



中体网  
sinosports.net

中体网

NEEQ : 873546

北京中体网科技股份有限公司

Beijing Sinosports.Net Technology Co., Ltd

半年度报告

— 2023 —

## 重要提示

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

无

## 目录

|       |                             |    |
|-------|-----------------------------|----|
| 第一节   | 公司概况 .....                  | 5  |
| 第二节   | 会计数据和经营情况 .....             | 6  |
| 第三节   | 重大事件 .....                  | 13 |
| 第四节   | 股份变动及股东情况 .....             | 15 |
| 第五节   | 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 ..... | 17 |
| 第六节   | 财务会计报告 .....                | 19 |
| 附件 I  | 会计信息调整及差异情况 .....           | 88 |
| 附件 II | 融资情况 .....                  | 88 |

|        |  |
|--------|--|
| 备查文件目录 | 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 |
|        | 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。            |
|        | 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。         |
| 文件备置地址 | 公司董事会办公室                                     |

## 释义

| 释义项目        |   | 释义                   |
|-------------|---|----------------------|
| 公司、股份公司、中体网 | 指 | 北京中体网科技股份有限公司        |
| 广西海畔        | 指 | 广西海畔体育文化发展有限公司       |
| 河南泳澎        | 指 | 河南泳澎体育文化传播有限公司       |
| 成都康星        | 指 | 成都康星体育文化发展有限公司       |
| 四川泳澎德瑞克     | 指 | 四川泳澎德瑞克园区运营管理有限公司    |
| 山西泳澎        | 指 | 山西泳澎体育发展有限公司         |
| 股东大会        | 指 | 北京中体网科技股份有限公司股东大会    |
| 董事会         | 指 | 北京中体网科技股份有限公司董事会     |
| 监事会         | 指 | 北京中体网科技股份有限公司监事会     |
| 元、万元        | 指 | 人民币元、人民币万元           |
| 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》         |
| 主办券商        | 指 | 华安证券                 |
| 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          | 北京中体网科技股份有限公司   |                |                     |
| 英文名称及缩写         | Beijing Sinosports.Net Technology Co., Ltd                            |                |                     |
|                 | Sinosports.Net  |                |                     |
| 法定代表人           | 陈军  | 成立时间           | 1999年9月16日          |
| 控股股东            | 控股股东为（奥运科技有限公司）   | 实际控制人及其一致行动人   | 实际控制人为（陈军），无一致行动人   |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-软件开发（I651）-软件开发（I6510）             |                |                     |
| 主要产品与服务项目       | 运动员注册管理系统、运动队训练管理系统、运动队训练质量评估系统、大型综合性赛事信息管理系统；体育信息咨询服务；体育相关培训活动的组织承办。 |                |                     |
| 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            | 中体网   | 证券代码           | 873546              |
| 挂牌时间            | 2021年1月5日   | 分层情况           | 基础层                 |
| 普通股股票交易方式       | 集合竞价交易  | 普通股总股本（股）      | 7,700,000           |
| 主办券商（报告期内）      | 华安证券  | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否                   |
| 主办券商办公地址        | 安徽省合肥市政务文化新区天鹅湖路198号  |                |                     |
| 联系方式            |   |                |                     |
| 董事会秘书姓名         | 张海萌   | 联系地址           | 北京市东城区天坛东里50号1栋301  |
| 电话              | 010-67101299  | 电子邮箱           | zhongtiwang@163.com |
| 传真              | 010-67101299  |                |                     |
| 公司办公地址          | 北京市东城区天坛东里50号1栋301  | 邮政编码           | 100061              |
| 公司网址            | www.sinosports.net  |                |                     |
| 指定信息披露平台        | www.neeq.com.cn   |                |                     |
| 注册情况            |   |                |                     |
| 统一社会信用代码        | 911101087002316942  |                |                     |
| 注册地址            | 北京市东城区天坛东里50号1栋301  |                |                     |
| 注册资本（元）         | 7,700,000   | 注册情况报告期内是否变更   | 是                   |

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

公司的主营业务为体育管理信息化软件的开发以及体育信息咨询、体育领域培训活动的承办等。公司依托较强的自主研发能力、长期积累的数据资源、完善的服务体系以及丰富的体育行业经验，以自有的标准化功能模块、核心数据库为基础，面向国家及地方体育局、运动协会、科研院所、体育院校等客户提供软件产品及体育信息咨询、培训活动承办服务。

报告期内，公司收入来源包括软件产品销售及技术运维收入、体育信息咨询服务收入以及体育领域培训活动承办服务费收入。

##### (一) 采购模式

依据采购用途与内容的不同，公司采购主要分为两类：自用采购和项目采购。

自用采购是为满足日常办公需要而采购的办公电脑、网络设备等日常办公用品，主要由公司向供应商直接购买。

项目采购主要为软件产品、数据分析服务等。主要是针对项目中涉及的部分软件子模块或者个别数据分析服务，由于市场上已有成熟的产品或服务，出于人员资源、项目执行效率等因素考虑，因此以直接购买的方式获取。此外，公司开展培训活动承办业务时主要采购住宿、餐饮等服务。

在供应商选择方面，公司严格执行《采购管理制度》，从业务资质、项目经验、服务能力和性价比等方面对供应商进行综合选择。公司与主要供应商建立了良好的合作关系，能够保证采购产品及服务的质量和供应的及时性。

##### (二) 研发模式

公司软件开发部下设研发组，主要根据客户需求及行业趋势确定研发需求，并进行可行性分析，编写立项分析报告，申请立项审核。主管领导结合立项报告确定研发计划，明确项目的范围和边界，以保证研发项目与公司整体策略相一致。

研发任务确定后，软件研发组负责任务分解、人员分配等工作，并实施具体项目的设计方案、开发与测试。研发完成后，结合其他部门意见，从功能需求、技术需求等层面对项目进行综合评估。验收通过后，根据研发项目具体情况进行权利申请，保证公司知识产权受法律保护。

软件研发组从技术研发、项目实施和产品服务相结合的角度为公司的经营决策提供技术支持，与公司的其他业务部门密切配合，满足客户不断增长的需求，提高客户满意度。

##### (三) 业务模式

###### 1、软件开发、技术运维模式

在软件产品的开发上，公司与客户签订合同后，根据客户需求进行软件产品的开发，或根据已有产品进行个性化定制开发，开发完成并实施内部测试后交付客户，最终由客户进行验收并使用。一方面，通过对自有标准化功能模块进行二次开发、整合组装、系统测试，可快速生产出符合特定用户需求的体育软件产品，在满足客户需求的同时，简化了工序，提高了效率，保证了交付时效。另一方面，对于客户的全新需求，公司在对客户需求和应用环境进行调研的基础上，结合公司现有解决方案，设计项目开发的具体方案，然后进行软件开发工作。

软件的运行维护方面，公司按照软件合同款的比例或者与客户协商，向客户收取维护服务费，并长期提供软件维护服务。软件维护服务内容包括软件日常维护和升级、技术咨询、技术培训等。

软件日常维护和升级：向客户提供软件的日常维护和升级服务。对软件现有功能的局部扩展和完善、对软件进行结构性优化调整等。

技术咨询：公司指派专人负责客户的技术和业务请求及响应，并通过电话、邮件、微信等方式接受

客户的技术咨询。

技术培训：公司为客户的软件使用人员进行系统的软件技术培训，指导客户正确使用软件产品。

## 2、信息咨询服务模式

公司的信息咨询服务业务是指公司利用前期开发体育软件所形成的市场资源优势，承接相应的体育信息咨询业务的过程。

咨询服务业务的模式为：公司与客户签订合同后，利用自主研发的体育赛事信息分析平台等分析工具，结合相关数据资源，运用数据整合、清洗、应用展现和控制面板等交互式数据分析技术，实现从海量数据中精准把握关键指标和关键数据的目标，为客户提供赛事成绩预测、赛事分析总结、运行项目规划与管理等服务，并以报告的形式进行成果交付。

## 3、培训活动承办模式

公司主要面向体育局、体育院校等机构开展培训活动承办业务，培训对象包括在上述机构从业的体育教练等相关工作人员。

公司与上述机构客户签订合同后，根据客户要求，从公司外部寻找相关培训领域的优秀讲师，并组织安排培训场地、授课时间、资料发放、课堂保障，以及协调讲师与培训对象的行程、住宿安排等事宜。在授课过程中，公司会安排相关人员征询学员意见，作为讲师授课质量的评价标准之一。

培训结束后，公司组织学员进行考试，试题由相关行业主管部门提供，答题软件由公司负责开发。培训对象考试合格后，由相关行业主管机构颁发资格证书。

### （四）销售模式

公司客户主要为国家体育总局和地方体育局、运动协会、体育研究所以及各类体育院校等政府职能部门、企事业单位等，为了能更快捷的获得市场信息，增强对用户需求响应的及时性与服务的专业性，公司选择采用直销模式。从具体销售方式来看，主要分为招投标、竞争性磋商、单一来源、协商谈判几种。

#### 1、招投标方式

在招投标方式下，公司所投标的目标客户主要来源于老客户的邀请、介绍，以及销售人员通过收集招标公告、查询市场信息等方式获得招标信息。公司结合标的情况和招标要求，对自身资质和业务能力进行评估，在符合招标要求的前提下，公司按照招标文件要求和《中华人民共和国招标投标法》、《中华人民共和国招标投标法实施条例》等法律、规章组织项目评审、标书制作和商务报价，中标后与客户签订合同。

#### 2、竞争性磋商方式

竞争性磋商采购方式下，采购方在相关政府采购信息发布媒体上发布竞争性磋商公告，供应商按照磋商文件的要求提交文件和报价，评审小组根据磋商文件规定的评审程序、评审方法和评审标准对供应商进行独立评审以及综合评分，最终确定成交供应商后，将在网上进行信息公示。竞争性磋商采购方式主要用于技术复杂、性质特殊、不能确定详细规格的项目，以及根据采购方相关管理规定需要以竞争性磋商方式进行采购的项目。

#### 3、单一来源方式

单一来源方式主要适用于项目较为复杂、定制化程度高且前后项目之间存在连续性或承接性的软件开发及信息咨询业务订单。该模式下，公司获取订单需经评审组评审、信息公示等环节。

#### 4、协商谈判方式

协商谈判方式主要是市场部门通过技术资料介绍、案例展示等方式，向有相关需求的目标客户进行推介，并针对客户的特定需求进行分析，设计整体销售方案。由于公司技术能力及服务质量得到已有客户群的普遍认可，因此，在很多项目中，客户更倾向于延续合同，公司与客户之间的粘性进一步增强。

### （五）盈利模式

公司主要通过销售体育管理信息化软件产品及运维服务、提供体育信息咨询服务及培训活动承办服务取得业务收入，获取利润。

对于软件产品，公司基于软件产品类型、模块、数据内容等因素制定了指导性价格。并在实际销售过程中进行一定程度的浮动调整。对于咨询及培训活动承办服务，公司主要根据服务种类、工作量和难度决定服务的报价，在此基础上获取合理利润。

公司注重技术创新，注重精品塑造和粘性服务，打造公司品牌，与现有客户建立了长期稳定的合作关系，并不断拓展新客户，为公司盈利模式的稳步运行给予切实保障。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式较报告期末发生重大变化。

## （二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

|            |   |
|------------|---|
| “专精特新”认定   | <input type="checkbox"/> 国家级 <input 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 | √是  |
| 详细情况       | 本公司于2022年12月30日取得编号为GR202211005798的高新技术企业证书。                |

## 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                                     | 7,797,511.73  | 7,060,123.49  | 10.44%   |
| 毛利率%                                     | 29.44%        | 50.93%        | -        |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                            | -1,023,316.74 | 193,285.92    | -629.43% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                  | -1,035,645.72 | -135,368.9    | 665.05%  |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）           | -27.69%       | 0.34%         | -        |
| 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） | -28.02%       | -3.48%        | -        |
| 基本每股收益                                   | -0.13         | 0.03          | -533.33% |
| 偿债能力                                     | 本期期末          | 上年期末          | 增减比例%    |
| 资产总计                                     | 26,927,776.85 | 27,940,577.20 | -3.62%   |
| 负债总计                                     | 23,275,321.05 | 23,499,062.57 | -0.95%   |
| 归属于挂牌公司股东的净资产                            | 3,094,590.44  | 3,417,907.18  | -9.46%   |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产                          | 0.40          | 0.49          | -18.37%  |
| 资产负债率%（母公司）                              | 20.72%        | 25.01%        | -        |
| 资产负债率%（合并）                               | 86.44%        | 84.10%        | -        |

|               |               |               |              |
|---------------|---------------|---------------|--------------|
| 流动比率          | 0.84          | 0.83          | -            |
| 利息保障倍数        | -3.21         | -             | -            |
| <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 | -1,626,099.86 | -2,314,233.12 | -29.73       |
| 应收账款周转率       | 3.91          | 6.33          | -            |
| 存货周转率         | 82.84         | 8.80          | -            |
| <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%       | -3.62%        | -5.50%        | -            |
| 营业收入增长率%      | 10.44%        | 212.03%       | -            |
| 净利润增长率%       | -733.90%      | 117.09%       | -            |

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

| 项目          | 本期期末          |          | 上年期末          |          | 变动比例%    |
|-------------|---------------|----------|---------------|----------|----------|
|             | 金额            | 占总资产的比重% | 金额            | 占总资产的比重% |          |
| 货币资金        | 2,206,973.80  | 8.20%    | 3,631,027.91  | 13.00%   | -39.22%  |
| 应收票据        | -             | -        | 0             | -        | -        |
| 应收账款        | 1,602,488.97  | 5.95%    | 594,630.83    | 2.13%    | 169.49%  |
| 预付款项        | 986,463.00    | 3.66%    | 800,431.81    | 2.86%    | 23.24%   |
| 其他应收款       | 1,455,353.00  | 5.40%    | 1,261,826.75  | 4.52%    | 15.34%   |
| 存货          | 88,857.29     | 0.33%    | 43,970.67     | 0.16%    | 102.08%  |
| 其他流动资产      | 0             | 0.00%    | 280.00        | 0.00%    | -100.00% |
| 固定资产        | 994,006.42    | 3.69%    | 1,149,617.09  | 4.11%    | -13.54%  |
| 使用权资产       | 15,152,877.30 | 56.27%   | 15,951,655.73 | 57.09%   | -5.01%   |
| 无形资产        | 101,565.37    | 0.38%    | 110,729.16    | 0.40%    | -8.28%   |
| 长期待摊费用      | 4,283,393.80  | 15.91%   | 4,348,125.75  | 15.56%   | -1.49%   |
| 递延所得税资产     | 55,797.90     | 0.21%    | 48,281.50     | 0.17%    | 15.57%   |
| 应付账款        | 1,838,760.36  | 6.83%    | 1,570,817.04  | 5.62%    | 17.06%   |
| 合同负债        | 2,762,328.66  | 10.26%   | 3,008,664.53  | 10.77%   | -8.19%   |
| 应付职工薪酬      | 582,123.50    | 2.16%    | 487,166.18    | 1.74%    | 19.49%   |
| 应交税费        | 135,537.18    | 0.50%    | 250,990.21    | 0.90%    | -46.00%  |
| 其他应付款       | 285,493.10    | 1.06%    | 517,226.04    | 1.85%    | -44.80%  |
| 其中：应付利息     | 44,435.24     | 0.17%    | 23,926.67     | 0.09%    | 85.71%   |
| 一年内到期的非流动负债 | 1,961,010.34  | 7.28%    | 1,826,393.26  | 6.54%    | 7.37%    |
| 其他流动负债      | 2,909.43      | 0.01%    | 8,842.43      | 0.03%    | -67.10%  |
| 租赁负债        | 15,707,158.48 | 58.33%   | 15,828,962.88 | 56.65%   | -0.77%   |

**项目重大变动原因：**

无

**(二) 营业情况与现金流量分析**

单位：元

| 项目            | 本期            |           | 上年同期          |           | 变动比例%     |
|---------------|---------------|-----------|---------------|-----------|-----------|
|               | 金额            | 占营业收入的比重% | 金额            | 占营业收入的比重% |           |
| 营业收入          | 7,797,511.73  | -         | 7,060,123.49  | -         | 10.44%    |
| 营业成本          | 5,501,923.47  | 70.56%    | 3,464,704.93  | 49.07%    | 50.80%    |
| 毛利率           | 29.44%        | -         | 50.93%        | -         | -         |
| 税金及附加         | 21,583.17     | 0.28%     | 8,513.45      | 0.12%     | 153.52%   |
| 销售费用          | 732,702.09    | 9.40%     | 403,324.40    | 5.71%     | 81.67%    |
| 管理费用          | 2,126,993.71  | 27.28%    | 1,953,289.00  | 27.67%    | 8.89%     |
| 研发费用          | 500,366.22    | 6.42%     | 630,878.98    | 8.94%     | -20.69%   |
| 财务费用          | 323,499.18    | 4.15%     | 536,083.25    | 7.59%     | -39.66%   |
| 信用减值损失        | -50,109.30    | -0.64%    | -1,092.77     | -0.02%    | 4,485.53% |
| 其他收益          | 14,452.73     | 0.19%     | 10,564.54     | 0.15%     | 36.80%    |
| 投资收益          | 0             | 0.00%     | 157,238.06    | 2.23%     | -100.00%  |
| 营业利润          | -1,445,212.68 | -18.53%   | 230,039.31    | 3.26%     | -728.25%  |
| 营业外收入         | 0             | 0.00%     | 8,361.02      | 0.12%     | -100.00%  |
| 营业外支出         | 6.87          | 0.00%     | 1,275.63      | 0.02%     | -99.46%   |
| 净利润           | -1,489,058.83 | -19.10%   | 234,904.54    | 3.33%     | -733.90%  |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -1,626,099.86 | -         | -2,314,233.12 | -         | -29.73%   |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -36,307.96    | -         | 2,047,735.06  | -         | -101.77%  |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 238,353.71    | -         | 180,000.00    | -         | 32.42%    |

**项目重大变动原因：**

1. 营业成本较上年同期增加 50.80%，金额增加 2,037,218.54 元，主要原因是三家子公司：广西海畔体育文化发展有限公司、成都康星体育文化发展有限公司、四川泳澎德瑞克园区运营管理有限公司主要经营内容为提供线下相关体育服务，随着经营月数的增加，固定成本支出相应增加，但是因受经营状况波动的影响，收入只有小幅增加；
2. 净利润较上年同期减少 733.90%，主要原因是三家子公司广西海畔体育文化发展有限公司、成都康星体育文化发展有限公司、四川泳澎德瑞克园区运营管理有限公司经营成本增加的同时，收入并未做到相应增加，所以利润相应减少；
3. 投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 101.77%，主要原因是上年同期赎回之前用于投资的理财产品，今年无此业务发生，而产生的相应减少；
4. 筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 32.43%，主要原因是今年母公司收到增资扩股的投资款而产生的相应增加。

**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           |
|-------------------|------|------|-----------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 广西海畔体育文化发展有限公司    | 子公司  | 服务业  | 2,000,000 | 15,093,437.24 | -3,898,162.75 | 401,557.79   | -1,546,105.25 |
| 河南泳澎体育文化传播有限公司    | 子公司  | 服务业  | 1,000,000 | 24,165.39     | -1,406,159.69 | 0.00         | -2,891.58     |
| 成都康星体育文化发展有限公司    | 子公司  | 服务业  | 500,000   | 61,981.83     | 46,485.81     | 684,059.40   | -24,384.85    |
| 四川泳澎德瑞克园区运营管理有限公司 | 参股公司 | 服务业  | 1,000,000 | 6,673,299.21  | 1,138,500.73  | 2,391,142.56 | -950,494.07   |
| 山西泳澎体育发展有限公司      | 参股公司 | 服务业  | 1,000,000 | 0.00          | 0.00          | 0.00         | 0.00          |

### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

#### (二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

## 五、 企业社会责任

□适用 √不适用

## 六、 公司面临的重大风险分析

| 重大风险事项名称         | 重大风险事项简要描述   |
|------------------|--|
| 宏观经济波动及产业政策变化的风险 | 体育行业的发展与宏观经济、国家政策密切相关，受居民收入水平及政府财政支出等因素影响较大。如果行业内企业未能对政策变更及时调整经营策略，则可能对公司发展带来一定影响。近年来我国宏观经济保持稳定发展趋势，居民收入水平不断提高，并且国家出台各类体育产业扶持政策。但如果未来宏观经济出现较大波动或我国对体育产业的支持力度减弱，将导致本行业的市场需求萎缩，从而对公司的经营业绩产生较大影响。 |
| 市场竞争风险           | 经过多年发展，公司在体育软件及信息咨询服务领域具有一定的行业地位，占据了一定的市场份额，树立了良好的品牌形象。但随着用户需求的不断变化，以及行业竞争加剧。公司将面临市场竞争风险，可能导致公司的市场地位出现下滑。  |

|                  |  |
|------------------|--|
| 人才流失风险           | <p>软件企业一般都面临人员流动性大、知识结构更新快的问题，行业内的市场竞争也越来越体现为高素质人才之间的竞争。公司拥有一支稳定、高素质的技术和管理团队。随着业务的高速发展，公司对研发、管理、营销等方面人才的需求将大幅上升，对公司人才引进、培养和保留的要求也将不断提高。如果公司不能制定行之有效的人力资源管理战略，不积极采取有效的应对措施，公司将面临核心技术人员及关键管理人员流失的风险，公司的经营业绩将会受到影响。</p>   |
| 实际控制人控制不当及公司治理风险 | <p>本期末，公司实际控制人为陈军，其控制的奥运科技有限公司持有公司 6,000,000 股，个人直接持股 140,000 股，持股比例为 79.74%，对公司董事会及股东大会的决议事项能够产生决定影响。同时，其实际控制着公司的经营战略。随着股份公司设立，公司已经建立了较为完善的法人治理结构和相对健全的内控制度，但由于股份公司成立时间尚短，“三会”的规范运作及相关人员的规范意识方面仍有待进一步提高。无法排除实际控制人滥用实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等重大事项产生不利影响，进而损害公司和其他少数权益股东的利益。若公司治理欠佳，存在公司治理及内部控制制度不能有效执行的风险。这将会制约公司的快速发展。</p> |
| 本期重大风险是否发生重大变化：  | 本期重大风险未发生重大变化  |

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

| 事项  | 是或否  | 索引       |
|---|--|----------|
| 是否存在重大诉讼、仲裁事项                               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三.二. (一) |
| 是否存在提供担保事项                                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |          |
| 是否对外提供借款                                    | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二. (二) |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况             | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三.二. (三) |
| 是否存在关联交易事项                                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |          |
| 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |          |
| 是否存在被调查处罚的事项                                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |          |
| 是否存在失信情况                                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |          |
| 是否存在破产重整事项                                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |          |

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

| 债务人               | 与公司的关联关系 | 债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员 | 借款期间      |             | 期初余额    | 本期新增 | 本期减少 | 期末余额    | 是否履行审议程序 | 是否存在抵质押 |
|-------------------|----------|----------------------|-----------|-------------|---------|------|------|---------|----------|---------|
|                   |          |                      | 起始日期      | 终止日期        |         |      |      |         |          |         |
| 四川德瑞克体育文化传播股份有限公司 | 非关联公司    | 否                    | 2022年1月4日 | 2023年12月24日 | 500,000 | 0    | 0    | 500,000 | 已事前及时履行  | 否       |

|    |   |   |   |   |         |   |   |         |   |   |
|----|---|---|---|---|---------|---|---|---------|---|---|
| 公司 |   |   |   |   |         |   |   |         |   |   |
| 总计 | - | - | - | - | 500,000 | 0 | 0 | 500,000 | - | - |

**对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：**

2022年初，中体网计划与四川德瑞克体育文化传播股份有限公司共同投资设立四川泳澎德瑞克园区运营管理有限公司。由于新公司尚未完成注册工作，四川泳澎德瑞克园区运营管理有限公司在当地便于操作，所以，中体网先将资金汇入四川德瑞克体育文化传播股份有限公司，由其代为支付新公司运营初期的装修工程等款项。此项资金拆借实质是支持子公司发展，有利于公司开拓新业务。

**(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**(四) 承诺事项的履行情况**

| 临时公告索引  | 承诺主体       | 承诺类型         | 承诺开始日期    | 承诺结束日期 | 承诺履行情况 |
|---------|------------|--------------|-----------|--------|--------|
| 公开转让说明书 | 实际控制人或控股股东 | 同业竞争承诺       | 2020年9月4日 |        | 正在履行中  |
| 公开转让说明书 | 其他股东       | 同业竞争承诺       | 2020年9月4日 |        | 正在履行中  |
| 公开转让说明书 | 董监高        | 同业竞争承诺       | 2020年9月4日 |        | 正在履行中  |
| 公开转让说明书 | 实际控制人或控股股东 | 避免与规范关联交易的承诺 | 2020年9月4日 |        | 正在履行中  |
| 公开转让说明书 | 其他股东       | 避免与规范关联交易的承诺 | 2020年9月4日 |        | 正在履行中  |
| 公开转让说明书 | 董监高        | 避免与规范关联交易的承诺 | 2020年9月4日 |        | 正在履行中  |
| 公开转让说明书 | 实际控制人或控股股东 | 资金占用承诺       | 2020年9月4日 |        | 正在履行中  |
| 公开转让说明书 | 其他股东       | 资金占用承诺       | 2020年9月4日 |        | 正在履行中  |
| 公开转让说明书 | 董监高        | 资金占用承诺       | 2020年9月4日 |        | 正在履行中  |
| 公开转让说明书 | 实际控制人或控股股东 | 用工事宜承诺       | 2020年9月4日 |        | 正在履行中  |

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

无

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

| 股份性质    |               | 期初        |        | 本期变动       | 期末        |        |    |
|---------|---------------|-----------|--------|------------|-----------|--------|----|
|         |               | 数量        | 比例%    |            | 数量        | 比例%    |    |
| 无限售条件股份 | 无限售股份总数       | 4,883,332 | 69.76% | 2,524,168  | 7,407,500 | 96.20% |    |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 4,233,332 | 60.48% | 2,151,668  | 6,385,000 | 82.92% |    |
|         | 董事、监事、高管      | 0         | 0%     | 62,500     | 62,500    | 0.81%  |    |
|         | 核心员工          | 0         | 0%     | 310,000    | 310,000   | 4.03%  |    |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数       | 2,116,668 | 30.24% | -1,824,168 | 292,500   | 3.80%  |    |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 2,116,668 | 30.24% | -2,011,668 | 105,000   | 1.36%  |    |
|         | 董事、监事、高管      | 0         | 0%     | 187,500    | 187,500   | 2.44%  |    |
|         | 核心员工          | 0         | 0%     | 0          | 0         | 0%     |    |
| 总股本     |               | 7,000,000 | -      | 700,000    | 7,700,000 | -      |    |
| 普通股股东人数 |               |           |        |            |           |        | 17 |

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

公司于2023年4月7日，完成股票定向发行认购，合计金额为700,000元，发行完成后实收资本总额达到7,700,000元；新增股东包括董监高及核心人员共14人，分别是：陈军、陈宁、万骊华、张海萌、高晓明、岳娜、何雨薇、赵晓娜、郭玲、洪巍、程梦婷、蔡冉、戴愨、韦宇宁。

#### (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% | 期末持有有限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 | 期末持有的质押股份数量 | 期末持有的司法冻结股份数量 |
|----|---------------------|-----------|------|-----------|---------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| 1  | 奥 运 科 技 有 限 公 司     | 6,000,000 | 0    | 6,000,000 | 77.92%  | 0           | 6,000,000   | 0           | 0             |
| 2  | 北 京 联 泰 咨 询 有 限 公 司 | 650,000   | 0    | 650,000   | 8.44%   | 0           | 650,000     | 0           | 0             |

|    |             |           |         |           |        |         |           |   |   |
|----|-------------|-----------|---------|-----------|--------|---------|-----------|---|---|
|    | 司           |           |         |           |        |         |           |   |   |
| 3  | 北京中体网广告有限公司 | 350,000   |         | 350,000   | 4.55%  | 0       | 350,000   | 0 | 0 |
| 4  | 万骊华         | 0         | 200,000 | 200,000   | 2.60%  | 0       | 200,000   | 0 | 0 |
| 5  | 陈军          | 0         | 140,000 | 140,000   | 1.82%  | 105,000 | 35,000    | 0 | 0 |
| 6  | 陈宁          | 0         | 100,000 | 100,000   | 1.30%  | 75,000  | 25,000    | 0 | 0 |
| 7  | 张海萌         | 0         | 50,000  | 50,000    | 0.65%  | 37,500  | 12,500    | 0 | 0 |
| 8  | 韦宇宁         | 0         | 50,000  | 50,000    | 0.65%  | 0       | 50,000    | 0 | 0 |
| 9  | 高晓明         | 0         | 40,000  | 40,000    | 0.52%  | 30,000  | 10,000    | 0 | 0 |
| 10 | 赵晓娜         | 0         | 30,000  | 30,000    | 0.39%  | 22,500  | 7,500     | 0 | 0 |
|    | <b>合计</b>   | 7,000,000 | -       | 7,610,000 | 98.83% | 270,000 | 7,340,000 | 0 | 0 |

普通股前十名股东间相互关系说明：奥运科技有限公司和北京中体网广告有限公司均受陈军控制。

## 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       |
| 陈军  | 董事长、总经理 | 男  | 1964年6月  | 2019年12月13日 | 2026年5月14日 |
| 陈宁  | 董事      | 男  | 1971年9月  | 2019年12月13日 | 2026年5月14日 |
| 赵晓娜 | 董事      | 女  | 1983年9月  | 2019年12月13日 | 2026年5月14日 |
| 张海萌 | 董事      | 男  | 1985年2月  | 2019年12月13日 | 2026年5月14日 |
| 高晓明 | 董事      | 女  | 1980年10月 | 2019年12月13日 | 2026年5月14日 |
| 程梦婷 | 监事      | 女  | 1993年1月  | 2019年12月13日 | 2026年5月14日 |
| 何雨薇 | 监事      | 女  | 1994年9月  | 2019年12月13日 | 2026年5月14日 |
| 李世茂 | 监事      | 男  | 1989年2月  | 2021年2月5日   | 2026年5月14日 |
| 洪巍  | 财务负责人   | 女  | 1980年3月  | 2020年7月30日  | 2026年5月14日 |
| 张海萌 | 董事会秘书   | 男  | 1985年2月  | 2020年7月30日  | 2026年5月14日 |

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

股东奥运科技有限公司和北京中体网广告有限公司均为实际控制人、董事、总经理陈军控制的企业。股东北京津联泰咨询有限公司为董事赵晓娜控制的企业。董事陈军、陈宁为兄弟关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

#### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 财务人员    | 3    | 3    |
| 行政人员    | 8    | 8    |
| 技术人员    | 27   | 28   |
| 业务人员    | 12   | 13   |
| 市场人员    | 2    | 2    |
| 员工总计    | 52   | 54   |

### (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

| 项目   | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|------|------|------|------|------|
| 核心员工 | 7    | 0    | 0    | 7    |

#### 核心员工的变动情况:

公司通过 2022 年 9 月 5 日第一届董事会第九次会议提名，经过 2022 年 9 月 20 日 2022 年第一次临时股东大会批准新增认定核心员工安令文、万骊华、岳娜、郭玲、蔡冉、戴愨、韦宇宁，以上人员于 2023 年 2 月 10 日完成股票定向发行认购共计 70 万元，其中：万骊华认购 200,000 股、岳娜认购 20,000 股、郭玲认购 10,000 股、蔡冉认购 20,000 股、戴愨认购 10,000 股、韦宇宁认购 50,000 股，公司其他核心员工未发生变动。

## 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、1 | 2,206,973.80        | 3,631,027.91        |
| 结算备付金         |     | -                   |                     |
| 拆出资金          |     | -                   |                     |
| 交易性金融资产       |     | -                   |                     |
| 衍生金融资产        |     | -                   |                     |
| 应收票据          |     | -                   |                     |
| 应收账款          | 六、2 | 1,602,488.97        | 594,630.83          |
| 应收款项融资        |     | -                   |                     |
| 预付款项          | 六、3 | 986,463.00          | 800,431.81          |
| 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、4 | 1,455,353.00        | 1,261,826.75        |
| 其中：应收利息       |     | -                   |                     |
| 应收股利          |     | -                   |                     |
| 买入返售金融资产      |     | -                   |                     |
| 存货            | 六、5 | 88,857.29           | 43,970.67           |
| 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        |     | -                   | 280.00              |
| <b>流动资产合计</b> |     | <b>6,340,136.06</b> | <b>6,332,167.97</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        |     | -                   |                     |

|                |      |                      |                      |
|----------------|------|----------------------|----------------------|
| 固定资产           | 六、6  | 994,006.42           | 1,149,617.09         |
| 在建工程           |      | -                    |                      |
| 生产性生物资产        |      | -                    |                      |
| 油气资产           |      | -                    |                      |
| 使用权资产          | 六、7  | 15,152,877.30        | 15,951,655.73        |
| 无形资产           | 六、8  | 101,565.37           | 110,729.16           |
| 开发支出           |      | -                    |                      |
| 商誉             |      | -                    |                      |
| 长期待摊费用         | 六、9  | 4,283,393.80         | 4,348,125.75         |
| 递延所得税资产        | 六、10 | 55,797.90            | 48,281.50            |
| 其他非流动资产        |      | -                    |                      |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>20,587,640.79</b> | <b>21,608,409.23</b> |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>26,927,776.85</b> | <b>27,940,577.20</b> |
| <b>流动负债：</b>   |      | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| 短期借款           |      | -                    |                      |
| 向中央银行借款        |      | -                    |                      |
| 拆入资金           |      | -                    |                      |
| 交易性金融负债        |      | -                    |                      |
| 衍生金融负债         |      | -                    |                      |
| 应付票据           |      | -                    |                      |
| 应付账款           | 六、11 | 1,838,760.36         | 1,570,817.04         |
| 预收款项           |      | -                    |                      |
| 合同负债           | 六、12 | 2,762,328.66         | 3,008,664.53         |
| 卖出回购金融资产款      |      | -                    |                      |
| 吸收存款及同业存放      |      | -                    |                      |
| 代理买卖证券款        |      | -                    |                      |
| 代理承销证券款        |      | -                    |                      |
| 应付职工薪酬         | 六、13 | 582,123.50           | 487,166.18           |
| 应交税费           | 六、14 | 135,537.18           | 250,990.21           |
| 其他应付款          | 六、15 | 285,493.10           | 517,226.04           |
| 其中：应付利息        |      | 44,435.24            | 23,926.67            |
| 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    | 六、16 | 1,961,010.34         | 1,826,393.26         |
| 其他流动负债         | 六、17 | 2,909.43             | 8,842.43             |
| <b>流动负债合计</b>  |      | <b>7,568,162.57</b>  | <b>7,670,099.69</b>  |
| <b>非流动负债：</b>  |      | <b>-</b>             | <b>-</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              | 六、18 | 15,707,158.48        | 15,828,962.88        |
| 长期应付款             |      | -                    |                      |
| 长期应付职工薪酬          |      | -                    |                      |
| 预计负债              |      | -                    |                      |
| 递延收益              |      | -                    |                      |
| 递延所得税负债           |      | -                    |                      |
| 其他非流动负债           |      | -                    |                      |
| <b>非流动负债合计</b>    |      | <b>15,707,158.48</b> | <b>15,828,962.88</b> |
| <b>负债合计</b>       |      | <b>23,275,321.05</b> | <b>23,499,062.57</b> |
| <b>所有者权益：</b>     |      | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| 股本                | 六、19 | 7,700,000.00         | 7,000,000.00         |
| 其他权益工具            |      | -                    |                      |
| 其中：优先股            |      | -                    |                      |
| 永续债               |      | -                    |                      |
| 资本公积              | 六、20 | 210,021.51           | 210,021.51           |
| 减：库存股             |      | -                    |                      |
| 其他综合收益            |      | -                    |                      |
| 专项储备              |      | -                    |                      |
| 盈余公积              | 六、21 | 179,241.11           | 179,241.11           |
| 一般风险准备            |      | -                    |                      |
| 未分配利润             | 六、22 | -4,994,672.18        | -3,971,355.44        |
| 归属于母公司所有者权益合计     |      | 3,094,590.44         | 3,417,907.18         |
| 少数股东权益            |      | 557,865.36           | 1,023,607.45         |
| <b>所有者权益合计</b>    |      | <b>3,652,455.80</b>  | <b>4,441,514.63</b>  |
| <b>负债和所有者权益总计</b> |      | <b>26,927,776.85</b> | <b>27,940,577.20</b> |

法定代表人：陈军

主管会计工作负责人：陈军

会计机构负责人：洪巍

## （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         |        | 2,143,837.37 | 2,511,673.05 |
| 交易性金融资产      |        |              |              |
| 衍生金融资产       |        |              |              |
| 应收票据         |        |              |              |
| 应收账款         | 十二、（一） | 1,207,230.97 | 248,979.83   |
| 应收款项融资       |        |              |              |
| 预付款项         |        | 209,403.00   | 227,753.25   |
| 其他应收款        | 十二、（二） | 6,101,942.63 | 5,388,574.00 |
| 其中：应收利息      |        | 77,100.00    | 51,400.00    |

|                |        |                      |                      |
|----------------|--------|----------------------|----------------------|
| 应收股利           |        |                      |                      |
| 买入返售金融资产       |        |                      |                      |
| 存货             |        | 88,857.29            | 43,970.67            |
| 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         |        |                      |                      |
| <b>流动资产合计</b>  |        | <b>9,751,271.26</b>  | <b>8,420,950.80</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         | 十二、(三) | 2,486,259.00         | 2,486,259.00         |
| 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           |        | 243,325.42           | 299,455.75           |
| 在建工程           |        |                      |                      |
| 生产性生物资产        |        |                      |                      |
| 油气资产           |        |                      |                      |
| 使用权资产          |        |                      |                      |
| 无形资产           |        | 101,565.37           | 110,729.16           |
| 开发支出           |        |                      |                      |
| 商誉             |        |                      |                      |
| 长期待摊费用         |        | 299,139.73           | -                    |
| 递延所得税资产        |        | 47,949.00            | 47,949.00            |
| 其他非流动资产        |        |                      |                      |
| <b>非流动资产合计</b> |        | <b>3,178,238.52</b>  | <b>2,944,392.91</b>  |
| <b>资产总计</b>    |        | <b>12,929,509.78</b> | <b>11,365,343.71</b> |
| <b>流动负债：</b>   |        |                      |                      |
| 短期借款           |        |                      |                      |
| 交易性金融负债        |        |                      |                      |
| 衍生金融负债         |        |                      |                      |
| 应付票据           |        |                      |                      |
| 应付账款           |        | 31,649.75            | 50,000.00            |
| 预收款项           |        |                      |                      |
| 合同负债           |        | 2,306,403.58         | 2,306,403.58         |
| 卖出回购金融资产款      |        |                      |                      |
| 应付职工薪酬         |        | 323,825.18           | 333,657.95           |
| 应交税费           |        | 11,539.54            | 148,415.60           |
| 其他应付款          |        | 2,648.00             | 723.37               |
| 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            |  | 2,909.43             | 2,909.43             |
| <b>流动负债合计</b>     |  | <b>2,678,975.48</b>  | <b>2,842,109.93</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              |  |                      |                      |
| 递延收益              |  |                      |                      |
| 递延所得税负债           |  |                      |                      |
| 其他非流动负债           |  |                      |                      |
| <b>非流动负债合计</b>    |  |                      |                      |
| <b>负债合计</b>       |  | <b>2,678,975.48</b>  | <b>2,842,109.93</b>  |
| <b>所有者权益：</b>     |  |                      |                      |
| 股本                |  | 7,700,000.00         | 7,000,000.00         |
| 其他权益工具            |  |                      |                      |
| 其中：优先股            |  |                      |                      |
| 永续债               |  |                      |                      |
| 资本公积              |  | 214,020.69           | 214,020.69           |
| 减：库存股             |  |                      |                      |
| 其他综合收益            |  |                      |                      |
| 专项储备              |  |                      |                      |
| 盈余公积              |  | 179,241.11           | 179,241.11           |
| 一般风险准备            |  |                      |                      |
| 未分配利润             |  | 2,157,272.50         | 1,129,971.98         |
| <b>所有者权益合计</b>    |  | <b>10,250,534.30</b> | <b>8,523,233.78</b>  |
| <b>负债和所有者权益合计</b> |  | <b>12,929,509.78</b> | <b>11,365,343.71</b> |

### （三） 合并利润表

单位：元

| 项目      | 附注   | 2023年1-6月    | 2022年1-6月    |
|---------|------|--------------|--------------|
| 一、营业总收入 |      | 7,797,511.73 | 7,060,123.49 |
| 其中：营业收入 | 六、23 | 7,797,511.73 | 7,060,123.49 |
| 利息收入    |      |              |              |

|                               |      |               |              |
|-------------------------------|------|---------------|--------------|
| 已赚保费                          |      |               |              |
| 手续费及佣金收入                      |      |               |              |
| <b>二、营业总成本</b>                |      | 9,207,067.84  | 6,996,794.01 |
| 其中：营业成本                       | 六、23 | 5,501,923.47  | 3,464,704.93 |
| 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、24 | 21,583.17     | 8,513.45     |
| 销售费用                          | 六、25 | 732,702.09    | 403,324.40   |
| 管理费用                          | 六、26 | 2,126,993.71  | 1,953,289.00 |
| 研发费用                          | 六、27 | 500,366.22    | 630,878.98   |
| 财务费用                          | 六、28 | 323,499.18    | 536,083.25   |
| 其中：利息费用                       |      | 349,501.84    | 532,245.13   |
| 利息收入                          |      | 29,194.04     | 980.08       |
| 加：其他收益                        | 六、29 | 14,452.73     | 10,564.54    |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 六、30 |               | 157,238.06   |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |      |               |              |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |      |               |              |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）               |      |               |              |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |      |               |              |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           |      |               |              |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             | 六、31 | -50,109.30    | -1,092.77    |
| 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>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |      | -1,445,212.68 | 230,039.31   |
| 加：营业外收入                       | 六、32 |               | 8,361.02     |
| 减：营业外支出                       | 六、33 | 6.87          | 1,275.63     |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |      | -1,445,219.55 | 237,124.70   |
| 减：所得税费用                       | 六、34 | 43,839.28     | 2,220.16     |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |      | -1,489,058.83 | 234,904.54   |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润             |      |               |              |
| （一）按经营持续性分类：                  | -    | -             | -            |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）         |      | -1,489,058.83 | 234,904.54   |
| 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）          |      | -465,742.09   | 41,618.62    |
| 2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）   |      | -1,023,316.74 | 193,285.92   |

|                          |  |               |            |
|--------------------------|--|---------------|------------|
| <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>          |  | -1,489,058.83 | 234,904.54 |
| (一)归属于母公司所有者的综合收益总额      |  | -1,023,316.74 | 193,285.92 |
| (二)归属于少数股东的综合收益总额        |  | -465,742.09   | 41,618.62  |
| <b>八、每股收益：</b>           |  |               |            |
| (一)基本每股收益（元/股）           |  | -0.13         | 0.03       |
| (二)稀释每股收益（元/股）           |  | -0.13         | 0.03       |

法定代表人：陈军

主管会计工作负责人：陈军

会计机构负责人：洪巍

#### (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> | 十二、4 | 4,890,751.98 | 5,195,356.63 |
| <b>减：营业成本</b> | 十二、4 | 1,857,733.62 | 1,035,144.71 |
| 税金及附加         |      | 13,875.47    | 8,414.16     |
| 销售费用          |      | 732,702.09   | 385,213.63   |
| 管理费用          |      | 788,150.82   | 963,118.59   |
| 研发费用          |      | 500,366.22   | 630,878.98   |
| 财务费用          |      | -28,332.54   | 485.44       |
| 其中：利息费用       |      |              |              |
| 利息收入          |      | 28,791.58    | 794.36       |

|                               |  |                     |                     |
|-------------------------------|--|---------------------|---------------------|
| 加：其他收益                        |  | 3,044.22            |                     |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               |  |                     | -273,122.69         |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |  |                     |                     |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |  |                     |                     |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）               |  |                     |                     |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |  |                     |                     |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           |  |                     |                     |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             |  | -2,000.00           | -1,092.77           |
| 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>      |  | <b>1,027,300.52</b> | <b>1,897,885.66</b> |
| 加：营业外收入                       |  |                     | 13,071.40           |
| 减：营业外支出                       |  |                     |                     |
| <b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |  | <b>1,027,300.52</b> | <b>1,910,957.06</b> |
| 减：所得税费用                       |  |                     |                     |
| <b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |  | <b>1,027,300.52</b> | <b>1,910,957.06</b> |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |  | 1,027,300.52        | 1,910,957.06        |
| （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>               |  | <b>1,027,300.52</b> | <b>1,910,957.06</b> |
| <b>七、每股收益：</b>                |  |                     |                     |
| （一）基本每股收益（元/股）                |  | 0.13                | 0.27                |
| （二）稀释每股收益（元/股）                |  | 0.13                | 0.27                |

(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            |      | 7,137,139.26         | 4,756,614.51         |
| 客户存款和同业存放款项净增加额           |      | -                    |                      |
| 向中央银行借款净增加额               |      | -                    |                      |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额           |      | -                    |                      |
| 收到原保险合同保费取得的现金            |      | -                    |                      |
| 收到再保险业务现金净额               |      | -                    |                      |
| 保户储金及投资款净增加额              |      | -                    |                      |
| 收取利息、手续费及佣金的现金            |      | -                    |                      |
| 拆入资金净增加额                  |      | -                    |                      |
| 回购业务资金净增加额                |      | -                    |                      |
| 代理买卖证券收到的现金净额             |      | -                    |                      |
| 收到的税费返还                   |      | 1,867.71             | 3,079.02             |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 六、35 | 2,036,362.24         | 5,840,924.19         |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |      | <b>9,175,369.21</b>  | <b>10,600,617.72</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 2,848,559.46         | 3,586,789.42         |
| 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           |      | 4,339,333.49         | 3,207,536.41         |
| 支付的各项税费                   |      | 602,548.99           | 253,610.86           |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 六、35 | 3,011,027.13         | 5,866,914.15         |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |      | <b>10,801,469.07</b> | <b>12,914,850.84</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>-1,626,099.86</b> | <b>-2,314,233.12</b> |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |                      |                      |
| 收回投资收到的现金                 |      | -                    | 2,360,000.00         |
| 取得投资收益收到的现金               |      | -                    | 117,283.06           |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      | -                    |                      |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |      | -                    |                      |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |      | -                    |                      |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |      | <b>-</b>             | <b>2,477,283.06</b>  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 36,307.96            | 429,548.00           |

|                           |  |                      |                     |
|---------------------------|--|----------------------|---------------------|
| 投资支付的现金                   |  | -                    |                     |
| 质押贷款净增加额                  |  | -                    |                     |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |  | -                    |                     |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |  | -                    |                     |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |  | <b>36,307.96</b>     | <b>429,548.00</b>   |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |  | <b>-36,307.96</b>    | <b>2,047,735.06</b> |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |  | <b>-</b>             |                     |
| 吸收投资收到的现金                 |  | 700,000.00           | 180,000.00          |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |  | -                    | 180,000.00          |
| 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            |  | -                    |                     |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |  | <b>700,000.00</b>    | <b>180,000.00</b>   |
| 偿还债务支付的现金                 |  | -                    |                     |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |  | -                    |                     |
| 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            |  | 461,646.29           |                     |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |  | <b>461,646.29</b>    |                     |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |  | <b>238,353.71</b>    | <b>180,000.00</b>   |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |  | <b>-</b>             |                     |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |  | <b>-1,424,054.11</b> | <b>-86,498.06</b>   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  | 3,631,027.91         | 980,926.29          |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | <b>2,206,973.80</b>  | <b>894,428.23</b>   |

法定代表人：陈军

主管会计工作负责人：陈军

会计机构负责人：洪巍

#### （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        |    | 4,200,779.00         | 2,800,960.00         |
| 收到的税费返还               |    | 1,867.71             | 3,079.02             |
| 收到其他与经营活动有关的现金        |    | 198,091.58           | 4,880,014.73         |
| <b>经营活动现金流入小计</b>     |    | <b>4,400,738.29</b>  | <b>7,684,053.75</b>  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金        |    | 62,545.89            | 2,043,432.63         |
| 支付给职工以及为职工支付的现金       |    | 2,796,091.25         | 2,165,091.15         |
| 支付的各项税费               |    | 439,802.81           | 249,559.51           |
| 支付其他与经营活动有关的现金        |    | 2,143,526.06         | 5,210,057.38         |
| <b>经营活动现金流出小计</b>     |    | <b>5,441,966.01</b>  | <b>9,668,140.67</b>  |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>  |    | <b>-1,041,227.72</b> | <b>-1,984,086.92</b> |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b> |    |                      |                      |

|                           |  |                     |                     |
|---------------------------|--|---------------------|---------------------|
| 收回投资收到的现金                 |  |                     | 2,360,000.00        |
| 取得投资收益收到的现金               |  |                     | 117,283.06          |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |  |                     |                     |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |  |                     |                     |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |  |                     |                     |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |  |                     | <b>2,477,283.06</b> |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |  | 26,607.96           |                     |
| 投资支付的现金                   |  |                     | 510,000.00          |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |  |                     |                     |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |  |                     |                     |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |  | <b>26,607.96</b>    | <b>510,000.00</b>   |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |  | <b>-26,607.96</b>   | <b>1,967,283.06</b> |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |  |                     |                     |
| 吸收投资收到的现金                 |  | 700,000.00          |                     |
| 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            |  |                     |                     |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |  | <b>700,000.00</b>   |                     |
| 偿还债务支付的现金                 |  |                     |                     |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |  |                     |                     |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |  |                     |                     |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |  |                     |                     |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |  | <b>700,000.00</b>   |                     |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |  |                     |                     |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |  | <b>-367,835.68</b>  | <b>-16,803.86</b>   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  | 2,511,673.05        | 761,038.04          |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | <b>2,143,837.37</b> | <b>744,234.18</b>   |

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 见附注“六（十九）” |
| 8. 是否存在向所有者分配利润的情况                     | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |            |
| 9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |            |
| 10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |            |
| 11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |            |
| 12. 是否存在企业结构变化情况                       | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |            |
| 13. 重大的长期资产是否转让或者出售                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |            |
| 14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |            |
| 15. 是否存在重大的研究和开发支出                     | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |            |
| 16. 是否存在重大的资产减值损失                      | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |            |
| 17. 是否存在预计负债                           | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |            |

#### 附注事项索引说明:

公司于2023年4月7日，完成股票定向发行认购，合计金额为700,000元，发行完成后实收资本总额达到7,700,000元。

#### (二) 财务报表项目附注

## 北京中体网科技股份有限公司 2023年半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位：元 币种：人民币)

## 一、公司基本情况

北京中体网科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由北京中体网科技发展有限公司以截至2019年6月30日止经审计账面净资产折股整体变更设立的股份有限公司，并取得了北京市工商行政管理局东城分局颁发的注册号为911101087002316942的《企业法人营业执照》。注册资本770万元，其中奥运科技有限公司出资600万元，占注册资本77.92%、北京津联泰咨询有限公司出资65万元，占注册资本8.44%和北京中体网广告有限公司出资35万元，占注册资本4.55%。住所为北京市东城区天坛东里50号1栋301。经营范围：技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广；软件开发；组织文化体育活动；企业策划；销售体育用品、文化用品、计算机、软件及辅助设备；体育咨询；体育竞赛组织；体育场馆管理；会议服务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本公司最终控制人为陈军。

本财务报表及财务报表附注已经本公司董事会于2023年8月23日批准。

## 二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括4家，具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

## 三、财务报表编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### （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。

## 四、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年6月30日的财务状况及2023年度1至6月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## **(二) 会计期间**

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## **(三) 营业周期**

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## **(四) 记账本位币**

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

## **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

### **1、同一控制下企业合并**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 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。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

## 2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产)，其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：(1) 源于合同性权利或其他法定权利；(2) 能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，在个别

财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方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,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,在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中,处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

购买日之前持有的股权投资,采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的,将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本,原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### **3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准**

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下:

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

### **(六) 合并财务报表的编制方法**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,控制是指投资方拥有被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动,是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断,通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的,将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时,仅考虑与被投资方相关的实质性权利,包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,已按照统一的会计政策及会计期间,反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括:合并母公司

与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

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

本公司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，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

### **（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

#### **（八）现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

#### **（九）外币业务和外币报表折算**

##### **1、外币业务折算**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

##### **2、外币报表折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

#### **（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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

##### **1、金融工具的分类**

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

##### **2、金融资产的确认和计量**

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款

或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### **(1) 以摊余成本计量的金融资产**

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

#### **(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### **(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

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

### **3、金融负债的分类、确认和计量**

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

#### **(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损

益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的  
影响金额）计入当期损益。

## **（2）其他金融负债**

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

## **4、金融资产转移的确认依据和计量方法**

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到  
的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

## **5、金融负债终止确认**

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的

非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

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

## 7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

## 8、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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

### (十一) 金融工具减值

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

#### 1、减值准备的确认方法

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

信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于购买或源生的已发

生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

## 2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

## 3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

## 4、金融资产减值的会计处理方法

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

## 5、各类金融资产信用损失的确定方法

### （1）应收票据

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

| 项目     | 确定组合的依据                    |
|--------|----------------------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较小的银行              |
| 商业承兑汇票 | 根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同 |

## (2) 应收账款及合同资产

对于应收款项，无论是否含重大融资成分的，本公司均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。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目    | 确定组合的依据              |
|-------|----------------------|
| 关联方组合 | 关联方关系                |
| 账龄组合  | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 |

对于账龄组合，公司以账龄分析法作为应收账款主要组合的预期信用损失率的确定基础，计算预期信用损失。

| 账龄            | 应收账款计提比例 (%) | 其他应收款计提比例 (%) |
|---------------|--------------|---------------|
| 1 年以内 (含 1 年) | 0.00         | 0.00          |
| 1-2 年 (含 2 年) | 5.00         | 5.00          |
| 2-3 年 (含 3 年) | 10.00        | 10.00         |
| 3-4 年 (含 4 年) | 20.00        | 20.00         |
| 4-5 年 (含 5 年) | 50.00        | 50.00         |
| 5 年以上         | 100.00       | 100.00        |

## (3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

|             |                             |
|-------------|-----------------------------|
| 单项计提坏账准备的理由 | 涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项          |
| 坏账准备的计提方法   | 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备 |

## (4) 其他应收款

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

| 项目    | 确定组合的依据              |
|-------|----------------------|
| 账龄组合  | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 |
| 无风险组合 | 本组合包含关联方等具有较低信用风险特征。 |

## (十二) 存货

### 1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

## 2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

## 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制

## 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

### (十三) 合同资产

本公司已向客户转让商品或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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十一)金融工具减值。

### (十四) 长期股权投资

#### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

## (2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、(七)。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投

资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

## （2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

在非货币性资产交换具备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为基础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，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会

计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，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转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

## **（十五）固定资产**

### **1、固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。固定资产按成本并考虑预计弃置费用

因素的影响进行初始计量。

## 2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

| 类别   | 折旧方法  | 使用年限（年） | 残值率% | 年折旧率%       |
|------|-------|---------|------|-------------|
| 机器设备 | 年限平均法 | 8-10    | 5.00 | 9.50-11.88  |
| 电子设备 | 年限平均法 | 5       | 5.00 | 19.00       |
| 运输设备 | 年限平均法 | 5-8     | 5.00 | 11.88-19.00 |
| 其他   | 年限平均法 | 3-5     | 5.00 | 19.00-31.67 |

## 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

### （十六）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### （十七）借款费用

#### 1、借款费用资本化的确认原则

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。

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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件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各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；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。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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。

## (十八) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、(二十九)“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## **(十九) 无形资产**

### **1、无形资产的计价方法**

#### **(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量**

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

#### **(2) 后续计量**

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、(二十)长期资产减值”。

## 2、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   |
|----|--------|------|
| 软件 | 10     | 法律规定 |

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 3、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

## 4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## (二十) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

#### **（二十一）长期待摊费用**

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

#### **（二十二）合同负债**

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

#### **（二十三）职工薪酬**

职工薪酬是指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。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、短期薪酬的会计处理方法**

期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### **2、离职后福利的会计处理方法**

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中,资产上限,是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下,在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时,确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### **3、辞退福利的会计处理方法**

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的,适用短期薪酬的相关规定;辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,适用其他长期职工福利的有关规定。

### **4、其他长期职工福利的会计处理方法**

其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的,适用关于设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## **(二十四) 租赁负债**

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、（二十九）“租赁”。

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：

- （1）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；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）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；
- （4）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；
- （5）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。

## （二十五）收入

### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### 2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，

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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

### **3. 重大融资成分**

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

### **4. 应付客户对价**

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

### **5. 交易价格分配至各单项履约义务**

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

### **6. 主要责任人/代理人**

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

### **7. 收入确认的具体方法**

报告期内公司营业收入主要来源于公司主要为软件开发、软件维护、信息咨询、培训收入。公司在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。各类产品或服务的具体收入确认方式为：

（1）软件开发：根据与客户签订的软件开发合同，对用户的需求进行充分调查和理解，并根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发。在同一会计年度提供的软件开发服务，在项目实施完成并经客户验收确认后确认收入；若软件开发的开始和完成分属不同会计年度，

合同规定分阶段验收的，根据客户分阶段验收的情况确认收入。合同未规定分阶段验收的，在项目完成并经验收后一次确认收入。

(2) 软件维护服务：为客户现有系统提供日常维护服务取得的收入。公司按照履约进度确认收入。

(3) 信息咨询、培训服务：合同约定验收条款的，在项目完成并经验收后一次性确认收入，合同未约定验收条款的，在合同约定的服务期限内平均确认收入或按照约定的进度确认收入。

(4) 健身服务收入客户接受服务前均需购买公司的会籍卡并预付服务款项，公司收到客户的预付款项后开具发票或收据并计入合同负债，待会员卡激活后，健身服务收入在会员卡服务期限内平均分摊。

## **(二十六) 合同成本**

### **1. 合同履约成本**

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

### **2. 合同取得成本**

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### **3. 合同成本摊销**

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### **4. 合同成本减值**

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产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。

### **(二十七) 政府补助**

政府补助，是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。

#### **1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### **2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿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。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

#### **3、政策性优惠贷款贴息的会计处理**

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

### **(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债**

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的

暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，减记的金额予以转回。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## （二十九）租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

## ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十五）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。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。

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

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

### （2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### ① 经营租赁

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

#### ② 融资租赁

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

### （3） 新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本公司的全部租赁合同，只要符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10号）适用范围和条件的（即，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；减让仅针对2021年6月30日前的应付租赁付款额；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让，自2020年1月1日起均采用如下简化方法处理：

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

### **（三十）终止经营**

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

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

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十四）。

### **（三十一）关联方**

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；

- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

## **（三十二）其他重要的会计政策、会计估计**

### **1、重要会计估计和判断**

本公司在运用上述会计政策过程中，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作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

#### **（1）所得税**

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。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与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延

所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

## **(2) 折旧和摊销**

本公司对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。

## **(3) 固定资产的可使用年限**

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

## **(4) 坏账准备计提**

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。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应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

## **(5) 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。

## **(三十三) 重要会计政策和会计估计的变更**

### **1、重要会计政策变更**

#### **(1) 新租赁准则**

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 年修订)》(财会[2018]35 号)(以下简称“新租赁准则”)。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

执行新租赁准则对公司 2021 年度财务报表期初数无影响。

## (2) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

| 税种      | 计税依据  | 法定税率%     |
|---------|---|-----------|
| 增值税     | 按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 3.00、6.00 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的增值税及消费税计征   | 7.00      |
| 企业所得税   | 按应纳税所得额计征   | 25.00     |
| 教育费附加   | 按实际缴纳的增值税及消费税计征   | 3.00      |
| 地方教育附加  | 按实际缴纳的增值税及消费税计征   | 2.00      |

### (二) 税收优惠及批文

本公司于 2022 年 12 月 30 日取得编号为 GR202211005798 的高新技术企业证书，从 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

## 六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，期末指 2023 年 6 月 30 日，本期指 2023 年 1-6 月，上期指 2022 年 1-6 月。)

### (一) 货币资金

| 项目   | 期末余额         | 上年年末余额       |
|------|--------------|--------------|
| 库存现金 | 11,518.43    | 5,718.43     |
| 银行存款 | 2,195,455.37 | 3,625,309.48 |
| 合计   | 2,206,973.80 | 3,631,027.91 |

### (二) 应收账款

#### 1、按账龄披露

| 账龄      | 期末余额         | 上年年末余额     |
|---------|--------------|------------|
| 1 年以内   | 1,563,288.97 | 555,430.83 |
| 1 至 2 年 |              |            |
| 2 至 3 年 |              |            |
| 3 至 4 年 | 49,000.00    | 49,000.00  |
| 4 至 5 年 |              |            |

| 账龄        | 期末余额                | 上年年末余额            |
|-----------|---------------------|-------------------|
| 5年以上      | 300,000.00          | 300,000.00        |
| <b>小计</b> | <b>1,912,288.97</b> | <b>904,430.83</b> |
| 减：坏账准备    | 309,800.00          | 309,800.00        |
| <b>合计</b> | <b>1,602,488.97</b> | <b>594,630.83</b> |

2、按坏账计提方法分类列示

| 类别             | 年末余额                |          |                   |          |                     |
|----------------|---------------------|----------|-------------------|----------|---------------------|
|                | 账面余额                |          | 坏账准备              |          | 账面价值                |
|                | 金额                  | 比例 (%)   | 金额                | 计提比例 (%) |                     |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 1,912,288.97        | 100.00   | 309,800.00        | 16.20    | 1,602,488.97        |
| 其中：            |                     |          |                   |          |                     |
| 按账龄组合计提坏账准备    | 1,912,288.97        | 100.00   | 309,800.00        | 16.20    | 1,602,488.97        |
| <b>合计</b>      | <b>1,912,288.97</b> | <b>—</b> | <b>309,800.00</b> | <b>—</b> | <b>1,602,488.97</b> |

(续)

| 类别             | 年初余额              |          |                   |          |                   |
|----------------|-------------------|----------|-------------------|----------|-------------------|
|                | 账面余额              |          | 坏账准备              |          | 账面价值              |
|                | 金额                | 比例 (%)   | 金额                | 计提比例 (%) |                   |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 904,430.83        | 100.00   | 309,800.00        | 34.25    | 594,630.83        |
| 其中：            |                   |          |                   |          |                   |
| 按账龄组合计提坏账准备    | 904,430.83        | 100.00   | 309,800.00        | 34.25    | 594,630.83        |
| <b>合计</b>      | <b>904,430.83</b> | <b>—</b> | <b>309,800.00</b> | <b>—</b> | <b>594,630.83</b> |

3、组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项目        | 期末余额                |                   |          |
|-----------|---------------------|-------------------|----------|
|           | 账面余额                | 坏账准备              | 计提比例 (%) |
| 1 年以内     | 1,563,288.97        |                   |          |
| 1 至 2 年   |                     |                   | 5.00     |
| 2 至 3 年   |                     |                   | 10.00    |
| 3 至 4 年   | 49,000.00           | 9,800.00          | 20.00    |
| 4 至 5 年   |                     |                   | 50.00    |
| 5 年以上     | 300,000.00          | 300,000.00        | 100.00   |
| <b>合计</b> | <b>1,912,288.97</b> | <b>309,800.00</b> |          |

#### 4、期末单项计提坏账准备的应收账款

| 应收账款（按单位）    | 期末余额       |            |          |        |
|--------------|------------|------------|----------|--------|
|              | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例 (%) | 计提理由   |
| 广西胜纳科技有限责任公司 | 300,000.00 | 300,000.00 | 100.00   | 预计无法收回 |

#### 5、坏账准备的情况

| 类别        | 年初余额              | 本期变动金额 |       |       | 期末余额              |
|-----------|-------------------|--------|-------|-------|-------------------|
|           |                   | 计提     | 收回或转回 | 转销或核销 |                   |
| 按单项计提坏账准备 | 300,000.00        |        |       |       | 300,000.00        |
| 按组合计提坏账准备 | 9,800.00          |        |       |       | 9,800.00          |
| <b>合计</b> | <b>309,800.00</b> |        |       |       | <b>309,800.00</b> |

#### 6、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称         | 年末余额                |              |                 |
|--------------|---------------------|--------------|-----------------|
|              | 应收账款                | 占应收账款合计数的比例% | 坏账准备            |
| 中国田径协会       | 440,260.27          | 23.02        |                 |
| 广西胜纳科技有限责任公司 | 300,000.00          | 15.69        | 300,000.00      |
| 国家体育总局       | 155,660.40          | 8.14         |                 |
| 湖南省体育研究所     | 95,282.98           | 4.98         |                 |
| 广西壮族自治区体育局   | 94,213.83           | 4.93         |                 |
| <b>合计</b>    | <b>1,085,417.48</b> | <b>56.76</b> | <b>30000.00</b> |

### （三）预付款项

#### 1、预付账款按账龄列示

| 账龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|----|------|--------|
|----|------|--------|

|           | 金额                | 比例 (%)        | 金额                | 比例 (%)        |
|-----------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| 1 年以内     | 956,463.00        | 96.96         | 770,431.81        | 96.25         |
| 1-2 年     |                   |               | 30,000.00         | 3.75          |
| 2-3 年     | 30,000.00         | 3.04          |                   |               |
| 3 年以上     |                   |               |                   |               |
| <b>合计</b> | <b>986,463.00</b> | <b>100.00</b> | <b>800,431.81</b> | <b>100.00</b> |

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称           | 与本公司关系   | 期末余额              | 占预付款项期末余额合计数的比例 (%) |
|----------------|----------|-------------------|---------------------|
| 成都北辰星拱体育科技有限公司 | 供应商      | 330,000.00        | 33.45               |
| 国家体育总局训练局      | 供应商      | 211,095.24        | 21.40               |
| 珠海光格信息技术有限公司   | 供应商      | 152,400.00        | 15.45               |
| 成都商茂金属制品有限公司   | 供应商      | 73,346.00         | 7.44                |
| 重庆三广先商贸有限公司    | 供应商      | 50,000.00         | 5.07                |
| <b>合计</b>      | <b>—</b> | <b>816,841.24</b> | <b>82.81</b>        |

(四) 其他应收款

| 项目    | 期末余额         | 上年年末余额       |
|-------|--------------|--------------|
| 其他应收款 | 1,455,353.00 | 1,261,826.75 |

(1) 按账龄披露

| 账龄        | 期末余额                | 上年年末余额              |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 1 年以内     | 533,812.50          | 890,176.95          |
| 1 至 2 年   | 807,179.80          | 307,179.80          |
| 2 至 3 年   | 170,600.00          | 70,600.00           |
| 3 至 4 年   |                     |                     |
| 4 至 5 年   |                     | 400.00              |
| 5 年以上     | 5,060.00            | 4,660.00            |
| <b>小计</b> | <b>1,516,652.30</b> | <b>1,273,016.75</b> |
| 减：坏账准备    | 61,299.30           | 11,190.00           |
| <b>合计</b> | <b>1,455,353.00</b> | <b>1,261,826.75</b> |

## (2) 按款项性质分类情况

| 款项性质      | 期末账面余额              | 上年年末账面余额            |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 备用金       | 341,927.41          | 201,594.04          |
| 保证金及押金    | 557,398.37          | 528,160.80          |
| 代扣个人五险一金  | 13,706.77           | 11,271.91           |
| 往来款       | 603,619.75          | 531,990.00          |
| <b>小计</b> | <b>1,516,652.30</b> | <b>1,273,016.75</b> |
| 减：坏账准备    | 61,299.30           | 11,190.00           |
| <b>合计</b> | <b>1,455,353.00</b> | <b>1,261,826.75</b> |

## (3) 坏账准备计提情况

| 坏账准备                   | 第一阶段         | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计        |
|------------------------|--------------|----------------------|----------------------|-----------|
|                        | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） |           |
| 2023年1月1日余额            | 11,190.00    |                      |                      | 11,190.00 |
| 2023年1月1日其他应收款账面余额在本期： |              |                      |                      |           |
| ——转入第二阶段               |              |                      |                      |           |
| ——转入第三阶段               |              |                      |                      |           |
| ——转回第二阶段               |              |                      |                      |           |
| ——转回第一阶段               |              |                      |                      |           |
| 本期计提                   | 50,109.30    |                      |                      | 50,109.30 |
| 本期转回                   |              |                      |                      |           |
| 本期转销                   |              |                      |                      |           |
| 本期核销                   |              |                      |                      |           |
| 其他合并变动                 |              |                      |                      |           |
| 2023年6月30日余额           | 61,299.30    |                      |                      | 61,299.30 |

## (4) 坏账准备的情况

| 类别       | 年初余额      | 本期变动金额    |       |       | 期末余额      |
|----------|-----------|-----------|-------|-------|-----------|
|          |           | 计提        | 收回或转回 | 转销或核销 |           |
| 组合计提坏账准备 | 11,190.00 | 50,109.30 |       |       | 61,299.30 |

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称              | 款项性质      | 年末余额                | 账龄        | 占其他应收款年末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备年末余额         |
|-------------------|-----------|---------------------|-----------|----------------------|------------------|
| 四川德瑞克体育文化传播股份有限公司 | 往来款       | 500,000.00          | 1-2年      | 32.97                | 25,000.00        |
| 叶林沛               | 备用金       | 265,476.91          | 1年以内      | 17.50                |                  |
| 南宁中城联商业运营管理有限公司   | 保证金       | 188,934.80          | 1-2年      | 12.46                | 9,446.00         |
| 河南粤港投资管理有限公司      | 保证金       | 100,000.00          | 2-3年      | 6.59                 | 10,000.00        |
| 成都北辰星拱商业管理有限公司    | 保证金       | 94,666.00           | 1-2年      | 6.24                 | 4,733.30         |
| <b>合计</b>         | <b>——</b> | <b>1,149,077.71</b> | <b>——</b> | <b>75.76</b>         | <b>49,179.30</b> |

## (五) 存货

## 存货分类

| 项目     | 年末余额      |                   |           |
|--------|-----------|-------------------|-----------|
|        | 账面余额      | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值      |
| 合同履约成本 | 88,857.29 |                   | 88,857.29 |

| 项目     | 年初余额      |                   |           |
|--------|-----------|-------------------|-----------|
|        | 账面余额      | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值      |
| 合同履约成本 | 43,970.67 |                   | 43,970.67 |

## (六) 固定资产

## 1、总表情况

## (1) 分类列示

| 项目   | 期末余额       | 上年年末余额       |
|------|------------|--------------|
| 固定资产 | 994,006.42 | 1,149,617.09 |

## 2、固定资产

## (1) 固定资产情况

| 项目      | 电子设备 | 运输设备 | 其他设备 | 合计 |
|---------|------|------|------|----|
| 一、账面原值： |      |      |      |    |

| 项目          | 电子设备       | 运输设备         | 其他设备       | 合计           |
|-------------|------------|--------------|------------|--------------|
| 1. 上年年末余额   | 277,531.03 | 1,073,243.66 | 607,223.80 | 1,957,998.49 |
| 2. 本期增加金额   | 26,607.96  |              |            | 26,607.96    |
| (1) 购置      | 26,607.96  |              |            | 26,607.96    |
| (2) 在建工程转入  |            |              |            |              |
| (3) 企业合并增加  |            |              |            |              |
| 3. 本期减少金额   |            |              |            |              |
| (1) 处置或报废   |            |              |            |              |
| (2) 合并减少    |            |              |            |              |
| 4. 期末余额     | 304,138.99 | 1,073,243.66 | 607,223.80 | 1,984,606.45 |
| 二、累计折旧      |            |              |            |              |
| 1. 上年年末余额   | 189,945.46 | 517,486.81   | 100,949.13 | 808,381.40   |
| 2. 本期增加金额   | 27,332.80  | 102,042.43   | 52,843.40  | 182,218.63   |
| (1) 计提      | 27,332.80  | 102,042.43   | 52,843.40  | 182,218.63   |
| 3. 本期减少金额   |            |              |            |              |
| (1) 处置或报废   |            |              |            |              |
| (2) 合并减少    |            |              |            |              |
| 4. 期末余额     | 217,278.26 | 619,529.24   | 153,792.53 | 990,600.03   |
| 三、减值准备      |            |              |            |              |
| 1. 上年年末余额   |            |              |            |              |
| 2. 本期增加金额   |            |              |            |              |
| (1) 计提      |            |              |            |              |
| 3. 本期减少金额   |            |              |            |              |
| (1) 处置或报废   |            |              |            |              |
| 4. 期末余额     |            |              |            |              |
| 四、账面价值      |            |              |            |              |
| 1. 期末账面价值   | 86,860.73  | 453,714.42   | 453,431.27 | 994,006.42   |
| 2. 上年年末账面价值 | 87,585.57  | 555,756.85   | 506,274.67 | 1,149,617.09 |

#### (七) 使用权资产

| 项目        | 房屋及建筑物        |
|-----------|---------------|
| 一、账面原值    |               |
| 1. 年初余额   | 17,961,763.07 |
| 2. 本年增加金额 |               |

| 项目       | 房屋及建筑物        |
|----------|---------------|
| 3、本年减少金额 |               |
| 4、年末余额   | 17,961,763.07 |
| 二、累计折旧   |               |
| 1、年初余额   | 2,010,107.34  |
| 2、本年增加金额 | 798,778.43    |
| (1) 计提   | 798,778.43    |
| 3、本年减少金额 |               |
| (1) 处置   |               |
| 4、年末余额   | 2,808,885.77  |
| 三、减值准备   |               |
| 1、年初余额   |               |
| 2、本年增加金额 |               |
| (1) 计提   |               |
| 3、本年减少金额 |               |
| (1) 处置   |               |
| 4、年末余额   |               |
| 四、账面价值   |               |
| 1、年末账面价值 | 15,152,877.30 |
| 2、年初账面价值 | 15,951,655.73 |

## (八) 无形资产

### 1、无形资产情况

| 项目         | 软件使用权      |
|------------|------------|
| 一、账面原值     |            |
| 1.上年年末余额   | 183,275.86 |
| 2.本期增加金额   |            |
| (1) 购置     |            |
| (2) 内部研发   |            |
| (3) 企业合并增加 |            |
| 3.本期减少金额   |            |
| (1) 处置     |            |
| 4.期末余额     | 183,275.86 |
| 二、累计摊销     |            |

| 项目          | 软件使用权      |
|-------------|------------|
| 1. 上年年末余额   | 72,546.70  |
| 2. 本期增加金额   | 9,163.79   |
| (1) 计提      | 9,163.79   |
| 3. 本期减少金额   |            |
| (1) 处置      |            |
| 4. 期末余额     | 81,710.49  |
| 三、减值准备      |            |
| 1. 上年年末余额   |            |
| 2. 本期增加金额   |            |
| (1) 计提      |            |
| 3. 本期减少金额   |            |
| (1) 处置      |            |
| 4. 期末余额     |            |
| 四、账面价值      |            |
| 1. 期末账面价值   | 101,565.37 |
| 2. 上年年末账面价值 | 110,729.16 |

#### (九) 长期待摊费用

| 项目   | 上年年末余额       | 本期增加金额 | 本期摊销金额    | 其他减少金额 | 期末余额         |
|------|--------------|--------|-----------|--------|--------------|
| 装修工程 | 4,348,125.75 |        | 64,731.95 |        | 4,283,393.80 |

#### (十) 递延所得税资产

| 项目     | 期末余额       |           | 上年年末余额     |           |
|--------|------------|-----------|------------|-----------|
|        | 可抵扣暂时性差异   | 递延所得税资产   | 可抵扣暂时性差异   | 递延所得税资产   |
| 资产减值准备 | 371,029.30 | 55,797.90 | 320,990.00 | 48,281.50 |

#### (十一) 应付账款

##### 1、应付账款列示

| 项目  | 期末余额         | 上年年末余额       |
|-----|--------------|--------------|
| 设备款 | 1,317,453.16 | 1,262,132.52 |
| 货款  | 521,307.20   | 308,684.52   |
| 合计  | 1,838,760.36 | 1,570,817.04 |

#### (十二) 合同负债

| 项目          | 期末余额         | 期初余额         |
|-------------|--------------|--------------|
| 预收合同未履约的服务费 | 2,762,328.66 | 3,008,664.53 |

### (十三) 应付职工薪酬

#### 1、应付职工薪酬列示

| 项目             | 上年年末余额            | 本期增加                | 本期减少                | 期末余额              |
|----------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 一、短期薪酬         | 450,191.01        | 3,457,124.58        | 3,325,192.09        | 582,123.50        |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 36,975.17         | 19,000.00           | 55,975.17           | -                 |
| <b>合计</b>      | <b>487,166.18</b> | <b>3,476,124.58</b> | <b>3,381,167.26</b> | <b>582,123.50</b> |

#### 2、短期薪酬列示

| 项目            | 上年年末余额            | 本期增加                | 本期减少                | 期末余额              |
|---------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 430,100.28        | 3,169,064.07        | 3,036,015.71        | 563,148.64        |
| 二、职工福利费       | -                 | 1,966.50            | 1,966.50            | -                 |
| 三、社会保险费       | 20,090.73         | 262,844.01          | 267,509.88          | 15,424.86         |
| 其中：医疗保险费      | 19,401.38         | 97,202.04           | 98,927.52           | 17,675.90         |
| 工伤保险费         | 689.35            | 1,984.06            | 2,019.28            | 654.13            |
| 四、住房公积金       | -                 | 23,250.00           | 19,700.00           | 3,550.00          |
| <b>合计</b>     | <b>450,191.01</b> | <b>3,457,124.58</b> | <b>3,325,192.09</b> | <b>582,123.50</b> |

### (十四) 应交税费

| 项目        | 期末余额              | 上年年末余额            |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 增值税       | 71,188.64         | 129,605.52        |
| 企业所得税     | 53,435.02         | 95,634.04         |
| 代扣代缴个人所得税 | 7,311.78          | 20,568.30         |
| 城市维护建设税   | 2,136.70          | 3,310.68          |
| 教育费附加     | 889.13            | 1,123.00          |
| 地方教育附加    | 575.91            | 748.67            |
| <b>合计</b> | <b>135,537.18</b> | <b>250,990.21</b> |

### (十五) 其他应付款

#### 1、总表情况

##### (1) 分类列示

| 项目    | 期末余额       | 上年年末余额     |
|-------|------------|------------|
| 利息    | 44,435.24  | 23,926.67  |
| 其他应付款 | 241,057.86 | 493,299.37 |

| 项目 | 期末余额       | 上年年末余额     |
|----|------------|------------|
| 合计 | 285,493.10 | 517,226.04 |

## 2、其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

| 项目       | 期末余额       | 上年年末余额     |
|----------|------------|------------|
| 往来款      | 231,669.86 | 463,911.37 |
| 代收生育津贴款  |            | 20,000.00  |
| 水电费、物业费等 |            |            |
| 装修费      | 9,388.00   | 9,388.00   |
| 合计       | 241,057.86 | 493,299.37 |

### (十六) 一年内到期的非流动负债

| 项目         | 期末余额         | 上年年末余额       |
|------------|--------------|--------------|
| 一年内到期的租赁负债 | 1,961,010.34 | 1,826,393.26 |

### (十七) 其他流动负债

| 项目    | 年末余额 | 年初余额     |
|-------|------|----------|
| 待转销项税 |      | 8,842.43 |

### (十八) 租赁负债

#### (1) 分类列示

| 项目                   | 期末余额          | 上年年末余额        |
|----------------------|---------------|---------------|
| 租赁付款额                | 20,739,862.43 | 22,212,089.76 |
| 减：未确认融资费用            | 3,071,693.61  | 4,556,733.62  |
| 减：一年内到期的租赁负债（附注五、十八） | 1,961,010.34  | 1,826,393.26  |
| 合计                   | 15,707,158.48 | 15,828,962.88 |

### (十九) 股本

#### 1、股本增减变动情况

| 项目          | 期初余额         | 本次变动增减（+、-） |    |       |    |    | 期末余额         |
|-------------|--------------|-------------|----|-------|----|----|--------------|
|             |              | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |              |
| 奥运科技有限公司    | 6,000,000.00 |             |    |       |    |    | 6,000,000.00 |
| 北京津联泰咨询有限公司 | 650,000.00   |             |    |       |    |    | 650,000.00   |
| 北京中体网广告有    | 350,000.00   |             |    |       |    |    | 350,000.00   |

| 项目        | 期初余额                | 本次变动增减(+、-)    |    |       |    |                | 期末余额                |
|-----------|---------------------|----------------|----|-------|----|----------------|---------------------|
|           |                     | 发行新股           | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计             |                     |
| 陈军        | 0.00                | 140,000        |    |       |    | 140,000        | 140,000             |
| 陈宁        | 0.00                | 100,000        |    |       |    | 100,000        | 100,000             |
| 万骊华       | 0.00                | 200,000        |    |       |    | 200,000        | 200,000             |
| 张海萌       | 0.00                | 50,000         |    |       |    | 50,000         | 50,000              |
| 高晓明       | 0.00                | 40,000         |    |       |    | 40,000         | 40,000              |
| 岳娜        | 0.00                | 20,000         |    |       |    | 20,000         | 20,000              |
| 何雨薇       | 0.00                | 10,000         |    |       |    | 10,000         | 10,000              |
| 赵晓娜       | 0.00                | 30,000         |    |       |    | 30,000         | 30,000              |
| 郭玲        | 0.00                | 10,000         |    |       |    | 10,000         | 10,000              |
| 洪巍        | 0.00                | 10,000         |    |       |    | 10,000         | 10,000              |
| 程梦婷       | 0.00                | 10,000         |    |       |    | 10,000         | 10,000              |
| 蔡冉        | 0.00                | 20,000         |    |       |    | 20,000         | 20,000              |
| 戴悠        | 0.00                | 10,000         |    |       |    | 10,000         | 10,000              |
| 韦宇宁       | 0.00                | 50,000         |    |       |    | 50,000         | 50,000              |
| <b>合计</b> | <b>7,000,000.00</b> | <b>700,000</b> |    |       |    | <b>700,000</b> | <b>7,700,000.00</b> |

## (二十) 资本公积

### 1、资本公积增减变动明细

| 项目   | 上年年末余额     | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额       |
|------|------------|------|------|------------|
| 资本公积 | 210,021.51 |      |      | 210,021.51 |

## (二十一) 盈余公积

### 1、盈余公积明细

| 项目     | 上年年末余额     | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额       |
|--------|------------|------|------|------------|
| 法定盈余公积 | 179,241.11 |      |      | 179,241.11 |

## (二十二) 未分配利润

| 项目                     | 本年            | 上年            |
|------------------------|---------------|---------------|
| 调整前上年年末未分配利润           | -3,971,355.44 | -3,583,601.49 |
| 调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-) |               |               |
| 调整后年初未分配利润             | -3,971,355.44 | -3,583,601.49 |
| 加: 本年归属于母公司股东的净利润      | -1,023,316.74 | -358,107.60   |

| 项 目        | 本 年           | 上 年           |
|------------|---------------|---------------|
| 减：提取法定盈余公积 |               | 29,646.35     |
| 提取任意盈余公积   |               |               |
| 提取一般风险准备   |               |               |
| 应付普通股股利    |               |               |
| 转作股本的普通股股利 |               |               |
| 年末未分配利润    | -4,994,672.18 | -3,971,355.44 |

### (二十三) 营业收入和营业成本

#### 1、营业收入和营业成本

| 项目   | 本期发生额        |              | 上期发生额        |              |
|------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|      | 营业收入         | 营业成本         | 营业收入         | 营业成本         |
| 主营业务 | 8,367,511.73 | 6,071,923.47 | 7,060,123.49 | 3,464,704.93 |

### (二十四) 税金及附加

| 项 目        | 本年发生额            | 上年发生额           |
|------------|------------------|-----------------|
| 城市维护建设税    | 12,239.87        | 4,974.96        |
| 教育费附加      | 5,165.99         | 2,082.24        |
| 地方教育费附加    | 3,427.31         | 1,388.15        |
| 印花税        |                  | 68.10           |
| 车船使用税      | 750.00           |                 |
| <b>合 计</b> | <b>21,583.17</b> | <b>8,513.45</b> |

### (二十五) 销售费用

| 项 目       | 本年发生额             | 上年发生额             |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 职工薪酬      | 522,856.82        | 323,727.20        |
| 差旅费       | 85,284.25         | 46,357.67         |
| 房租        | 10,466.53         | 27,591.03         |
| 折旧费       | 299.25            | 598.50            |
| 招标费       | 47,909.44         | 5,050.00          |
| 办公费       | 13,275.40         |                   |
| 技术服务费     | 52,610.40         |                   |
| <b>合计</b> | <b>732,702.09</b> | <b>403,324.40</b> |

### (二十六) 管理费用

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----|-------|-------|
|-----|-------|-------|

| 项 目       | 本年发生额               | 上年发生额               |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 职工薪酬      | 946,614.37          | 824,790.78          |
| 办公费       | 241,816.14          | 203,751.77          |
| 业务招待费     | 151,050.73          | 147,384.90          |
| 折旧费       | 95,343.48           | 43,852.83           |
| 差旅费       | 20,061.47           | 12,929.45           |
| 房租        | 185,660.19          | 262,511.60          |
| 聘请中介机构费用  | 134,007.74          | 232,225.00          |
| 低值易耗品     | 26,848.21           | 2,670.45            |
| 能源费用      | 82,196.26           | 123,172.22          |
| 业务宣传费     | 18,230.00           |                     |
| 装修费       | 225,165.12          |                     |
| <b>合计</b> | <b>2,126,993.71</b> | <b>1,953,289.00</b> |

**(二十七) 研发费用**

| 项目        | 本期发生额             | 上期发生额             |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 职工薪酬      | 496,846.50        | 623,475.14        |
| 折旧费       | 3,519.72          | 7,403.84          |
| <b>合计</b> | <b>500,366.22</b> | <b>630,878.98</b> |

**(二十八) 财务费用**

| 项目        | 本期发生额             | 上期发生额             |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 利息费用      | 349,501.84        | 532,173.13        |
| 减：利息收入    | 29,194.04         | 908.08            |
| 手续费及其他    | 3,191.58          | 4,818.20          |
| <b>合计</b> | <b>323,499.38</b> | <b>536,083.25</b> |

**(二十九) 其他收益**

| 项目         | 本期发生额            | 上期发生额            | 与资产相关/与收益相关 |
|------------|------------------|------------------|-------------|
| 减免税款       | 7,397.57         | 3,988.31         | 与收益相关       |
| 社保补贴       | 3,900.00         | 358.97           | 与收益相关       |
| 个人所得税手续费返还 | 1,978.65         | 2,400.84         | 与收益相关       |
| 进项税加计抵减额   | 1,176.51         | 3,816.45         | 与收益相关       |
| <b>合计</b>  | <b>14,452.73</b> | <b>10,564.57</b> | ——          |

**(三十) 投资收益**

| 项 目              | 本期发生额 | 上年同期发生额    |
|------------------|-------|------------|
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 |       | 157,238.06 |

**(三十一) 信用减值损失**

| 项 目        | 本期发生额             | 上年同期发生额          |
|------------|-------------------|------------------|
| 应收账款坏账损失   |                   | -1,092.77        |
| 其他应收款坏账损失  | -50,109.30        |                  |
| <b>合 计</b> | <b>-50,109.30</b> | <b>-1,092.77</b> |

**(三十二) 营业外收入**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额    | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----|-------|----------|---------------|
| 其他 | 0     | 8,361.02 | 0             |

**(三十三) 营业外支出**

| 项目        | 本期发生额       | 上期发生额           | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-----------|-------------|-----------------|---------------|
| 罚款、滞纳金    |             | 1,275.63        |               |
| 其他        | 6.87        |                 | 6.87          |
| <b>合计</b> | <b>6.87</b> | <b>1,275.63</b> | <b>6.87</b>   |

**(三十四) 所得税费用**

1、所得税费用表

| 项目        | 本期发生额            | 上期发生额           |
|-----------|------------------|-----------------|
| 当期所得税费用   | 51,355.68        |                 |
| 递延所得税费用   | -7,516.40        | 2,220.16        |
| <b>合计</b> | <b>43,839.28</b> | <b>2,220.16</b> |

**(三十五) 现金流量表项目**

1、收到其他与经营活动有关的现金

| 项目         | 本期发生额               | 上期发生额               |
|------------|---------------------|---------------------|
| 利息收入       | 3,494.04            | 980.08              |
| 往来款        | 1,026,989.55        | 1,285,867.46        |
| 社保补贴款      | 3,900.00            |                     |
| 个人所得税手续费返还 | 1,978.65            |                     |
| <b>合计</b>  | <b>1,036,362.24</b> | <b>1,286,847.54</b> |

2、支付其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
|----|-------|-------|

| 项目     | 本期发生额               | 上期发生额               |
|--------|---------------------|---------------------|
| 付现费用   | 1,048,043.18        | 1,053,076.87        |
| 往来款    | 962,977.08          | 258,485.00          |
| 罚款、滞纳金 | 6.87                | 1,275.63            |
| 合计     | <b>2,011,027.13</b> | <b>1,312,837.50</b> |

(三十六) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

| 补充资料                             | 本期金额          | 上期金额          |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量:              |               |               |
| 净利润                              | -1,496,575.23 | 234,904.54    |
| 加: 资产减值准备                        | 50,109.30     | 1,092.77      |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 182,218.63    | 107,334.46    |
| 无形资产摊销                           | 9,163.79      | 8,705.60      |
| 长期待摊费用摊销                         | 64,731.95     | 76,339.08     |
| 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)                  | 313,697.34    | 532,173.13    |
| 投资损失(收益以“-”号填列)                  |               | -31,912.50    |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)             | -7,516.40     | -150.92       |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)             |               |               |
| 存货的减少(增加以“-”号填列)                 | -44,886.62    | -201,800.00   |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)            | -928,067.71   | -3,292,836.52 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)            | -230,621.20   | 251,917.24    |
| 其他                               |               |               |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | -2,087,746.15 | -2,314,233.12 |
| 2. 不涉及现金收支的重大活动:                 |               |               |
| 销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额        |               |               |
| 债务转为资本                           |               |               |

| 补充资料              | 本期金额          | 上期金额       |
|-------------------|---------------|------------|
| 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           | 2,206,973.80  | 894,428.23 |
| 减：现金的上年年末余额       | 3,631,027.91  | 980,926.29 |
| 加：现金等价物的期末余额      |               |            |
| 减：现金等价物的上年年末余额    |               |            |
| 现金及现金等价物净增加额      | -1,424,054.11 | -86,498.06 |

#### 2、现金和现金等价物的构成

| 项目                          | 期末余额         | 上年年末余额     |
|-----------------------------|--------------|------------|
| 一、现金                        | 2,206,973.80 | 894,428.23 |
| 其中：库存现金                     | 11,518.43    | 13,518.43  |
| 可随时用于支付的银行存款                | 2,195,455.37 | 880,909.80 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              |              |            |
| 可用于支付的存放中央银行款项              |              |            |
| 存放同业款项                      |              |            |
| 拆放同业款项                      |              |            |
| 二、现金等价物                     |              |            |
| 其中：三个月内到期的债券投资              |              |            |
| 三、期末现金及现金等价物余额              | 2,206,973.80 | 894,428.23 |
| 其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |              |            |

### (三十七) 政府补助

#### 1、政府补助基本情况

| 种类         | 金额       | 列报项目 | 计入当期损益的金额 |
|------------|----------|------|-----------|
| 减免税款       | 7,397.57 | 其他收益 | 7,397.57  |
| 社保补贴       | 3,900.00 | 其他收益 | 3,900.00  |
| 个人所得税手续费返还 | 1,978.65 | 其他收益 | 1,978.65  |
| 进项税加计抵减额   | 1,176.51 | 其他收益 | 1,176.51  |

### 七、在其他主体中的权益

#### 1、在子公司中的权益

##### (1) 本集团的构成

| 子公司名称             | 主要经营地 | 注册地  | 业务性质  | 持股比例 (%) |    | 取得方式 |
|-------------------|-------|------|-------|----------|----|------|
|                   |       |      |       | 直接       | 间接 |      |
| 广西海畔体育文化发展有限公司    | 广西南宁  | 广西南宁 | 商务服务业 | 100.00   |    | 收购   |
| 河南泳澎体育文化传播有限公司    | 河南郑州  | 河南郑州 | 体育    | 100.00   |    | 设立   |
| 成都康星体育文化发展有限公司    | 四川成都  | 四川成都 | 体育    | 100.00   |    | 设立   |
| 四川泳澎德瑞克园区运营管理有限公司 | 四川成都  | 四川成都 | 体育    | 51.00%   |    | 设立   |

(2) 重要的非全资子公司

| 子公司名称             | 少数股东的持股比例 (%) | 本年归属于少数股东的损益 | 本年向少数股东分派的股利 | 年末少数股东权益余额 |
|-------------------|---------------|--------------|--------------|------------|
| 四川泳澎德瑞克园区运营管理有限公司 | 49.00%        | -465,742.09  |              | 557,865.36 |

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

| 子公司名称             | 年末余额         |              |              |              |              |              | 年初余额         |              |              |              |              |              |
|-------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                   | 流动资产         | 非流动资产        | 资产合计         | 流动负债         | 非流动负债        | 负债合计         | 流动资产         | 非流动资产        | 资产合计         | 流动负债         | 非流动负债        | 负债合计         |
| 四川泳澎德瑞克园区运营管理有限公司 | 1,484,231.07 | 5,189,068.14 | 6,673,299.21 | 3,760,895.67 | 1,773,902.81 | 5,534,798.48 | 1,849,017.31 | 5,699,217.84 | 7,548,235.15 | 3,685,337.54 | 1,773,902.81 | 5,459,240.35 |

| 子公司名称             | 本年发生额        |             |             |             | 上年发生额        |           |           |             |
|-------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|--------------|-----------|-----------|-------------|
|                   | 营业收入         | 净利润         | 综合收益总额      | 经营活动现金流量    | 营业收入         | 净利润       | 综合收益总额    | 经营活动现金流量    |
| 四川泳澎德瑞克园区运营管理有限公司 | 2,391,142.56 | -950,494.07 | -950,494.07 | -682,888.32 | 1,557,990.00 | 84,935.95 | 84,935.95 | -773,827.43 |

## 八、关联方及关联交易

### (一) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注七、(一)。

### (二) 关联方及关联交易

#### 1、其他关联方情况

| 其他关联方名称                          | 其他关联方与本企业关系           |
|----------------------------------|-----------------------|
| 陈军、陈宁、赵晓娜、高晓明、张海萌、程梦婷、何雨薇、李世茂、洪巍 | 董、监、高级管理人员            |
| 北京津联泰咨询有限公司                      | 主要投资者                 |
| 奥运科技有限公司                         | 主要投资者、控股股东、实际控制人控制的公司 |
| 北京中体网广告有限公司                      | 主要投资者、实际控制人控制的公司      |
| 北京中体网体育发展有限公司                    | 同一控制人                 |

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1、应收项目

| 项目名称  | 关联方 | 期末余额      |      | 上年年末余额   |      |
|-------|-----|-----------|------|----------|------|
|       |     | 账面余额      | 坏账准备 | 账面余额     | 坏账准备 |
| 其他应收款 | 张海萌 | 40,000.00 |      |          |      |
| 其他应收款 | 韦宇宁 |           |      | 1,241.61 |      |

#### 2、应付项目

| 项目名称  | 关联方 | 年末余额 | 年初余额  |
|-------|-----|------|-------|
| 其他应付款 | 洪巍  |      | 66.18 |

## 九、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至 2023 年 8 月 23 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

### 1. 租赁

#### (1) 本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、(七)、(十七)。

②计入本年损益情况

| 项 目     | 计入本年损益 |            |
|---------|--------|------------|
|         | 列报项目   | 金额         |
| 租赁负债的利息 | 财务费用   | 303,293.27 |

③与租赁相关的现金流量流出情况

| 项 目               | 现金流量类别   | 本年金额       |
|-------------------|----------|------------|
| 偿还租赁负债本金和利息所支付的现金 | 筹资活动现金流出 | 461,646.29 |
| 合 计               | —        |            |

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

| 账 龄     | 期末余额         | 上年年末余额     |
|---------|--------------|------------|
| 1 年以内   | 1,168,030.97 | 209,779.83 |
| 1 至 2 年 |              |            |
| 2 至 3 年 |              |            |
| 3 至 4 年 | 49,000.00    | 49,000.00  |
| 4 至 5 年 |              |            |
| 5 年以上   | 300,000.00   | 300,000.00 |
| 小 计     | 1,517,030.97 | 558,779.83 |
| 减：坏账准备  | 309,800.00   | 309,800.00 |
| 合 计     | 1,207,230.97 | 248,979.83 |

2、按坏账计提方法分类列示

| 类 别            | 期末余额         |        |            |          | 账面价值         |
|----------------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
|                | 账面余额         |        | 坏账准备       |          |              |
|                | 金额           | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |              |
| 单项计提坏账准备的应收账款  |              |        |            |          |              |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 1,517,030.97 | 100.00 | 309,800.00 | 20.42    | 1,207,230.97 |
| 其中：            |              |        |            |          |              |
| 按账龄组合计提坏账准备    | 1,517,030.97 | 100.00 | 309,800.00 | 20.42    | 1,207,230.97 |
| 合 计            | 1,517,030.97 | —      | 309,800.00 | —        | 1,207,230.97 |

(续)

| 类 别            | 上年年末余额            |           |                   |           | 账面价值              |
|----------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------|
|                | 账面余额              |           | 坏账准备              |           |                   |
|                | 金额                | 比例 (%)    | 金额                | 计提比例 (%)  |                   |
| 单项计提坏账准备的应收账款  |                   |           |                   |           |                   |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 558,779.83        | 100.00    | 309,800.00        | 55.44     | 248,979.83        |
| 其中:            |                   |           |                   |           |                   |
| 按账龄组合计提坏账准备    | 558,779.83        | 100.00    | 309,800.00        | 55.44     | 248,979.83        |
| <b>合 计</b>     | <b>558,779.83</b> | <b>——</b> | <b>309,800.00</b> | <b>——</b> | <b>248,979.83</b> |

(1) 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项 目        | 期末余额                |                   |           |
|------------|---------------------|-------------------|-----------|
|            | 账面余额                | 坏账准备              | 计提比例 (%)  |
| 1 年以内      | 1,168,030.97        |                   | -         |
| 1—2 年      |                     |                   | 5.00      |
| 2—3 年      |                     |                   | 10.00     |
| 3—4 年      | 49,000.00           | 9,800.00          | 20.00     |
| 4—5 年      |                     |                   | 50.00     |
| 5 年以上      | 300,000.00          | 300,000.00        | 100.00    |
| <b>合 计</b> | <b>1,517,030.97</b> | <b>309,800.00</b> | <b>——</b> |

3、坏账准备的情况

| 类 别        | 年初余额              | 本期变动金额 |       |       | 期末余额              |
|------------|-------------------|--------|-------|-------|-------------------|
|            |                   | 计提     | 收回或转回 | 转销或核销 |                   |
| 按单项计提坏账准备  | 300,000.00        |        |       |       | 300,000.00        |
| 按组合计提坏账准备  | 9,800.00          |        |       |       | 9,800.00          |
| <b>合 计</b> | <b>309,800.00</b> |        |       |       | <b>309,800.00</b> |

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称         | 年末余额       |              |            |
|--------------|------------|--------------|------------|
|              | 应收账款       | 占应收账款合计数的比例% | 坏账准备       |
| 中国田径协会       | 440,260.27 | 29.22        |            |
| 广西胜纳科技有限责任公司 | 300,000.00 | 19.78        | 300,000.00 |

| 单位名称           | 年末余额                |              |                   |
|----------------|---------------------|--------------|-------------------|
|                | 应收账款                | 占应收账款合计数的比例% | 坏账准备              |
| 国家体育总局排球运动管理中心 | 155,660.40          | 10.26        |                   |
| 湖南省体育研究所       | 95,282.98           | 6.28         |                   |
| 广西壮族自治区体育局     | 94,213.83           | 6.21         |                   |
| <b>合计</b>      | <b>1,085,417.48</b> | <b>71.55</b> | <b>300,000.00</b> |

(二) 其他应收款

| 项 目        | 期末余额                | 上年年末余额              |
|------------|---------------------|---------------------|
| 其他应收款      | 6,024,842.63        | 5,337,174.00        |
| 应收利息       | 77,100.00           | 51,400.00           |
| <b>合 计</b> | <b>6,101,942.63</b> | <b>5,388,574.00</b> |

(1) 按账龄披露

| 账 龄        | 期末余额                | 上年年末余额              |
|------------|---------------------|---------------------|
| 1 年以内      | 1,990,448.63        | 2,850,711.00        |
| 1 至 2 年    | 3,949,474.00        | 2,423,263.00        |
| 2 至 3 年    | 68,000.00           | 68,000.00           |
| 3 至 4 年    |                     |                     |
| 4 至 5 年    |                     | 400.00              |
| 5 年以上      | 5,060.00            | 4,660.00            |
| <b>小 计</b> | <b>6,012,982.63</b> | <b>5,347,034.00</b> |
| 减：坏账准备     | 11,860.00           | 9,860.00            |
| <b>合 计</b> | <b>6,024,842.63</b> | <b>5,337,174.00</b> |

(2) 按款项性质分类情况

| 款项性质       | 期末账面余额              | 上年年末账面余额            |
|------------|---------------------|---------------------|
| 往来款        | 5,767,922.63        | 5,115,474.00        |
| 备用金        | 40,000.00           |                     |
| 保证金及押金     | 201,960.00          | 227,560.00          |
| 代扣个人五险一金   | 3,100.00            | 4,000.00            |
| <b>小 计</b> | <b>6,012,982.63</b> | <b>5,347,034.00</b> |
| 减：坏账准备     | 11,860.00           | 9,860.00            |
| <b>合 计</b> | <b>6,024,842.63</b> | <b>5,337,174.00</b> |

## (3) 坏账准备计提情况

| 坏账准备                            | 第一阶段                   | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 合计        |
|---------------------------------|------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------|
|                                 | 未来 12 个月<br>预期信用损<br>失 | 整个存续期预期信用<br>损失（未发生信用减<br>值） | 整个存续期预期信<br>用损失（已发生信用<br>减值） |           |
| 2023 年 1 月 1 日余额                | 9,860.00               |                              |                              | 9,860.00  |
| 2023 年 1 月 1 日其他应<br>收款账面余额在本期： |                        |                              |                              |           |
| ——转入第二阶段                        |                        |                              |                              |           |
| ——转入第三阶段                        |                        |                              |                              |           |
| ——转回第二阶段                        |                        |                              |                              |           |
| ——转回第一阶段                        |                        |                              |                              |           |
| 本期计提                            | 2,000.00               |                              |                              | 2,000.00  |
| 本期转回                            |                        |                              |                              |           |
| 本期转销                            |                        |                              |                              |           |
| 本期核销                            |                        |                              |                              |           |
| 其他变动                            |                        |                              |                              |           |
| 2023 年 6 月 30 日余额               | 11,860.00              |                              |                              | 11,860.00 |

## (4) 坏账准备的情况

| 类 别           | 年初余额     | 本期变动金额   |       |       | 期末余额      |
|---------------|----------|----------|-------|-------|-----------|
|               |          | 计提       | 收回或转回 | 转销或核销 |           |
| 按组合计提坏账准<br>备 | 9,860.00 | 2,000.00 |       |       | 11,860.00 |

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称                  | 款项性质      | 期末余额              | 账龄        | 占其他应收款期末余<br>额合计数的比例（%） | 坏账准备<br>期末余额 |
|-----------------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------------|--------------|
| 四川德瑞克体育文化传<br>播股份有限公司 | 往来款       | 500,000.00        | 1 年以内     | 8.32                    |              |
| 上海体育科学研究所             | 保证金       | 74,400.00         | 1 年以内     | 1.24                    |              |
| 广西壮族自治区体育局            | 保证金       | 62,500.00         | 2-3 年     | 1.04                    |              |
| 张海萌                   | 备用金       | 40,000.00         | 1 年以内     | 0.67                    |              |
| 重庆市政府采购中心             | 保证金       | 10,000.00         | 1 年以内     | 0.17                    |              |
| <b>合 计</b>            | <b>——</b> | <b>686,900.00</b> | <b>——</b> | <b>11.42</b>            |              |

## (三) 长期股权投资

| 项目     | 期末余额         |      |              | 上年年末余额       |      |              |
|--------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
|        | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 对子公司投资 | 2,486,259.00 |      | 2,486,259.00 | 2,486,259.00 |      | 2,486,259.00 |

### 1、对子公司投资

| 被投资单位             | 上年年末余额              | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额                | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|-------------------|---------------------|------|------|---------------------|----------|----------|
| 广西海畔体育文化发展有限公司    | 976,259.00          |      |      | 976,259.00          |          |          |
| 河南泳澎体育文化传播有限公司    | 1,000,000.00        |      |      | 1,000,000.00        |          |          |
| 四川泳澎德瑞克园区运营管理有限公司 | 510,000.00          |      |      | 510,000.00          |          |          |
| <b>合计</b>         | <b>2,486,259.00</b> |      |      | <b>2,486,259.00</b> |          |          |

### (四) 营业收入和营业成本

#### 1、营业收入和营业成本

| 项目   | 本期发生额        |              | 上期发生额        |              |
|------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|      | 营业收入         | 营业成本         | 营业收入         | 营业成本         |
| 主营业务 | 4,890,751.98 | 1,857,733.62 | 5,195,356.63 | 1,035,144.71 |

### 十三、补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

| 项目  | 金额        | 说明 |
|---|-----------|----|
| 非流动资产处置损益   |           |    |
| 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)   | 14,452.73 |    |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费   |           |    |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益                                    |           |    |
| 非货币性资产交换损益  |           |    |
| 委托他人投资或管理资产的损益  |           |    |
| 因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备   |           |    |
| 债务重组损益  |           |    |
| 企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等   |           |    |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益   |           |    |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益   |           |    |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益   |           |    |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 |           |    |

| 项目                                   | 金额        | 说明 |
|--------------------------------------|-----------|----|
| 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                   | -6.87     |    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                    |           |    |
| 小计                                   | 14,445.86 |    |
| 减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）              | 2,116.88  |    |
| 少数股东权益影响额（税后）                        |           |    |
| 归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额                 | 12,328.98 |    |

（二）净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                   | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益   |        |
|-------------------------|---------------|--------|--------|
|                         |               | 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          | -27.69        | -0.13  | -0.13  |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -28.02        | -0.13  | -0.13  |

北京中体网科技股份有限公司

（公章）

二〇二三年八月二十三日

## 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               |
|---|------------------|
| 非流动性资产处置损益  |                  |
| 计入当期损益的政府补助，但与企业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  | 14,452.73        |
| 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 | 0                |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出  | -6.87            |
| <b>非经常性损益合计</b>   | <b>14,445.86</b> |
| 减：所得税影响数  | 2,116.88         |
| 少数股东权益影响额（税后）   |                  |
| <b>非经常性损益净额</b>   | <b>12,328.98</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

单位：元或股

| 发行次数 | 发行方案公告时间    | 新增股票挂牌交易日期 | 发行价格 | 发行数量    | 发行对象 | 标的资产情况 | 募集金额    | 募集资金用途（请列示具体用途） |
|------|-------------|------------|------|---------|------|--------|---------|-----------------|
| 1    | 2022年11月14日 | 2023年4月14日 | 1    | 700,000 | 自然人  | 现金     | 700,000 | 日常经营            |

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

| 发行次数 | 发行情况<br>报告书披<br>露时间 | 募集金额    | 报告期内<br>使用金额 | 是否变更<br>募集资金<br>用途 | 变更用途情<br>况 | 变更用途<br>的募集资<br>金金额 | 变更用途是<br>否履行必要<br>决策程序 |
|------|---------------------|---------|--------------|--------------------|------------|---------------------|------------------------|
| 1    | 2023 年 4<br>月 7 日   | 700,000 | 211,700      | 否                  | 无          | 0                   | 不适用                    |

**募集资金使用详细情况：**

募集资金用于支付公司办公室租金，金额为 211,700 元。

**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