		3,180,134.14	10,779,910.23
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2574734.14	-4,856,478.18
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		354,729.09	658,659.91
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-3,446,885.62	-1,428,567.44
加：期初现金及现金等价物余额		6,944,367.03	8,758,357.95
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,497,481.41	7,329,790.51

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	六（二十五）

#### 附注事项索引说明：

17 报告期内企业存在的预计负债详见附注“六、合计财务报表重要项目注释”之“（二十五）预计负债”。

#### (二) 财务报表项目附注

## 浙江康莱宝体育用品股份有限公司

### 2023年1-6月份财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

浙江康莱宝体育用品股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为台州市康莱宝洁具有限公司，公司于2014年7月21日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市，现持有统一社会信用代码为9133100078643378XN的营业执照。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司注册资本为 6,120.00 万元，注册地址：浙江省台州市椒江区葭沱街道闻学路 185-1 号 1001 室，总部地址：浙江省台州市椒江区葭沱街道闻学路 185-1 号 1001 室。

## （二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属体育用品制造业。经营范围为：体育用品研发, 软件开发、销售, 游戏设计制作, 体育项目组织服务, 开展体育培训(与学历教育有关的培训活动除外), 电子产品、文具用品、服装、塑料制品、钢材批发、零售, 货物及技术的进出口。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。主要产品为体育用品。

## （三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 21 批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司 14 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
福建康莱宝运动用品有限公司	全资子公司	1 级	100	100
台州市傲康贸易有限公司	全资孙公司	2 级	100	100
运动神国际集团有限公司	全资孙公司	2 级	100	100
福建大黄蜂包装有限公司	控股孙公司	2 级	71.75	71.75
台州爱康运动用品有限公司	控股孙公司	3 级	70	70
台州瑞康运动用品有限公司	控股孙公司	3 级	60	60
福建七彩人生工艺用品有限公司	全资孙公司	3 级	100	100
台州市锐康跨境电子商务有限公司	全资孙公司	3 级	100	100
台州市皓康电子商务有限公司	全资子公司	3 级	100	100
台州市豪康贸易有限公司	全资孙公司	3 级	100	100
台州市闽康电子商务有限公司	全资孙公司	3 级	100	100
台州市莲康电子商务有限公司	全资孙公司	3 级	100	100
连城莱康贸易有限公司	全资孙公司	3 级	100	100
台州市皓晔贸易有限公司	全资孙公司	3 级	100	100

公司不存在持股比例不同于表决权比例的情况。

## 三、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司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

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## （三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 四、重要会计政策和会计估计

### （一）具体会计政策和会计估计提示

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项、存货、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注四(十二)、附注四(十三)、附注四(十八)、附注四(二十一)和附注四(二十八)等相关说明。

### （二）遵循企业会计准则的声明

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

### （三）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （四）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （五）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

#### 1. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价

值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

## 2. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融

工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## (七) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

### 2. 合并报表的编制方法

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### 3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### 4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四中所述的“长期股权投资”或本附注四中所述的“金融工具”。

#### 5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## （八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3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）外币业务折算和外币报表的折算

### 1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### 2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；（2）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及（3）可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

## （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。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

#### （1）金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注四中所述的

收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

## (2) 金融资产的分类和后续计量

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

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

### 2) 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其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得或损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

### (3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、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、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

#### 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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

该类金融负债按照本附注四中金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注四中金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注四中的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。

2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工

具是本公司的权益工具。

## 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

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

若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，且保留了对该金融资产的控制的，则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，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

## 3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，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)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，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)的合同条款做出实质性修改的，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。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期

损益。

#### 4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注四中所述的“公允价值”。

#### 5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，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债务工具投资、租赁应收款以及本附注四中所述的“财务担保合同”进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债

表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

### （十一）公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### （十二）应收账款减值

#### 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注四(十)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估

计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失的计提方法
账龄组合	(1) 按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
关联方组合	(2) 应收关联方款项，关联方单位财务状况良好	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，如没有发生预期信用损失，不计提坏账准备。

#### 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注四(十)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	参照应收账款确认预期信用损失。
无信用风险组合	(3) 与生产经营项目有关且期满可以全部收回各种保证金、押金 (4) 无信用风险的股东代偿款、出口退税款 (5) 员工备用金	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，没有发生预期信用损失，不计提坏账准备。
关联方组合	应收关联方款项，关联方单位财务状况良好	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，没有发生预期信用损失，不计提坏账准备。

### (十三) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表

明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### **(十四) 合同资产**

##### **1、 合同资产的确认方法及标准**

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对价的权利（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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

##### **2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注有关金融资产减值的测试方法及会计处理方法中新金融工具准则下有关应收账款的会计处理。

#### **(十五) 合同成本**

##### **1、 取得合同的成本**

本公司为取得合同发生的增量成本（即不取得合同就不会发生的成本）预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

##### **2、 履行合同的成本**

本公司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，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；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同成本账面价值高于下列两项的差额的，计提减值准备，并确认为资产减值损失：①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应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。

## （十六）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对合营企业和联营企业的权益性投资。

### 1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

### 2. 长期股权投资的投资成本的确定

本公司长期股权投资按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之

和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

### 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有

者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

### **(十七) 投资性房地产**

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。如与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5. 当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

### **(十八) 固定资产**

#### **1. 固定资产确认条件**

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

#### **2. 固定资产的初始计量**

固定资产按照成本进行初始计量。

### 3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5	31.67
工具器具及家具	年限平均法	3-5	5	19.00

说明：

(1) 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2) 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3) 公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 4. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## (十九) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

## （二十）借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实

际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## （二十一）无形资产

### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

### 2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	5
商标	预计受益期限	10
专利权	预计受益期限	10

土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50
-------	--------------	----

对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

### 3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (二十二) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，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. 企业经营所处的经济、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，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业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. 企业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。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注四(十一)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

### **(二十三) 长期待摊费用**

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

### **(二十四) 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。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

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。

## （二十五）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日

期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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。

### （二十六）预计负债

#### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

#### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

### （二十七）租赁负债

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利

率作为折现率。租赁付款额包括：

扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## （二十八）收入

### 1. 收入的总确认原则

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

当公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，公司在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- （1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- （2）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称“转让商品”）相关的权利和义务；
- （3）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- （4）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- （5）企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；
- ③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：

- ①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- ③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品；
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

①公司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。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

③合同中存在重大融资成分的，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，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。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## 3. 收入确认的具体方法

### （1）线下销售：

- 1) 境内销售：在公司发货并经客户验收后确认收入；
- 2) 境外销售：根据装船单上的装船时间确认收入。

### （2）线上销售：

通过第三方承运送达客户，在消费者提货并签收后确认收入的实现。

## 4. 特定交易的收入处理原则

### （1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

#### （2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

#### （3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

#### （4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

#### （5）售后回购

1）因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2）应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1）规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

#### （6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按

照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

5. 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

无。

## （二十九）政府补助

### 1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

（1）政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

（2）根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

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

### 2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合条件企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

### 3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### (三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### （三十一）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。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，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进行分拆。

## 1. 承租人

### (1) 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，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用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，租赁资产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。

### (2) 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：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；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；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；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。无法确定租赁内含利率的，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，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### (3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

个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。

#### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：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；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，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。

## 2. 出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。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。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

#### （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分摊计入当期损益。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。

#### （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本附注四(十)“金融工具”（自2019年1月1日起适用的会计政策部分）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。

### （三十二）重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告

金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### 1. 租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

#### 2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

#### 3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### 4. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，

减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### 5. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### 6. 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### 7. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### 8. 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## 9. 设定受益计划负债

本公司已对公司原有离退休人员、因公已故员工遗属及内退和下岗人员的福利计划确认为一项负债。该等福利费用支出及负债的金额依靠各种假设条件计算支付。这些假设条件包括折现率、福利增长率和平均医疗费用增长率。鉴于该等计划的长期性，上述估计具有较大不确定性。

## 10. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注四中所述的“公允价值”披露。

### (三十三) 主要会计政策和会计估计变更说明

#### 1. 重要会计政策变更

##### (1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对可比期间财务报表无重大影响。

##### (2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司自施行日起执行解释 16 号，执行解释 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。

#### 2. 会计估计变更

本期公司无会计估计变更事项。

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售货物	13%
	不动产房屋租赁服务	5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴	1.2%
	出租房屋租金	12%
土地税	土地面积（平方米）	12元/平方、3.2元/平方
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

#### [注] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
运动神国际集团有限公司	公司设立于中国香港，所属业务不缴纳企业所得税
浙江康莱宝体育用品股份有限公司	25%
福建康莱宝运动用品有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	20%

### (二) 税收优惠及批文

福建康莱宝运动用品有限公司属福建省 2021 年认定的第二批高新技术企业，2023 年享受 15%的企业所得税税率。

根据财政部和税务总局公布《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 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。台州市傲康贸易有限公司、台州爱康运动用品有限公司、台州瑞康运动用品有限公司、福建大黄蜂包装有限公司、福建七彩人生游艺用品有限公司、台州市皓晔贸易有限公司适用小微企业政策。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2022 年 12 月 31 日，期末系指 2023 年 6 月 30 日；本期系指 2023 年 1-6 月份，上期系指 2022 年 1-6 月份。金额单位为人民币元。

### (一) 货币资金

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	2,068.45	1,268.45
银行存款	6,868,538.77	7,816,949.60
其他货币资金	7,773,103.18	7,110,518.67
合 计	14,643,710.40	14,928,736.72

## 2. 其他货币资金的说明

其他货币资金期末余额中银行承兑汇票保证金 4,417,389.00 元、金融产品“随心展”交易延期保证金 430,000.00 元、期初余额中银行承兑汇票保证金 3,495,729.06 元、金融产品“随心展”交易延期保证金 180,000.00 元均使用受限。

3. 银行存款期末余额中 ETC 圈存 200 元被冻结。

4. 外币货币资金明细情况详见本附注六(四十八)“外币货币性项目”之说明。

## (二) 应收票据

(1) 应收票据分类及余额情况：

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	134,750.00	1,738,820.50
商业承兑汇票		-
小 计	134,750.00	1,738,820.50
商业承兑汇票坏账准备		-
净值合计	134,750.00	1,738,820.50

(2) 报告期末本公司无已质押的应收票据。

(3) 报告期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据情况。

(4) 报告期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据：

## (三) 应收账款

### 1. 按账龄披露

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	24,418,049.85	27,551,278.64
1-2 年	1,819,962.66	582,533.23
2-3 年	87,225.77	1,019,413.05
3-4 年	561,742.47	424,654.73
4-5 年	126,850.52	317,428.56
5 年以上	1,536,699.63	1,500,307.42

账面余额小计	28,550,530.90	31,395,615.63
减：坏账准备	3,348,117.78	3,708,218.83
账面价值合计	25,202,413.12	27,687,396.80

## 2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	777,740.11	2.72	777,740.11	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	27,772,790.79	97.28	2,570,377.67	9.26	25,202,413.12
合计	28,550,530.90	100	3,348,117.78	11.73	25,202,413.12

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	777,740.11	2.48	777,740.11	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	30,617,875.52	97.52	2,930,478.72	9.57	27,687,396.80
合计	31,395,615.63	100.00	3,708,218.83	11.81	27,687,396.80

## 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海欧懋国际贸易有限公司	777,740.11	777,740.11	100.00	2020年5月20日吊销执照，2020年度本公司对其起诉并获得胜诉
合计	777,740.11	777,740.11	100.00	

## 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

## (1) 期末按账龄组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	27,772,790.79	2,570,377.67	9.26

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	24,418,049.85	1,220,902.49	5
1-2年	1,819,962.66	181,996.27	10

2-3年	87,225.77	26,167.73	30
3-4年	561,742.47	280,871.24	50
4-5年	126,850.52	101,480.42	80
5年以上	758,959.52	758,959.52	100
合计	27,772,790.79	2,570,377.67	

## 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
按单项计提坏账准备	777,740.11					777,740.11
按组合计提坏账准备	2,930,478.72		360,101.05			2,570,377.67
合计	3,708,218.83		360,101.05			3,348,117.78

## 6. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
YAHEE TRADING LIMITED	3,564,943.77	1年以内	12.49	178,247.19
Canadian Tire Corporation, Ltd	3,090,587.38	1年以内	10.82	154,529.37
傲基科技股份有限公司	2,726,460.00	1年以内	9.55	136,323.00
BAOXIN IMPORT&EXPORT CO., LIMITED	2,433,143.43	1年以内	8.52	121,657.17
ADMM AUTOMOTIVE GMBH	2,002,415.12	1年以内	7.01	100,120.76
合计	13,817,549.70			690,877.49

7. 期末外币应收账款情况详见本附注六(四十八)“外币货币性项目”之说明。

## (四) 预付款项

## 1. 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,564,866.63	91.25	2,380,845.71	78.77
1-2年	174,752.56	3.49	443,416.03	15.21
2-3年	194,659.37	3.89	32,613.64	1.12
3年以上	68,561.9	1.37	57,681.39	4.90
合计	5,002,840.46	100.00	2,914,556.77	100.00

## 2. 期末预付账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
福建彘钢工贸有限公司	1,898,984.26	1年以内	37.96	-
金华市迪豹运动器材有限公司	164,670.00	1年以内	3.29	-
北京泰莱特展览有限责任公司	154,153.00	1年以内	3.08	-
福建兆融玻璃有限公司	136,376.05	1年以内	2.73	-
福建省贸易促进中心	104,960.00	1年以内	2.10	-
合计	2,459,143.31			-

3. 无账龄超过一年且金额重要的预付款项

4. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

### (五) 其他应收款

#### 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	3,241,942.46	2,023,725.12	1,218,217.34	3,192,937.90	2,025,183.58	1,167,754.32

#### 2. 其他应收款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末数	期初数
1年以内	1,188,511.29	999,316.38
1-2年	37,240.85	1,231.20
2-3年		31,200.00
3-4年		15,000.00
4-5年		
5年以上	2,016,190.32	2,146,190.32
账面余额小计	3,241,942.46	3,192,937.90
减：坏账准备	2,023,725.12	2,025,183.58
账面价值小计	1,218,217.34	1,167,754.32

##### (2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
代偿款	2,016,190.32	2,016,190.32
出口退税	551,062.06	664,337.39

保证金	335,236.65	243,593.80
备用金	83,873.88	88,951.20
其他	255,579.55	179,865.19
合计	3,241,942.46	3,192,937.90

## (3) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
无风险组合	1,112,297.09		
账龄组合	2,129,645.37	2,023,725.12	95.03
合计	3,241,942.46	2,023,725.12	62.42

## 其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	76,214.20	3,810.71	5
1-2年	37,240.85	3,724.09	10
2-3年	-	-	30
3-4年	-	-	50
4-5年	-	-	80
5年以上	2,016,190.32	2,016,190.32	100
合计	2,129,645.37	2,023,725.12	95.03

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

## 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	2,025,183.58		1,458.46			2,023,725.12
合计	2,025,183.58		1,458.46			2,023,725.12

## (5) 期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
邱苏青、贺其才	代偿款	1,267,156.88	5年以上	39.09	1,267,156.88
台州安琪塑胶制品有限公司	代偿款	749,033.44	5年以上	23.10	749,033.44
出口退税	应收出口退税	551,062.06	1年以内	17.00	
欧尚超市(中国有限公司)	保证金	100,000.00	5年以上	3.08	

代扣代缴社保	代扣代缴社保	87,763.31	1年以内	2.71	
合 计		2,755,015.69			2,016,190.32

## (六) 存货

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,504,105.14		9,504,105.14	9,133,906.71		9,133,906.71
在产品	5,233,728.46		5,233,728.46	6,617,430.43		6,617,430.43
库存商品	15,604,342.90	113,730.78	15,490,612.12	15,254,503.34	113,730.78	15,140,772.56
发出商品	1,865,431.66		1,865,431.66	2,839,084.62		2,839,084.62
在途物资	2,909,724.32		2,909,724.32	1,213,602.76		1,213,602.76
合同履约成本 -运输成本	43,053.22		43,053.22	82,481.72		82,481.72
合 计	35,160,385.70	113,730.78	35,046,654.92	35,141,009.58	113,730.78	35,027,278.80

### 2. 存货跌价准备

#### 增减变动情况

类 别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	113,730.78					113,730.78
合 计	113,730.78					113,730.78

## (七) 其他流动资产

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
房屋租金	87,920.13		87,920.13	231,273.43		231,273.43
待抵扣进项税	1,423,822.27		1,423,822.27	797,065.82		797,065.82
应收退货成本	172,762.10		172,762.10	172,762.10		172,762.10
合 计	1,684,504.50		1,684,504.50	1,201,101.35		1,201,101.35

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (八) 投资性房地产

### 1. 投资性房地产情况

项 目	房屋建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值：			
1、.期初余额	1,144,046.27	115,263.99	1,259,310.26
2、本期增加金额	-	-	-
(1) 固定资产及无形资产转入	-	-	-
(2) 企业合并增加	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
(2) 其他	1,144,046.27	115,263.99	1,259,310.26
4、期末余额	-	-	-
二、累计折旧	-	-	-
1、.期初余额	325,662.73	20,879.30	346,542.03
2、本期增加金额			
(1) 固定资产及无形资产转入			
(2) 企业合并增加			
(3) 本期计提			
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	325,662.73	20,879.30	346,542.03
4、期末余额	-	-	-
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			
4、2023年6月30日余额			
四、账面价值			
1、期初账面价值	818,383.54	94,384.69	912,768.23
2、期末账面价值	-	-	-

## 2. 投资性房地产主要项目情况

项 目	地理位置	建筑面积	本期数	上年数
			租金收入	租金收入

房屋建筑物	连城县工业园区	1000 平方米	105,142.84
土地使用权	连城县工业园区		
合 计			105,142.84

3. 报告期内收回出租的房屋建筑物。

## (九) 固定资产

### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	73,881,987.05	75,287,271.59
固定资产清理		
合 计	73,881,987.05	75,287,271.59

### 2. 固定资产

#### (1) 明细情况

项 目	房屋建筑物	机械设备	电子设备	运输设备	其他	合 计
一、账 面原 值：						
1. 期 初余额	64,831,852.68	19,985,548.44	1,092,194.34	6,172,762.07	9,538,795.76	101,621,153.29
2、本 期增加 金额	1,144,046.27	1,386,168.15	6,750.00		161,583.54	2,698,547.96
(1) 购置		1,386,168.15	6,750.00		161,583.54	1,554,501.69
(2) 在建工 程转入						
(3) 投 资性房 地产转 回非投 资性房 地产	1,144,046.27					1,144,046.27
3、本 期减少 金额						
(1) 处置或 报废						
(2) 其他 - 原值减 少						
4、期 末余额	65,975,898.95	21,371,716.59	1,098,944.34	6,172,762.07	9,700,379.30	104,319,701.25

二、累计折旧						
1、期初余额	10,696,492.47	6,417,809.52	663,590.06	2,901,379.60	5,654,610.05	26,333,881.70
2、本期增加金额	1,890,415.97	978,423.29	68,231.38	475,727.51	691,034.35	4,103,832.50
(1) 计提	1,890,415.97	978,423.29	68,231.38	475,727.51	691,034.35	4,103,832.50
(2) 企业合并增加						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他-原值减少						
4、期末余额	12,586,908.44	7,396,232.81	731,821.44	3,377,107.11	6,345,644.40	30,437,714.20
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						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期初账面价值	54,135,360.21	13,567,738.92	428,604.28	3,271,382.47	3,884,185.71	75,287,271.59
2、期末账面价值	53,388,990.51	13,975,483.78	367,122.90	2,795,654.96	3,354,734.90	73,881,987.05

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(6) 期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注六（四十七）之说明。

## （十）在建工程

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	11,179,201.03		11,179,201.03	9,953,977.22		9,953,977.22

### 2. 在建工程

#### (1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂区二期工程	11,021,775.29		11,021,775.29	9,796,551.48		9,796,551.48
1-3#厂房	157,425.74		157,425.74	157,425.74		157,425.74

#### (2) 在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固 定资产	本期其 他减少	期末余额
厂区二期工程	15,000,000.00	9,796,551.48	1,225,223.81			11,021,775.29
1-3#厂房	45,000,000.00	157,425.74				157,425.74

续上表：

工程名称	工程投入占预 算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
厂区二期工程	73.48	73.48				自有资金
1-3#厂房	0.35	0.35				自有资金

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## （十一）无形资产

### 1. 明细情况

项 目	土地使用权	著作权	专利	商标权	软件	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	16,130,406.20	1,830,490.36	655,485.30	88,300.00	78,000.00	18,782,681.86
2. 本期增加金额	115,263.99			12,500.00		127,763.99
(1) 购置				12,500.00		12,500.00
(2) 转回非投资 性房地产	115,263.99					115,263.99

3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	16,245,670.19	1,830,490.36	655,485.30	100,800.00	78,000.00	18,910,445.85
二、累计摊销						
1. 期初余额	1,978,078.10	982,107.00	444,275.52	71,191.95	78,000.00	3,553,652.57
2. 本期增加金额	183,335.96	131,230.48	50,427.54	2,734.98		367,728.96
(1) 计提	183,335.96	131,230.48	50,427.54	2,734.98		367,728.96
(2) 转回非投资性房地产						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	2,161,414.06	1,113,337.48	494,703.06	73,926.93	78,000.00	3,921,381.53
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. 期初账面价值	14,152,328.10	848,383.36	211,209.78	17,108.05		15,229,029.29
2. 期末账面价值	14,084,256.13	717,152.88	160,782.24	26,873.07		14,989,064.32

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 无未办妥产权证书的无形资产情况。

4. 期末用于借款抵押的无形资产，详见本财务报表附注六（四十七）之说明。

## （十二）长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
软件服务费	112,462.85		44,550.01		67,912.84	
合 计	112,462.85		44,550.01		67,912.84	

**(十三) 递延所得税资产及递延所得税负债**

## 1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	5,261,169.11	1,175,871.03	5,579,256.37	1,297,105.62
预计负债	35,538.87	8,884.72	35,538.87	8,884.72
政府补助	4,430,977.19	664,646.58	4,639,313.31	695,897.00
内部交易未实现利润	2,455.13	368.27	54,944.15	8,241.62
可弥补亏损	6,647,746.23	1,661,936.56	2,292,417.15	573,104.29
合 计	16,377,886.53	3,511,707.16	12,601,469.85	2,583,233.25

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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
公允价值变动损失	1,975,133.14	493,783.29	38,099.60	9,524.90
固定资产加计扣除	1,227,930.66	184,189.60	1,321,696.38	198,254.46
合 计	3,203,063.80	677,972.89	1,359,795.98	207,779.36

**(十四) 其他非流动资产**

## 明细情况

项 目	期末数	期初数
预付长期资产购置款	4,158,988.46	2,526,444.21

**(十五) 短期借款**

## 1. 短期借款分类

借款类别	期末数	期初数
抵押及保证借款	19,000,000.00	19,000,000.00
抵押借款		
保证借款		
未到期应付利息	41,837.15	44,337.14
合 计	19,041,837.15	19,044,337.14

## 2. 期末用于借款抵押的不动产，详见本财务报表附注六（四十七）之说明

**(十六) 衍生金融负债**

项 目	期末数	期初数
银行外汇期权	1,975,133.14	38,099.60
合 计	1,975,133.14	38,099.60

**(十七) 应付票据**

## 1. 明细情况

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	14,047,745.91	9,562,946.23

**(十八) 应付账款**

## 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付材料款	13,160,014.01	18,855,563.34
应付运输费	490,330.65	816,679.35
应付工程款	1,309,734.47	2,744,356.17
应付设备款	570,797.29	209,685.77
应付其他费用	730,548.73	691,095.70
合 计	16,261,425.15	23,317,380.33

2. 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

3. 外币应付账款情况详见附注六(四十八)“外币货币性项目”之说明。

**(十九) 预收账款**

## 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收房屋租金		110,400.00
合 计		110,400.00

2. 期末无账龄超过 1 年的大额预收账款。

**(二十) 合同负债**

## 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收货款	3,259,785.91	3,542,484.40

合 计

3,259,785.91

3,542,484.40

2. 期末无账龄超过1年的大额合同负债。

**(二十一) 应付职工薪酬**

## 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	1,701,597.78	11,972,429.75	11,898,963.37	1,775,064.16
(2) 离职后福利-设定提存计划	246,459.62	1,179,439.42	1,381,019.53	44,879.51
合 计	1,948,057.40	13,151,869.17	13,279,982.90	1,819,943.67

## 2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,671,022.53	10,552,501.36	10,478,071.63	1,745,452.26
(2) 职工福利费		330,687.48	330,687.48	
(3) 社会保险费	30,575.25	786,545.77	796,688.19	20,432.83
其中:医疗保险费	17,870.29	696,903.52	696,481.37	18,292.44
工伤保险费	12,336.96	49,441.37	59,637.94	2,140.39
生育保险费	368.00	40,200.88	40,568.88	
(4) 住房公积金		244,448.00	244,088.00	360.00
(5) 工会经费和职工教育经费		58,247.14	49,428.07	8,819.07
小 计	1,701,597.78	11,972,429.75	11,898,963.37	1,775,064.16

## 3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	238,676.43	1,132,491.99	1,327,683.22	43,485.20
(2) 失业保险费	7,783.19	46,947.43	53,336.31	1,394.31
小 计	246,459.62	1,179,439.42	1,381,019.53	44,879.51

**(二十二) 应交税费**

## 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	282,846.48	1,193,673.59
城市维护建设税	54,838.46	163,079.39
企业所得税	334,788.58	1,685,153.89

房产税	159,144.29	207,090.84
印花税	19,119.94	18,614.28
土地使用税	67,729.75	68,052.47
教育费附加	32,178.79	97,143.29
地方教育附加	21,451.44	64,761.11
代扣代缴个人所得税	19,021.64	17,416.71
合计	991,119.37	3,514,985.57

### (二十三) 其他应付款

#### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
其他应付款	1,320,594.98	1,308,578.12

#### 2. 其他应付款

##### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
代偿款	1,267,156.88	1,267,156.88
备用金	33,089.93	37,790.54
其他	20,348.17	3,630.70
合计	1,320,594.98	1,308,578.12

##### (2) 期末账龄超过1年的大额其他应付款情况

单位名称	关联关系	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
张超	关联方	1,267,156.88	2-3年	代偿款未归还
合计		1,267,156.88		

### (二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税		50,560.58
未终止确认的应收票据		1,600,000.00
合计		1,650,560.58

### (二十五) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
线上销售预计负债	406,115.79	406,115.79	存在退货可能性

合 计	406, 115. 79	406, 115. 79	
-----	--------------	--------------	--

## (二十六) 递延收益

### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	4, 639, 313. 31		208, 336. 12	4, 430, 977. 19	购置长期资产

### 2. 涉及政府补助的项目

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
			转入项目	金额			
基础设施 建设补助	3, 627, 399. 80		其他收益	129, 550. 02		3, 497, 849. 78	与资产相关
固定资 产补助	1, 011, 913. 51		其他收益	78, 786. 10		933, 127. 41	与资产相关
合 计	4, 639, 313. 31			208, 336. 12		4, 430, 977. 19	

①公司 2014 年 1 月 24 日与连城县招商局签署《基础设施建设补助协议》，约定按照公司项目的投资规模、科技含量及用地现状等实际情况，由连城工业园区管委会按项目基础设施建设实际投入给予“基础设施建设补助” 647.80 万元。其中项目主体工程入场开工建设时，予以预借 80%的基础设施补助金 518.20 万元。公司于 2014 年 12 月收到基础设施补助金 518.20 万元。项目于 2017 年 12 月完工，按照 20 年进行摊销。

②公司根据“一企一策”政府补助项目，连城县人民政府关于支持福建康莱宝运动用品有限公司发展壮大的有关协议，由连城县工业信息化和科学技术局于 2021 年 12 月支付补助金额 1,039,600.00 元购买设备。

③公司根据龙岩市财政局 龙岩市工业和信息化局 《关于下达 2021 年度第四批促进工业发展专项资金的通知》龙财企指【2021】23 号。由连城县工业信息化和科学技术局于 12 月份支付补助金额 138,900.00 元购

## (二十七) 股本

### 明细情况

项目	期初数	本次变动增减(+,-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
全国中小企业股份交易系统 股份总数	61, 200, 000. 00						61, 200, 000. 00

## (二十八) 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

股本溢价	5,086,708.00		5,086,708.00
其他资本公积	675,577.01		675,577.01
合计	5,762,285.01		5,762,285.01

## (二十九) 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	1,537,998.52			1,537,998.52

## (三十) 未分配利润

项目	本期数	上年数
上年年末余额	49,447,388.13	37,072,676.89
加：年初未分配利润调整		
调整后本年年初余额	49,447,388.13	37,072,676.89
加：本期净利润	5,564,914.19	12,374,711.24
减：对所有者的分配		
减：提取盈余公积		
期末未分配利润	55,012,302.32	49,447,388.13

## (三十一) 营业收入/营业成本

## 1. 明细情况

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	70,133,575.69	47,892,907.86	90,304,318.69	65,504,054.87
其他业务	18,076.44	10,992.34	72,792.67	28,314.96
合计	70,151,652.13	47,903,900.20	90,377,111.36	65,532,369.83

## 2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品类别分类)

产品类别	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
体育休闲用品及其他	70,133,575.69	47,892,907.86	90,304,318.69	65,504,054.87

地区类别	本期数			上期数		
	收入	成本	毛利率%	收入	成本	毛利率%

境内	11,599,620.21	8,878,073.72	23.46	8,325,878.17	5,979,875.09	28.18
境外	58,533,955.48	39,014,834.14	33.35	81,978,440.52	59,524,179.78	27.39
合计	70,133,575.69	47,892,907.86	31.71	90,304,318.69	65,504,054.87	27.46

其中境内不包含中国香港特别行政区、中国澳门特别行政区和中国台湾地区。

销售渠道	本期数			上期数		
	收入	成本	毛利率%	收入	成本	毛利率%
电商平台线上	16,401,195.79	10,731,431.90	34.57	9,876,214.61	7,485,469.01	24.21
线下	53,732,379.9	37,161,475.97	30.84	80,428,104.08	58,018,585.86	27.86
合计	70,133,575.69	47,892,907.86	31.71	90,304,318.69	65,504,054.87	27.46

### 3. 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(%)
客户 1	8,932,198.42	12.74
客户 2	4,183,407.08	5.96
客户 5	3,142,677.51	4.48
客户 6	3,095,620.55	4.41
客户 7	2,494,154.17	3.56
合计	21,848,057.73	31.15

### (三十二) 税金及附加

项目	本期数	上年数
城建税	179,584.84	235,300.55
教育费附加	106,820.91	140,465.82
地方教育费附加	71,213.91	93,643.89
土地使用税	213,751.44	213,751.48
房产税	255,154.09	238,660.08
印花税	39,439.14	70,695.24
亚马逊税费	1,871.88	
水利建设基金	3,673.57	761.70
车船税	10,020.00	
合计	881,529.78	993,278.76

[注] 计缴标准详见本附注五“税项”之说明。

**(三十三) 销售费用**

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	1,142,970.54	1,915,249.88
运杂费	11,316.37	401,186.47
广告费和业务宣传费	21,662.00	219,804.63
差旅费	89,618.16	14,379.57
出口信用保险费	301,351.33	401,445.16
跨境电商平台佣金	1,728,237.07	1,208,396.17
跨境电商平台服务费	1,503,860.42	509,047.80
服务费	1,057,739.25	616,939.46
展会费	215,058.54	152,547.16
业务招待费	2,210.20	5,322.22
通讯费	13,200.00	15,500.00
其他	0.00	195,446.62
合 计	6,087,223.88	5,655,265.14

**(三十四) 管理费用**

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	3,237,462.76	3,622,526.08
折旧	1,128,780.3	630,905.36
服务费	528,896.47	482,150.66
办公费	309,875.95	402,830.98
无形资产摊销	279,629.26	285,618.98
房屋租金		1,525.59
业务招待费	127,680.55	681,408.21
通讯费	47,766.83	38,712.57
保险费	53,253.69	57,284.10
差旅费	41,985.57	22,820.89
车辆经费	24,928.47	31,999.53
物管费	170,859.4	161,259.76
其他	4,575.5	147,197.84

装修费	3,600.00	
合 计	5,959,294.75	6,566,240.55

**(三十五) 研发费用**

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	1,226,225.73	1,348,168.13
直接材料	1,263,041.28	1,361,168.87
折旧与摊销	160,562.70	171,921.13
其他费用	170,495.80	235,638.83
合 计	2,820,325.51	3,116,896.96

**(三十六) 财务费用**

项 目	本期数	上年数
利息费用	219,506.14	307,481.56
减：利息收入	59,248.16	81,244.78
汇兑损失	1,596,987.47	81,961.18
减：汇兑收益	2,549,338.78	1,833,087.35
手续费支出	120,165.83	136,522.71
合 计	-671,927.50	-1,388,366.68

**(三十七) 其他收益**

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	22,125.00	1,701,989.65	与收益相关	22,125.00
基础设施建设补助	129,550.02	129,550.02	与资产相关	129,550.02
购置设备补助	76,858.38	76,858.38	与资产相关	76,858.38
个税手续费返还	1,066.20	17.02	与收益相关	1,066.20
合 计	229,599.60	1,908,415.07		229,599.60

[注] 本期计入其他收益的政府补助情况详见附注六(四十九)“政府补助”之说明。

**(三十八) 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期数	上年数	公允价值层级
衍生金融负债-银行金融产品	-1,937,033.54	-81,160.12	第二层级
衍生金融资产-银行金融产品			第二层级
合 计	-1,937,033.54	-81,160.12	

**(三十九) 信用减值损失**

项 目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	360,101.05	351,002.11
其他应收款坏账损失	1,458.46	-1,684.38
合 计	361,559.51	349,317.73

**(四十) 资产减值损失**

项 目	本期数	上年数
商誉减值损失		
存货跌价		-19,045.44
合 计		-19,045.44

**(四十一) 资产处置收益**

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益		4,413.71	
其中：固定资产		4,413.71	

**(四十二) 营业外收入**

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		8,391.23	
其中：固定资产处置利得		8,391.23	
非同一控制下形成的收益			
罚没及违约金收入		1,642.23	
无法支付的应付款			
其他	1.02	2,304.83	1.02
合 计	1.02	12,338.29	1.02

**(四十三) 营业外支出**

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
处理非流动资产损失小计		24,052.89	
其中：固定资产处置损失		24,052.89	
对外捐赠	7,575.32	18,002.30	
罚款支出	150.00	250.61	
税收滞纳金	7,460.90	50.00	

合 计

15,186.22

42,355.80

**(四十四) 所得税费用**

## 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	748,151.60	1,730,131.79
递延所得税费用	-426,193.41	80,980.97
合 计	321,958.19	1,811,112.76

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	5,810,245.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,452,561.47
子公司适用不同税率的影响	-798,926.84
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	91,154.36
所得税税率变动对暂时性差异的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	218.03
研发支出加计扣除的影响	-423,048.83
固定资产加计扣除的影响	
所得税费用	321,958.19

**(四十五) 合并现金流量表主要项目注释**

## 1. 收到其他与经营性有关的现金

项 目	本期数	上年数
利息收入	59,248.16	81,244.78
政府补助	22,140.37	1,702,006.67
往来款	47,254.96	1,499,235.68
合 计	128,643.49	3,282,487.13

## 2. 支付其他与经营性有关的现金

项 目	本期数	上年数
管理及销售费用	5,669,303.97	441,574.08
往来款	78,254.26	3,040,703.98
合 计	5,747,558.23	3,482,278.06

## 2. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
银行衍生金融产品		5,680,800.00
合 计		5,680,800.00

## 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
银行衍生金融产品		5,680,800.00
合 计		5,680,800.00

## 5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收回票据保证金	3,495,729.06	9,075,066.71
收到借款		
合 计	3,495,729.06	9,075,066.71

## 6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付票据保证金	4,417,389.00	7,086,157.46
归还借款		
支付租赁负债款		
合 计	4,417,389.00	7,086,157.46

## (四十六) 现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料

项 目	本期金额
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量：	
净利润	5,488,287.69
加：计提的资产减值准备	361,559.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,103,832.50
无形资产摊销	367,728.96
长期待摊费用摊销	44,550.01
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）	
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）	219,506.14

投资损失（收益以“-”号填列）	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-928,473.91
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	470,193.53
存货的减少（增加以“-”号填列）	-19,376.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-165,639.93
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,433,097.73
其他	
经营活动产生的现金流量净额	3,509,070.65
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	9,796,121.40
减：现金的期初余额	11,252,807.66
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	-1,456,686.26

## 3. 现金和现金等价物

项 目	期末数
(1) 现金	9,796,121.40
(2) 现金等价物	
其中：三个月内到期的债券投资	
(3) 期末现金及现金等价物余额	9,796,121.40

## (四十七) 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	4,417,389.00	票据保证金
货币资金	430,000.00	金融产品“随心展”交易延期保证金
固定资产	38,057,419.25	抵押借款
无形资产	5,199,952.98	抵押借款
合 计	48,104,761.23	

截止2023年6月30日，公司部分固定资产及土地使用权用于借款抵押情况(单位：万元)

被担保单位	抵押权人	抵押物类型	抵押物账面原值	抵押借款金额	借款到期日
福建康莱宝运动用品有限公司	中国银行股份有限公司连城支行	国有土地使用权及房屋建筑物	3426.23	400.00	2024/3/23
				500.00	2024/5/12
浙江康莱宝体育用品股份有限公司	招商银行股份有限公司台州分行	房屋建筑物	899.51	500.00	2023/7/14
				500.00	2023/12/15
合计			4325.74	1,900.00	

[注]上述抵押物中用于抵押的资产账面价值为4325.74万元，其中土地使用权520.00万元、固定资产房屋建筑物3805.74万元。

#### (四十八) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	915,781.43	7.2266	6,617,954.02
欧元	14,192.52	7.9084	112,240.11
港币	537.60	0.86403	495.61
英镑	24,624.40	9.1867	226,216.15
澳元	14.78	4.7991	70.93
应收账款			
其中：美元	2,579,066.83	7.2292	18,644,474.34
欧元	247,902.53	7.8771	1,952,753.03
应付账款			
其中：美元	50,481.61	7.2112	364,032.42
英镑	9,478.99	9.1432	86,668.30

#### (四十九) 政府补助

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金额
基础设施建设补助	2014年度	5,182,000.00	递延收益	其他收益	129,550.02
连城县人民政府“一企一策”政府补助	2021年度	1,039,600.00	递延收益	其他收益	69,006.06
连城县工业和信息化科学技术局-2021年第四批促进工业发展专项资金智能化技改项	2021年度	138,900.00	递延收益	其他收益	7,852.32

目生产设备投资补助资金					
收龙岩经济技术开发区财政局，龙开财[2022]101号（下达2021年度龙岩陆地港外贸企业补贴）	2023年度	10,949.00	其他收益	其他收益	10,949.00
过年留台红包补贴	2023年度	1,176.00	其他收益	其他收益	1,176.00
连城县上市后备企业	2023年度	10,000.00	其他收益	其他收益	10,000.00
个税手续费返还	2023年度	1,066.20	其他收益	其他收益	1,066.20
合计		6,383,691.20			229,599.60

## 七、合并范围的变更

### （一）处置子公司

无。

### （二）其他原因引起的合并范围的变动

无。

## 八、在其他主体中的权益

### 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
浙江康莱宝体育用品股份有限公司	零级	台州	台州	贸易企业			
福建康莱宝运动用品有限公司	一级	连城	连城	体育用品生产及销售	100.00		投资设立 [注1]
台州市傲康贸易有限公司	二级	台州	台州	贸易企业	100.00		投资设立 [注2]
运动神国际集团有限公司	二级	海外	香港	体育用品销售	100.00		投资设立 [注3]
台州市锐康跨境电商电子商务有限公司	三级	台州	台州	贸易企业	100.00		投资设立 [注4]
台州市皓康电子商务有限公司	三级	台州	台州	贸易企业	100.00		投资设立 [注4]
台州市豪康贸易有限公司	三级	台州	台州	贸易企业	100.00		投资设立 [注4]
台州市闽康电子商务有限公司	三级	台州	台州	贸易企业	100.00		投资设立 [注4]
台州市莲康电子商务有限公司	三级	台州	台州	贸易企业	100.00		投资设立 [注4]
福建大黄蜂包装有限公司	二级	连城	连城	包装制品生产销售	71.75		非同一控制下合并 [注5]
台州爱康运动用品有限公司	三级	台州	台州	体育用品制造	70.00		投资设立 [注6]

台州瑞康运动用品有限公司	三级	台州	台州	体育用品制造	60.00		投资设立 [注 7]
福建七彩人生游艺用品有限公司	三级	连城	连城	游艺用品及室内游艺器材制造	100.00		同一控制下合并[注 8]
连城莱康贸易有限公司	三级	连城	连城	贸易企业	100.00		投资设立 [注 9]
台州市皓晔贸易有限公司	三级	台州	台州	贸易企业	100.00		非同一控制下合并[注 10]

[注 1]：子公司福建康莱宝运动用品有限公司设立于 2012 年 12 月 21 日，注册资本 3980 万元，2013 年 9 月通过同一控制下合并，取得 99% 股权，2015 年 11 月变更为 100%，已全部出资。

[注 2]：子公司台州市傲康贸易有限公司设立于 2019 年 10 月 25 日，注册资本 100 万元人民币，截止资产负债表日，出资 100 万元。

[注 3]：子公司运动神国际集团有限公司设立于 2017 年 1 月 16 日，股份总数 50 万股，股本总额 50 万欧元，公司 2022 年 4 月 9 号进行减资，截止资产负债表日，股份总数 1 万股，股本总额 1 万欧元，未实际出资。

[注 4]：子公司台州市锐康跨境电子商务有限公司、台州市皓康电子商务有限公司、台州市豪康贸易有限公司、台州市闽康电子商务有限公司、台州市莲康电子商务有限公司分别设立于 2019 年 12 月 9 日、2019 年 12 月 6 日、2019 年 12 月 6 日、2020 年 6 月 16 日、2020 年 6 月 16 日，注册资本均为 5 万元人民币，截止资产负债表日，尚未出资，没有实际经营业务。

[注 5]：子公司福建大黄蜂包装有限公司成立于 2018 年 7 月 24 日，注册资本 1000 万元人民币，公司采用非同一控制下合并收购，于 2020 年 9 月 21 日完成工商变更，合并日为 2020 年 10 月 1 日。截止资产负债表日，已支付完股权收购款 1,498,236.49 元。

[注 6]：子公司台州爱康运动用品有限公司设立于 2020 年 7 月 6 日，注册资本 200 万元人民币，截止资产负债表日，出资 140 万元。

[注 7]：子公司台州瑞康运动用品有限公司设立于 2020 年 8 月 17 日，注册资本 200 万元人民币，截止资产负债表日，出资 120 万元。

[注 8]：子公司福建七彩人生游艺用品有限公司成立于 2019 年 11 月 6 日，注册资本 1008 万元人民币，公司采用同一控制下合并收购，2020 年 12 月 28 日完成工商变更，合并日为 2020 年 12 月 31 日，公司以 83.89554 万元、13.98259 万元的价格收购少数股东 35% 股权。本次交易完成后，公司持有 100% 股权。截止资产负债表日，出资 325.37813 万元。

[注 9]：子公司连城莱康贸易有限公司设立于 2021 年 5 月 1 日，注册资本 5 万元人民币，截止资产负债表日，尚未出资，没有实际经营业务。

[注 10]：子公司台州市皓晔贸易有限公司成立于 2013 年 12 月 09 日，注册资本 50 万元人民币，公司采用非同一控制下合并收购，于 2021 年 1 月 17 日完成工商变更，合并日为 2021 年 1 月 31 日。截止资产负债表

日，已支付完股权收购款 83,470.90 元。

2. 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

无。

3. 持有半数以上表决权但仍不能控制被投资单位的依据

无。

## 九、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

#### 1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境外、香港，境内业务以人民币结算、出口业务主要以美元结算，境外经营公司以美元结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、其他应付款。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注六（四十八）“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元(外币)计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注六(四十八)“外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元(外币)升值或者贬值 5%，对本公司净利润的影响如下：

汇率变化	对净利润的影响(万元)	
	本期数	上期数
上升 5%	46.61	123.44
下降 5%	-46.61	-123.44

管理层认为 5%合理反映了人民币对美元可能发生变动的合理范围。

## 2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

## 3. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

## (二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因

此在本公司不存在重大信用风险集中。

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

### (三) 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于2023年6月30日，本公司的资产负债率为33.68%(2022年12月31日：36.23%)。

## 十、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

2023年6月30日，本公司以公允价值计量的负债情况：

衍生金融负债

项目	期末数	期初数
银行外汇期权	1,975,133.14	38,099.60
合计	1,975,133.14	38,099.60

### (二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十一、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### (一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制方为张超、余雪利及张日生。张超与余雪利、张日生、余继平为一致行动人。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
运动神健康管理(浙江)有限公司	受同一实际控制人控制
台州市超达工具有限公司	受同一实际控制人张超及张日生实际控制

金棋祥	占比 5%以上公司股东
赵美英	公司股东之妻
龙岩亿达塑料有限公司	本公司股东控制的子公司
福建爱的电器有限公司	本公司股东参股公司的子公司
王海燕	董事、财务总监
苗策	独立董事
黄爱华	独立董事
钱静敏	监事会主席
王涛	监事
陈彩香	实际控制人张超母亲

## (二) 关联交易情况

### 1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 本期无采购商品/接受劳务

(2) 本期无出售商品/提供劳务

### 2. 关联担保情况

#### 关联担保情况说明

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
张超	福建康莱宝运动品有限公司	400.00	2023/3/23	2024/3/23	否
张超	福建康莱宝运动品有限公司	500.00	2023/5/12	2024/5/12	否
张超	浙江康莱宝体育用品股份有限公司	500.00	2023/6/16	2023/12/15	
张超	浙江康莱宝体育用品股份有限公司	500.00	2022/7/20	2023/7/14	否

### 3. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
张超	1,267,156.88	2020年12月	长期	未归还

### 3. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	11	14
在本公司领取报酬人数	11	14
报酬总额	894,232.29	1,339,530.98

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1. 应付关联方款项

项 目	关联方名称	期末数	期初数
其他应付款	张超	1,267,156.88	1,267,156.88

### 十二、承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

#### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 十三、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后非调整事项。

### 十四、其他重要事项说明

无。

### 十五、母公司财务报表重要项目注释

#### (一) 应收账款

##### 1. 按账龄披露

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	10,945,865.58	18,376,207.86
1-2 年	1,153,244.14	115,412.40
2-3 年	6,956.70	929,244.66
3-4 年	456,921.58	243,433.86
4-5 年	68,972.26	269,340.39
5 年以上	1,096,276.46	1,113,560.16
账面余额小计	13,728,236.72	21,047,199.33
减：坏账准备	1,944,325.07	2,632,888.05
账面价值合计	11,783,911.65	18,414,311.28

##### 1. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

单项计提预期信用损失的应收账款	777,740.11	6.63	777,740.11	100	
按组合计提预期信用损失的应收账款	10,944,602.80	93.37	1,166,584.96	10.66	9,778,017.84
合计	11,722,342.91	100	1,944,325.07	16.59	9,778,017.84

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	777,740.11	3.79	777,740.11	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	19,729,731.48	96.21	1,855,147.94	9.40	17,874,583.54
合计	20,507,471.59	100.00	2,632,888.05	12.84	17,874,583.54

## 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海欧懋国际贸易有限公司	777,740.11	777,740.11	100.00	2020年5月20日吊销执照，2020年度本公司对其起诉并获得胜诉
合计	777,740.11	777,740.11	100.00	

## 4. 关联方组合的应收账款

单位名称	关联关系	期末数	期初数	坏账准备
IUNNDS INTERNATIONAL GROUP LIMITED	合并范围内子公司	2,005,893.81		
合计		2,005,893.81		

## 5. 坏账准备计提情况

## 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	10,944,602.80	1,166,584.96	10.66

## 其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	8,939,971.77	446,998.59	5.00
1-2年	1,153,244.14	115,324.41	10.00
2-3年	6,956.70	2,087.01	30.00
3-4年	456,921.58	228,460.79	50.00

4-5年	68,972.26	55,177.81	80.00
5年以上	318,536.35	318,536.35	100.00
合计	10,944,602.80	1,166,584.96	

## 6. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

## 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
按单项计提坏账准备	777,740.11					777,740.11
按组合计提坏账准备	1,855,147.94		688,562.98			1,166,584.96
小计	2,632,888.05		688,562.98			1,944,325.07

## 7. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户9	3,090,587.38	1年以内	22.51	154,529.37
客户5	2,433,143.43	1年以内	17.72	121,657.17
客户6	2,005,893.81	1年以内	14.61	-
客户10	929,023.27	2-3年	6.77	929,023.27
客户12	812,627.85	1年以内	5.92	40,631.39
小计	9,271,275.74		67.53	1,345,499.56

## (二) 其他应收款

## 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	4,521,874.23	2,020,230.82	2,501,643.41	4,474,596.49	2,017,558.25	2,457,038.24

## 2. 其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末数	期初数
1年以内	2,338,443.06	1,610,287.24
1-2年	37,240.85	540,301.99
2-3年		177,816.94
3-4年		

4-5年		
5年以上	2,146,190.32	2,146,190.32
账面余额小计	4,521,874.23	4,474,596.49
减：坏账准备	2,020,230.82	2,017,558.25
账面价值小计	2,501,643.41	2,457,038.24

## (2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	1,861,263.50	1,762,010.43
代偿款	2,016,190.32	2,016,190.32
出口退税	383,017.49	498,117.20
保证金	172,369.15	131,200.00
备用金	39,720.00	39,720.00
其他	49,313.77	27,358.54
合计	4,521,874.23	4,474,596.49

## (3) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
无风险组合	602,051.26		
关联方组合	1,860,063.50		
账龄组合	2,059,759.47	2,020,230.82	98.08
合计	4,521,874.23	2,020,230.82	44.68

## 其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	6,328.30	316.41	5.00
1-2年	37,240.85	3,724.09	10.00
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上	2,016,190.32	2,016,190.32	100.00
合计	2,059,759.47	2,020,230.82	98.08

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	2,017,558.25	2672.57				2,020,230.82
合计	2,017,558.25	2672.57				2,020,230.82

## (5) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
运动神国际集团有限公司	往来款	1,860,063.50	1 年以内	41.13	
邱苏青、贺其才	代偿款	1,267,156.88	5 年以上	28.02	1,267,156.88
台州安琪塑胶制品有限公司	代偿款	749,033.44	5 年以上	16.56	749,033.44
出口退税	应收出口退税	383,017.49	1 年以内	8.47	
欧尚超市(中国有限公司)	保证金	100,000.00	5 年以上	2.21	
合计		4,359,271.31		96.39	2,016,190.32

## (6) 对合并范围内关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
运动神国际集团有限公司	合并范围内子公司	1,860,063.50	41.13
合计		1,860,063.50	41.13

## (三) 长期股权投资

## 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	39,800,000.00		39,800,000.00	39,800,000.00		39,800,000.00

## 2. 子公司情况

被投资单位名称	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
福建康莱宝运动用品有限公司	39,800,000.00			39,800,000.00		
合计	39,800,000.00			39,800,000.00		

## (四) 营业收入/营业成本

## 1. 明细情况

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	27,415,668.34	22,931,172.13	61,472,490.24	57,611,057.86
其他业务	807,477.72	730,665.16	1,746,851.41	1,729,152.50
合计	28,223,146.06	23,661,837.29	63,219,341.65	59,340,210.36

## 2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品类别分类)

产品类别	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
体育休闲用品及其他	27,415,668.34	22,931,172.13	61,472,490.24	57,611,057.86

## 3. 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(%)
客户 1	3,904,877.33	13.84
客户 2	3,142,677.51	11.14
客户 3	3,095,620.55	10.97
客户 4	1,812,316.35	6.42
客户 5	1,577,063.53	5.59
合计	13,532,555.27	47.96

## (五) 投资收益

## 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
成本法核算的长期股权投资收益	15,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益		
合计	15,000,000.00	

## 2. 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期数	上年数
福建康莱宝运动用品有限公司	15,000,000.00	

3. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

## 十六、补充资料

## (一) 非经常性损益

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益		

越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	229,599.60	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-1,937,033.54	
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	-15,185.20	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经营性损益对利润总额的影响的合计	-1,722,619.14	
少数股东权益影响额(税后)	3.17	
所得税影响额	-450,496.22	
合计	-1,272,126.09	

## (二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	4.61	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.66	0.11	0.11

浙江康莱宝体育用品股份有限公司(公章)

二〇二三年八月二十一日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	229,599.60
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-1,937,033.54
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-15,185.20
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-1,722,619.14</b>
减：所得税影响数	-450,496.22
少数股东权益影响额（税后）	3.17
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-1,272,126.09</b>

### 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