



康莱股份

NEEQ: 830877

浙江康莱宝体育用品股份有限公司



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人张超、主管会计工作负责人王海燕及会计机构负责人（会计主管人员）王海燕保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

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

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	22
第四节	股份变动、融资和利润分配	26
第五节	行业信息	30
第六节	公司治理	31
第七节	财务会计报告	36
附件	会计信息调整及差异情况	135

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、康莱股份	指	浙江康莱宝体育用品股份有限公司
福建康莱宝	指	福建康莱宝运动用品有限公司
香港运动神	指	香港运动神国际集团有限公司
大黄蜂	指	福建大黄蜂包装有限公司
皓晔	指	台州市皓晔贸易有限公司
傲康	指	台州市傲康贸易有限公司
七彩人生	指	福建七彩人生科技有限公司
豪康	指	台州市豪康贸易有限公司
皓康	指	台州市皓康电子商务有限公司
锐康	指	台州市锐康跨境电子商务有限公司
莲康	指	台州市莲康电子商务有限公司
闽康	指	台州市闽康电子商务有限公司
爱康	指	台州爱康运动用品有限公司
瑞康	指	台州瑞康运动用品有限公司
莱康	指	连城莱康贸易有限公司
湖康	指	杭州湖康贸易有限公司
珏康	指	厦门市珏康贸易有限公司
康筑	指	浙江康筑科技有限公司
佩琦	指	福建佩琦游艺用品有限公司
股东大会	指	浙江康莱宝体育用品股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江康莱宝体育用品股份有限公司董事会
监事会	指	浙江康莱宝体育用品股份有限公司监事会
三会	指	股份有限公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
方正承销保荐	指	方正证券承销保荐有限责任公司
申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江康莱宝体育用品股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang Kanglaibao Sporting Goods Inc		
法定代表人	张超	成立时间	2006年3月29日
控股股东	控股股东为（张超）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张超、余雪利、张日生），一致行动人为（张超、余雪利、张日生、余继平）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-文教、工美、体育和娱乐用品制造业（C24）-体育用品制造业（C244）-训练健身器材制造（C2443）		
主要产品与服务项目	体育用品研发、制造、销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	康莱股份	证券代码	830877
挂牌时间	2014年7月21日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	61,200,000
主办券商（报告期内）	方正承销保荐、申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门南大街10号兆泰国际中心A座15层、上海市徐汇区长乐路989号3楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	余雪利	联系地址	浙江省台州市椒江区葭沚街道闻学路185-1号10楼
电话	0576-82720989	电子邮箱	info@chinaklb.com
传真	0576-82720395		
公司办公地址	浙江省台州市椒江区葭沚街道闻学路185-1号10楼	邮政编码	318001
公司网址	https://www.chinaklb.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9133100078643378XN		

注册地址	浙江省台州市椒江区葭沚街道闻学路 185-1 号 1001 室		
注册资本（元）	61,200,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

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

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

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

(1) 销售模式

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

(2) 采购模式

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

(3) 生产模式

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

至报告期末，公司拥有已授权的专利 75 项，其中发明专利 14 项、实用新型专利 58 项、外观设计专利 3 项，拥有软件著作权 50 项。

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

(二) 行业情况

1. 世界体育用品行业发展概况

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

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

麦肯锡（McKinsey）与世界体育用品联合会（WFSGI）发布第四份年度体育用品行业报告《2024 全球体育用品行业报告：行动起来》。报告反映了体育用品企业的两个主要任务：适应具有挑战性和不断变化的经济和商业环境、在全球范围内提高体育活动水平。报告指出，2023 年，世界仍不太平，体育用

品行业继续面临挑战。经济下行，持续的通货膨胀，地区间冲突，削弱了消费者信心。由于预期的消费者需求未能实现，企业继续面临库存过剩的考验。但同时，全球体育用品行业再次展示了韧性，全年营收增长率为6%，而2022年为2%。报告展示了行业领导者重新燃起的乐观情绪，反映了市场环境的改善和消费者新偏好所带来的机会。报告还认为，越来越多的人开始选择更易参与、要求更少、更具社交性的运动，在体育活动中，参与和表现同等重要。在经历了最近一段时间的供需失衡之后，企业正转向综合业务的规划和分析，以帮助他们度过更加动荡的时期。与此同时，体育生态系统和可持续发展的需求为创新提供了潜力。

2. 中国体育产业及体育用品业发展概况

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

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

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

2023年是全面贯彻落实党的二十大精神开局之年，也是实施“十四五”规划的关键之年。体育政策法规规划工作坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入学习贯彻党的二十大精神和习近平法治思想，深刻领悟“两个确立”的决定性意义，增强“四个意识”，坚定“四个自信”，做到“两个维护”，全面推进体育理论研究、体育规划实施、体育政策研制、体育法治建设、体育改革谋划等各方面工作，为新时代加快建成体育强国提供强有力的政策制度保障。

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

根据海关总署数据，据不完全统计，2022年我国体育用品及设备出口总额为176.69亿美元，已超过2020年的158.12亿美元，展现较强的行业韧性。2023年第一季度体育用品及设备出口额为40.74亿美元，环比增长4.22%，体育用品业外贸复苏态势显现。

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

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

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

(三) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

“专精特新”认定

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

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	169,561,653.44	171,931,561.48	-1.38%
毛利率%	32.48%	26.76%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	17,460,251.30	12,374,711.24	41.10%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	18,314,266.43	9,534,065.61	92.09%
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）	13.78%	11.07%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	14.46%	8.53%	-
基本每股收益	0.29	0.20	45.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	228,914,994.64	191,270,831.90	19.68%
负债总计	91,495,480.66	69,291,037.83	32.05%
归属于挂牌公司股东的净资产	135,335,654.59	117,947,671.66	14.74%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.21	1.93	14.51%
资产负债率%（母公司）	35.67%	22.44%	-
资产负债率%（合并）	39.97%	36.23%	-
流动比率	1.21	1.32	-
利息保障倍数	29.86	25.44	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	8,772,134.64	20,537,361.37	-57.29%
应收账款周转率	5.88	5.83	-

存货周转率	3.13	3.15	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	19.68%	-8.60%	-
营业收入增长率%	-1.38%	-18.65%	-
净利润增长率%	32.38%	-48.69%	-

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	23,466,343.58	10.25%	14,928,736.72	7.81%	57.19%
应收票据	2,204,250.00	0.96%	1,738,820.50	0.91%	26.77%
应收账款	30,018,439.25	13.11%	27,687,396.80	14.48%	8.42%
存货	38,119,154.67	16.65%	35,027,278.80	18.31%	8.83%
投资性房地产			912,768.23	0.48%	-100.00%
长期股权投资					
固定资产	73,215,993.63	31.98%	75,287,271.59	39.36%	-2.75%
在建工程	22,347,284.77	9.76%	9,953,977.22	5.20%	124.51%
无形资产	15,021,965.70	6.56%	15,229,029.29	7.96%	-1.36%
商誉					
短期借款	42,504,791.67	18.57%	19,044,337.14	9.96%	123.19%
长期借款					
衍生金融负债	1,093,978.65	0.48%	38,099.60	0.02%	2,771.37%
应付账款	23,734,996.00	10.37%	23,317,380.33	12.19%	1.79%
其他应收款	1,552,578.86	0.68%	1,167,754.32	0.61%	32.95%
预付款项	4,369,421.80	1.91%	2,914,556.77	1.52%	49.92%
应付票据			9,562,946.23	5.00%	-100.00%
预收账款			110,400.00	0.06%	-100.00%
应交税费	2,132,526.06	0.93%	3,514,985.57	1.84%	-39.33%
其他流动资产	2,344,524.89	1.02%	1,201,101.35	0.63%	95.20%
长期待摊费用	254,968.74	0.11%	112,462.85	0.06%	126.71%
使用权资产	1,679,602.58	0.73%			
应付职工薪酬	2,258,953.91	0.99%	1,948,057.40	1.02%	15.96%
递延所得税资产	3,425,838.16	1.50%	2,583,233.25	1.35%	32.62%
其他非流动资产	10,894,628.01	4.76%	2,526,444.21	1.32%	331.22%
一年内到期的	450,713.67	0.20%			

非流动负债					
其他流动负债	7,321,469.62	3.20%	1,650,560.58	0.86%	343.57%
租赁负债	1,241,058.74	0.54%			
预计负债	945,361.16	0.41%	406,115.79	0.21%	132.78%
递延所得税负债	527,599.53	0.23%	207,779.36	0.11%	153.92%
盈余公积	2,852,974.60	1.25%	1,537,998.52	0.80%	85.50%
未分配利润	65,592,663.35	28.65%	49,447,388.13	25.85%	32.65%

项目重大变动原因：

1. 货币资金期末余额较期初增加 853.76 万元，增幅 57.19%，主要是因为报告期银行承兑汇票保证金增加 1202.11 万元；
2. 投资性房地产期末余额较期初下降 91.28 万元，降幅 100%，主要是因为报告期减少不动产租赁；
3. 在建工程期末余额较期初增加 1239.33 万元，增幅 124.51%，主要是因为报告期二期工程的 2 号厂房投入建设；
4. 短期借款期末余额较期初增加 2346.05 万元，增幅 123.19%，主要是因为报告期银行借款增加；
5. 衍生金融负债期末余额较期初增加 105.59 万元，增幅 2771.37%，主要是因为报告期银行外汇期权增加；
6. 其他应收款期末余额较期初增加 38.48 万元，增幅 32.95%，主要是报告期代垫运杂费等较去年同期增加 14.71 万元，代扣代缴员工个税及五险一金较去年同期增加 7.47 万元，保证金支出较去年同期增加 9.55 万元；
7. 预付账款期末余额较期初增加 145.49 万元，增幅 49.92%，主要是因为报告期增加了预付款的采购比例；
8. 应付票据期末余额较期初减少 956.29 万元，降幅 100%，主要是因为报告期减少银行承兑汇票的采购款支出；
9. 预收账款期末余额较期初减少 11.04 万元，降幅 100%，主要是因为报告期预收房屋租金款减少；
10. 应交税费期末余额较期初减少 138.25 万元，降幅 39.33%，主要是因为报告期支付了上期延缓缴纳的税款；
11. 其他流动资产期末余额较期初增加 114.34 万元，增幅 95.20%，主要是报告期待抵扣进项增加 109.73 万元；
12. 长期待摊费用期末余额较期初增加 14.25 万元，增幅 126.71%，主要是因为报告期新增软件服务费；
13. 其他非流动资产期末余额较期初增加 836.82 万元，增幅 331.22%，主要是因为报告期预付土地款 837.00 万元；
14. 其他流动负债期末余额较期初增加 567.09 万元，增幅 343.57%，主要是因为报告期已背书但尚未到期的票据增加；
15. 预计负债期末余额较期初增加 53.92 万元，增幅 132.78%，主要是因为报告期线上销售较去年同期增加 966.69 万元，线上销售额增加预计的退货金额增加；
16. 递延所得税负债期末余额较期初增加 31.98 万元，增幅 153.92%，主要是因为报告期银行外汇期权价格变动导致的所得税暂时性差异；
17. 少数股东权益期末余额较去年同期下降 194.83 万元，降幅 48.32%，主要是因为报告期收购子公司台州瑞康运动用品有限公司和福建七彩人生科技有限公司的少数股东权益。
18. 递延所得税资产期末余额较期初增加 84.26 万元，增幅 32.62%，主要是因为报告期未弥补亏损导致的所得税暂时性差异；

19. 盈余公积期末余额较期初增加 131.5 万元，增幅 80.50%，主要是因为报告期母公司计提盈余公积；
20. 未分配利润期末余额较期初增加 1,614.53 万元，增幅 32.65%，主要是因为报告期本年利润增加；

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	169,561,653.44	-	171,931,561.48	-	-1.38%
营业成本	114,494,447.11	67.52%	125,926,858.26	73.24%	-9.08%
毛利率%	32.48%	-	26.76%	-	-
销售费用	14,088,258.76	8.31%	11,383,243.03	6.62%	23.76%
管理费用	12,905,748.41	7.61%	16,571,562.85	9.64%	-22.12%
研发费用	5,780,127.84	3.41%	6,963,504.49	4.05%	-16.99%
财务费用	-19,217.88	-0.01%	-2,171,008.89	-1.26%	99.11%
信用减值损失	-513,084.02	-0.30%	-305,001.27	-0.18%	68.22%
资产减值损失	-143,023.67	-0.08%	-71,965.61	-0.04%	98.74%
其他收益	1,018,557.98	0.60%	3,680,624.38	2.14%	-72.33%
投资收益	-681,843.88	-0.40%			
公允价值变动 收益	-1,055,879.05	-0.62%	-25,676.33	-0.01%	-4,012.27%
资产处置收益	-257.79	-	4,413.71	-	-105.84%
汇兑收益					
营业利润	19,271,486.14	11.37%	14,919,552.73	8.68%	29.17%
营业外收入	13.69	0.00%	51,107.87	0.03%	-99.97%
营业外支出	15,198.68	0.01%	924,425.40	0.54%	-98.36%
净利润	17,365,798.72	10.24%	13,117,809.51	7.63%	32.38%

项目重大变动原因：

1. 毛利率较去年同期增加 5.72%，主要是因为报告期美元汇率上涨、钢材价格下降、海运物流成本下降；
2. 财务费用较去年同期增加 215.18 万元，增幅 99.11%，主要是因为报告期受汇率影响汇兑损失较去年同期增加 205.53 万元；
3. 信用减值损失较去年同期增加 20.81 万元，增幅 68.22%，主要是因为报告期第四季度信用期长的客户销售额较去年同期增加；
4. 资产减值损失较去年同期增加 7.11 万元，增幅 98.74%，主要是因为报告期根据产品最新定价及销售情况，对少量库龄较长的存货计提跌价；
5. 其他收益较上年同期下降 266.21 万元，降幅 72.33%，主要是因为报告期收到政府补助款下降；
6. 投资收益较上年同期下降 68.18 万元，降幅 100%，主要是因为报告期远期外汇期权的损失；
7. 公允价值变动收益较上年同期下降 103.02 万元，降幅 4012.27%，主要是因为报告期远期外汇期权的价值下降；

8. 资产处置收益较去年同期下降 0.47 万元，降幅 105.84%，主要是因为报告期处置了闲置固定资产；
9. 营业外收入较去年同期下降 5.11 万元，降幅 99.97%，主要是因为 2022 年终止和供应商华美等合作，经协议确认剩余款项无需支付，转入营业外收入；
10. 营业外支出较去年同期下降 90.92 万元，降幅 98.36%，主要是因为报告期公司加强内部管理，赔偿支出下降；
11. 营业利润和净利润分别较去年同期增加 435.19 万元、424.80 万元；主要是因为报告期美元汇率上涨、钢材价格下降、海运物流成本下降引起毛利增加 1010.72 万元，公司为了拓展新市场开发新客户积极参加境内外品牌展会产生的展会费等销售费用较去年同期增加 270.50 万元，公司终止 IPO 减少券商律师审计等机构的服务费等管理费用较去年同期下降 366.58 万元，因外汇期权损失及收到政府补助等非经常性收益净额较去年同期下降 369.47 万元。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	168,854,618.50	171,789,851.13	-1.71%
其他业务收入	707,034.94	141,710.35	398.93%
主营业务成本	114,026,604.18	125,794,936.25	-9.36%
其他业务成本	467,842.93	131,922.01	254.64%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
体育休闲用品及其他	168,854,618.50	114,026,604.18	32.47%	-1.71%	-9.36%	5.70%
其他	707,034.94	467,842.93	33.83%	398.93%	254.64%	26.92%
合计	169,561,653.44	114,494,447.11	32.48%	-1.38%	-9.08%	5.72%

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
境内	37,993,216.35	26,628,067.35	29.91%	104.12%	103.00%	0.39%
境外	131,568,437.09	87,866,379.76	33.22%	-14.19%	-22.11%	6.80%
合计	169,561,653.44	114,494,447.11	32.48%	-1.38%	-9.08%	5.72%

收入构成变动的原因:

本公司收入构成未发生重大变化

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户二	16,707,948.34	9.85%	否
2	客户三	16,553,196.02	9.76%	否
3	客户一	11,795,579.00	6.96%	否
4	客户六	9,962,264.66	5.88%	否
5	客户七	8,411,801.73	4.96%	否
合计		63,430,789.75	37.41%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	11,306,032.13	16.16%	否
2	供应商六	5,952,612.03	8.51%	否
3	供应商七	5,140,348.55	7.35%	否
4	供应商八	3,440,887.23	4.92%	否
5	供应商九	2,929,646.00	4.19%	否
合计		28,769,525.94	41.13%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	8,772,134.64	20,537,361.37	-57.29%
投资活动产生的现金流量净额	-23,332,276.19	-17,026,142.08	37.04%
筹资活动产生的现金流量净额	10,509,645.74	-3,893,110.22	369.96%

现金流量分析:

1. 经营活动产生的现金流量净额较去年同期下降 1176.52 万元，下降幅度 57.29%，主要是因为报告期收到的税费返还较去年同期下降 766.32 万元，收到其他与经营活动有关的现金如政府补助较去年同期下降 361.01 万元；
2. 投资活动产生的现金流量净额较去年同期增加 630.61 万元，增加幅度 37.04%，主要是因为报告期购买长期资产的现金支出较去年同期增加 405.31 万元，购买少数股东权益的现金支出较去年同期增加 164.36 万元；
3. 筹资活动产生的现金流量净额较去年同期增加 1440.28 万元，增加幅度 369.96%，主要是因为报告期

收到的银行借款增加。

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
福建康莱宝运动用品有限公司	控股子公司	体育用品研发、制造、销售	39,800,000.00	175,754,519.45	87,596,190.22	136,051,511.76	22,016,752.33
运动神国际集团有限公司	控股子公司	体育用品销售	10,000.00	13,809,309.69	3,194,721.69	30,903,590.01	-1,392,217.19
福建大黄蜂包装有	控股子公司	包装用品制造、销售	10,000,000.00	5,945,081.16	4,514,309.21	6,423,379.63	228,316.81

限公司							
台州市傲康贸易有限公司	控股子公司	体育用品销售	1,000,000.00	14,006,430.57	1,839,683.56	5,212,721.45	-40,275.71
台州爱康运动用品有限公司	控股子公司	体育用品研发、制造、销售	2,000,000.00	3,658,853.21	2,695,223.44	5,249,171.34	-529,840.27
台州瑞康运动用品有限公司	控股子公司	体育用品研发、制造、销售	2,000,000.00	2,418,552.62	1,177,562.39	3,959,828.91	-303,760.44
福建七彩人生	控股子公司	体育游艺用品制造、销售	10,080,000.00	3,336,276.91	2,738,001.07	1,517,514.37	-58,516.95

科技 有限公司							
台州市 皓晔 贸易有限公司	控 股 子 公 司	体 育 用 品 销 售	50,000.00	134,705.85	-12,503.86	0	-4,484.55
杭州 湖康 贸易有限公司	控 股 子 公 司	体 育 用 品 销 售	50,000	5,405.64	-4,594.36	0	-4,594.36
厦 门 市 珏 康 贸易 有限公司	控 股 子 公 司	体 育 用 品 销 售	50,000	33,662.13	-234,335.23	0	-234,335.23
福 建 佩 琦 游 艺	控 股 子 公 司	体 育 用 品 研 发、 制 造、	10,000,000	6,282,180.27	-188,217.84	970,393.88	-188,217.84

用品有限公司		销售					
浙江康筑科技有限公司	控股子公司	体育用品销售	45,000,000	8,370,000.44	8,368,954.19	0	-1,045.81

注：子公司运动神国际集团有限公司股份总数 1 万股，股本总额 1 万欧元。

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
杭州湖康贸易有限公司	投资设立	本次投资不会对公司财务状况和经营成果产生重大不利影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。
厦门市珏康贸易有限公司	投资设立	本次投资不会对公司财务状况和经营成果产生重大不利影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。
福建佩琦游艺用品有限公司	投资设立	本次投资不会对公司财务状况和经营成果产生重大不利影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。
浙江康筑科技有限公司	投资设立	本次投资不会对公司财务状况和经营成果产生重大不利影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	5,780,127.84	6,963,504.49
研发支出占营业收入的比例%	3.41%	4.05%
研发支出中资本化的比例%		-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	40	42
研发人员合计	41	42
研发人员占员工总量的比例%	11%	10.22%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	75	74
公司拥有的发明专利数量	14	12

(四) 研发项目情况

报告期公司以创新为起点，以客户需求为导向，持续投入研发，从设计端对产品进行优化和创新，提升产品竞争力，争取更多市场份额。公司核心技术主要包括塑料工艺技术、钢管制品管材激光切割工艺技术、可调性外磁控功能系统、滑卡槽便携式锁止篮球架、中空吹塑工艺的大型儿童篮球架（拳击台）等。

报告期内公司获得6项实用新型专利《一种秋千》《一种组合运动架》《一种秋千摇篮篮球架组合运动架》《一种可调节高度和宽度的双杠》《一种乒乓球桌》《一种可折叠秋千》，2个发明专利《一种折叠式篮球架》《一种增强型纳米多孔铝材料及制备方法》。

六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 事项描述

浙江康莱宝公司主要从事体育用品及器材的生产和销售。如附注五. 注释 34 所述，浙江康莱宝公司 2023 年度收入为 16,956.17 万元、2022 年度收入为 17,193.16 万元，销售业务具有交易发生频繁，交易量大的特点。关于营业收入确认的会计政策，详见合并财务报表附注三（三十）所述。

由于营业收入是浙江康莱宝公司的关键业绩指标之一，从而存在浙江康莱宝公司管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将公司收入确认识别作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于浙江康莱宝公司收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解、评价并测试了管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）获取公司销售明细，对记录的收入交易按重要性选取样本，核对销售合同、出库单、验收单、报关单、装船单、销售发票、销售回款单据、网络销售平台数据等支持性文件进行核对，评价相关收入确认是否符合企业会计准则和公司会计政策，确认收入的真实性；

（4）函证客户应收账款余额，同时函证重要客户的报告期内交易金额；

（5）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止性测试，确认收入完整性；

（6）结合期后回款分析性程序，对本期收入进一步佐证；

（7）实施报告期收入变化分析性复核工作，分析收入变动合理性。

基于已执行的审计工作，我们认为收入确认事项符合浙江康莱宝公司的会计政策。

七、 企业社会责任

适用 不适用

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

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、内部控制不当的风险	<p>随着公司经营规模进一步扩大，在提升公司竞争能力的同时，公司生产管理体系也更加复杂，产品结构不断变化，公司经营决策和风险控制难度增加。经营情况的复杂化在战略规划、组织机构、资源整合、市场开拓、产品研发、质量管理、财务管理以及内部控制等各个方面均对公司提出了更高的要求，与此对应的公司经营活动、组织架构和管理体系亦趋于复杂。如果以组织管理体系、人力资源和风险控制体系等为代表的公司管理能力无法与其资产规模、经营规模相适应，公司未能根据资本市场要求和业务发展需要及时调整和优化管理体系、建立有效的激励约束机制并实现有效管理和控制公司的业务和资产，可能造成资源利用效率低下和管理失控，上述情况都将对公司的持续稳健发展带来不利影响。内控制度的有效运行是保证公司经营管理正常的关键，公司内控体系如不能随着公司的发展而不断完善，亦或公司对于内部控制执行情况监管不足，将对公司的管理效率和盈利能力带来不利影响。</p> <p>应对措施：比照上市公司的要求，制定了包括《公司章程》和相关配套的管理制度；公司董事会、监事会及高管人员对公司治理机制的执行情况有了比较系统和全面的理解。公司将在主办券商的帮助和督导下，严格按相关规则运作，以提高公司规范化水平。</p>
2、实际控制人不当控制风险	<p>公司实际控制人为张超、余雪利和张日生，三人合计控制公司 60.20%的表决权。尽管公司已经建立了较为完善的法人治理结构，然而实际控制人仍有可能通过所控制的股份行使表决权进而对公司的发展战略、生产经营和利润分配等决策产生重大影响。公司存在实际控制人利用其控制权损害公司利益、侵害其他股东利益的风险。</p> <p>应对措施：公司已通过《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《对外担保决策制度》《对外投资管理制度》等制度安排，完善了公司经营管理与重大事项的决策机制。另一方面，公司通过定向增发股票引进新的战略投资者以及增加员工持股，优化公司股权结构；采取有效措施优化内部管理，通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东和管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。</p>
3、汇率波动的风险	<p>公司外销货款主要以美元结算，且外销占比较高，美元兑人民币汇率的大幅波动将直接影响公司的经营业绩。汇率波动对公司生产经营的影响具体体现在以下几方面：1、产品出口的外汇收入在结汇时由于汇率的波动而产生汇兑损益；2、影响公司出口产品的价格竞争力，人民币升值使公司产品在国际市场上的竞争力在一定程度上被削弱；3、人民币汇率变动，而公司产品却不能及时作出相应调整，从而影响公司毛利。</p> <p>应对措施：一方面，公司将尽快开展品牌国际化建设，在</p>

	标准化、技术开发和自主知识产权等方面与国际惯例的对接。另一方面，公司将积极拓展国内市场，增大国内业务份额，降低对国际市场的依赖，做到国内国外两个市场协调发展，进而降低汇率变动导致的风险。
4、原材料价格上涨的风险	<p>公司主要产品所需原材料主要为钢材、塑料等，其采购价格受到国内外经济形势以及市场供需情况的影响较大，近年来存在一定的波动性。原材料价格变化将直接造成公司生产成本的波动，因此，若未来主要原材料价格发生大幅上涨，将引起公司产品成本的上升，给公司生产经营带来不利影响。</p> <p>应对措施：公司积极应对及时采取多种措施以最大限度地降低由此带来的影响，对供应链进行调整，分散供应风险，及时有效的将原材料价格波动压力向下游传导。公司并且通过技术工艺提升抵消成本上涨，减少采购价格波动带来的风险及影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	重大变化情况说明：原毛利率下滑风险已经消除

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、诉讼、仲裁事项

2、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	645,926	0.48%
作为被告/被申请人	34,800	0.03%
作为第三人	0	
合计	680,726	0.51%

3、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

4、公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	福建康莱宝运动用品有限公司	40,000,000	0	12,500,000	2023年12月28日	2024年12月27日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	40,000,000	0	12,500,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	40,000,000	12,500,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

5、 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

6、 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
接受担保	100,000,000	42,500,000
接受财务资助	0	500,000
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、2023 年 7 月 31 日公司召开第四届董事会第五次会议，审议通过《关于公司拟向银行申请授

信额度的议案》为满足业务发展的资金需求，公司拟向宁波银行股份有限公司台州分行申请总额不超过人民币 1,000.00 万元的综合授信额度，授信期限 12 个月，由公司共同实际控制人之一张超无偿提供保证担保。是为了满足公司业务发展的资金需要，实际控制人之一张超为公司担保，公司单方受益，对公司日常性经营产生积极影响，进一步促进公司业务发展，符合公司和全体股东的利益。

2、2023 年 12 月 7 日公司召开第四届董事会第十次会议，审议通过《关于公司拟向中国银行台州经济开发区支行申请授信暨资产抵押的议案》。公司拟向中国银行台州经济开发区支行申请授信，授信总额不超过人民币 5,000 万元，授信期限为一年，拟由子公司福建康莱宝运动用品有限公司位于福建省龙岩市连城县工业园区 115.85 亩土地以及地上建筑物（以测绘面积为准）提供抵押担保，由实际控制人张超无偿提供个人连带责任保证担保。为了满足公司业务发展的资金需要，拟由实际控制人之一张超提供无偿担保，公司单方受益，对公司日常性经营产生积极影响，进一步促进公司业务发展，符合公司和全体股东的利益。

3、2023 年 12 月 7 日公司召开第四届董事会第十次会议，审议通过《关于公司为全资子公司提供担保的议案》公司全资子公司福建康莱宝运动用品有限公司（以下简称“福建康莱宝”）拟向中国邮政储蓄银行股份有限公司连城县支行申请授信，授信总额不超过人民币 7,000 万元，授信期限为五年。其中 4000 万授信以福建康莱宝自有不动产作为抵押物，同时由公司及公司共同实际控制人之一张超无偿提供保证担保。因公司全资子公司福建康莱宝的经营发展需要，公司及公司共同实际控制人之一张超为其贷款事宜提供担保，具有合理性和必要性。对全资子公司日常性经营产生积极影响，进一步促进公司业务发展，符合公司和全体股东的利益，不会对公司未来的财务状况和经营成果产生重大不利影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

7、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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-057	其他（投资合作）	IUNNDS 城市空间项目	150000000 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

本项目符合公司自身发展战略，有利于提升公司整体综合实力，为公司将来的持续发展提供良好的基础，有利于提高公司的竞争力，有利于公司的长远发展。

8、承诺事项的履行情况

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

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

9、被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地使用权	无形资产	抵押	13,929,995.61	6.09%	抵押借款
在建工程	在建工程	抵押	22,347,284.77	9.76%	抵押借款
房屋建筑物	固定资产	抵押	43,059,785.47	18.81%	抵押借款
房屋建筑物	固定资产	抵押	8,756,934.67	3.83%	抵押借款
其他货币资金	货币资金	其他（保证金）	15,166,866.65	6.63%	票据保证金
其他货币资金	货币资金	其他（保证金）	550,000.00	0.24%	支付保证金
其他货币资金	货币资金	其他（保证金）	250.00	0.00%	ETC 保证金
总计	-	-	103,811,117.17	45.35%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

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

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	19,720,300	32.22%	14,350,850	34,071,150	55.67%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	9,041,350	9,041,350	14.77%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	41,479,700	67.78%	-14,350,850	27,128,850	44.33%
	其中：控股股东、实际控制人	36,165,400	59.09%	-9,041,350	27,124,050	44.32%
	董事、监事、高管	904,800	1.48%	-900,000	4,800	0.01%
	核心员工	0	0%	0	0	0%

总股本	61,200,000	-	0	61,200,000	-
普通股股东人数	132				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张超	31,119,400	0	31,119,400	50.85%	23,339,550	7,779,850	0	0
2	金棋祥	4,409,500	1,051	4,410,551	7.21%	0	4,410,551	0	0
3	余雪利	3,062,800	0	3,062,800	5.00%	2,297,100	765,700	0	0
4	袁林	2,660,000	0	2,660,000	4.35%	0	2,660,000	0	0
5	黄强	2,500,000	0	2,500,000	4.09%	0	2,500,000	0	0
6	陈国强	2,000,000	0	2,000,000	3.27%	0	2,000,000	0	0
7	张日生	1,983,200	0	1,983,200	3.24%	1,487,400	495,800	0	0
8	天津金镒泰股权投资合伙企业（有限合伙）	1,271,400	0	1,271,400	2.08%	0	1,271,400	0	0
9	浙江和运投资管理有限公司一和运二号证券投资基金	1,249,000	0	1,249,000	2.04%	0	1,249,000	0	0
10	沈雪红	1,000,000	0	1,000,000	1.63%	0	1,000,000	0	0
	合计	51,255,300	1,051	51,256,351	83.75%	27,124,050	24,132,301	0	0

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

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

报告期内，张超持股比例为 50.85%，是公司控股股东。报告期内，公司控股股东一直为张超，未发生变化。

张超先生，1979 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历，大学在读，核心技术人员。1998 年 9 月至今，担任台州市超达工具有限公司监事；2001 年 11 月至 2006 年 11 月担任台州市超达塑业有限公司监事；2007 年 1 月至今历任任浙江康莱宝体育用品股份有限公司及其前身台州市康莱宝洁具有限公司、浙江康莱宝体育用品有限公司监事、执行董事、董事长、总经理；2007 年 3 月至 2018 年 7 月，担任台州市绿禽畜牧科技有限公司监事；2008 年 2 月至 2012 年 6 月，担任台州市绿源植保机械有限公司监事；2012 年 12 月至今历任福建康莱宝运动用品有限公司执行董事、董事长、经理；2015 年 8 月至 2019 年 3 月担任杭州动联网络科技有限公司执行董事兼总经理；2017 年 5 月至 2021 年 9 月，担任运动神健康管理（浙江）有限公司执行董事兼经理；2018 年 7 月至 2019 年 3 月，担任福建大黄蜂包装有限公司执行董事兼经理；2020 年 5 月至 2023 年 6 月担任福建七彩人生科技有限公司执行董事；2020 年 6 月至 2020 年 9 月，担任台州爱康运动用品有限公司执行董事兼经理。目前，2023 年 11 月 17 日至今担任浙江康筑科技有限公司执行董事兼总经理。同时担任龙岩市工商联副主席、龙岩市人大代表。

（二）实际控制人情况

张超，详见第四节之二（一）控股股东情况：

张日生，男，汉族，1955 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，初中学历。1974 年至 1987 年任台州市路桥区蓬街镇浦南小学教师；1988 年至 1998 年 9 月任台州市路桥区百步农机五金厂厂长；1998 年 9 月至今任台州市超达工具有限公司执行董事兼总经理；2001 年 11 月至 2006 年 11 月任台州市超达塑业有限公司执行董事；2007 年 1 月至今历任浙江康莱宝体育用品股份有限公司及其前身台州市康莱宝洁具有限公司、浙江康莱宝体育用品有限公司执行董事、总经理、监事、董事；2008 年 2 月至 2012 年 6 月任台州市绿源植保机械有限公司执行董事兼总经理；2013 年 7 月至 2018 年 10 月任台州市罗春塑业有限公司监事；2020 年 6 月至今任台州市莲康电子商务有限公司监事；2020 年 6 月至 2023 年 5 月台州市闽康电子商务有限公司执行董事兼总经理；2021 年 9 月至今任运动神健康管理（浙江）有限公司执行董事兼经理。

余雪利，女，1980 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2002 年 12 月至 2007 年 1 月任台州市超达工具有限公司财务部经理；2007 年 1 月至今历任浙江康莱宝体育用品股份有限公司及其前身台州市康莱宝洁具有限公司、浙江康莱宝体育用品有限公司财务部经理、财务总监、董事、董事会秘书；2015 年 8 月至 2019 年 3 月任杭州动联网络科技有限公司监事；2012 年 12 月至今历任福建康莱宝运动用品有限公司监事、董事；2019 年 10 月至今任台州市傲康贸易有限公司执行董事兼经理。2022 年 4 月至今任运动神国际集团有限公司董事。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张超	董事长、总经理	男	1979年11月	2023年2月9日	2026年2月8日	31,119,400	0	31,119,400	50.85%
张日生	董事	男	1955年8月	2023年2月9日	2026年2月8日	1,983,200	0	1,983,200	3.24%
余雪利	董事、董事会秘书	女	1980年7月	2023年2月9日	2026年2月8日	3,062,800	0	3,062,800	5.00%
王海燕	董事	女	1977年10月	2023年2月9日	2026年2月8日	0	0	0	0%
吴纪鹏	董事、副总经理	男	1984年4月	2023年2月9日	2026年2月8日	0	0	0	0%
黄爱华	独立董事	男	1955年9月	2023年2月9日	2026年2月8日	0	0	0	0%
苗策	独立董事	男	1973年6月	2023年2月9日	2026年2月8日	0	0	0	0%
钱静敏	监事	女	1986年6月	2023年2月9日	2026年2月8日	0	0	0	0%
关志涛	监事	男	1982年4月	2023年10月26日	2026年2月8日	0	0	0	0%
罗亨材	监事	男	1983年1月	2023年2月9日	2026年2月8日	0	0	0	0%
何鹏	副总经理	男	1986年2月	2023年2月9日	2026年2月8日	0	0	0	0%

王涛	离任 监事	男	1977年 7月	2023年 2月9日	2023年 10月26 日	4,800	0	4,800	0.01%
----	----------	---	-------------	---------------	---------------------	-------	---	-------	-------

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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

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

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王涛	监事	离任	无	因个人原因离职
关志涛	无	新任	监事	原监事离职，补选

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

关志涛，男，满族，1982年4月24日出生，中国国籍，无境外永久居留权。2000年9月至2004年7月，辽宁大学计算机系，本科学历；2004年9月至2004年12月，在齐齐哈尔职业学院实习任教；2005年2月至2009年12月，于温州人和企业管理咨询有限公司任培训师；2010年4月至2012年3月，于浙江爱仕达电器股份有限公司任培训专员；2012年4月至2015年3月，于浙江星星家电股份有限公司任培训发展经理；2015年4月至2016年4月转任浙江星星家电股份有限公司办公室主任；2016年4月至2017年2月，市下控股有限公司任人力资源经理；2017年10月至2021年4月任浙江康莱宝体育用品股份有限公司人力资源总监；2021年5月至2023年4月任双马塑业有限公司人力资源总监；2023年5月至今任浙江康莱宝体育用品股份有限公司运营中心总监。

(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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	74	67	63	78
生产人员	228	238	205	261
销售人员	31	0	0	31
技术人员	41	1	0	42
员工总计	374	306	268	412

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	16	23
专科	36	34
专科以下	322	355
员工总计	374	412

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策：薪酬支付依据主要考量当下的绩效输出，兼顾员工知识、经验和能力；业务人员的绩效奖金为提成制，提成依据为销售收入和毛利达标率，提成制奖金对于业务人员的短期激励作用明显；非业务部门人员薪酬沿用岗位薪酬制度，在框架内调整。

2、2024 年度培训计划：以公司年度运营规则所需的胜任能力，按人员层级分别设置学习计划：中高层管理人员偏重管理、领导力和精益改善；基层管理者偏重管理角色定位、班组长管理操作实务；各专业领域以相应专业知识和技术为主；基层新员工以职业化、通用管理课程、安全和岗位操作规程为主要内容。

3、需公司承担费用的离退休职工人数：无

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内控管理体系，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。公司已建立各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，并形成包括《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《总经理工作条例》《董事会秘书工作细则》《关联交易决策制度》《对外投资管理制度》《对外担保决策制度》《信息披露管理制度》等在内的一系列管理制度。为提升公司治理水平，报告期内，公司修订、制定了《独立董事工作制度》《利润分配管理制度》《承诺管理制度》《投资者关系管理制度》《对外担保管理制度》《关联交易管理制度》《对外投资管理制度》《内幕知情人登记管理制度》，股东大会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律、法规和《公司章程》规定的职权及各自的议事规则独立有效地运作。今后，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会对本年度内的监督事项无异议，未发现公司存在重大风险事项。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业；具有独立完整的业务体系和独立面向市场自主经营的能力，并能独立承担责任与风险。

1、业务独立性公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的职能机构和相应的管理制度，独立开展业务，不依赖于控股股东及实际控制人，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易，与实际控制人以及其他关联方不存在同业竞争关系。

2、人员独立性公司的总经理、财务总监、董事会秘书系公司高级管理人员，均未在其他企业担任职务，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形。公司已建立了独立的人事聘用、考核、任免制度及独立的工资管理制度，公司在有关员工的社会保障、工薪报酬等方面均独立于控股股东、实际控制人。

3、资产独立性公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

4、机构独立性公司设置了独立的、符合股份公司要求和适应公司业务发展需要的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

5、财务独立性公司成立以来，设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、内部控制制度建设情况

根据股转系统相关要求，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运行。

2、董事会关于内部控制的说明

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

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

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

(3) 关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

2023年2月9日召开2023年第一次临时股东大会，审议《关于公司董事会换届选举非独立董事的议案》《关于公司董事会换届选举独立董事的议案》《关于公司监事会换届选举非职工代表监事的议案》

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	北京大华审字[2024]001100091号	
审计机构名称	北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街31号5层519A	
审计报告日期	2024年4月23日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	焦健	李金金
	4年	1年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1年	
会计师事务所审计报酬（万元）	22	

审计报告

北京大华审字[2024]001100091号

浙江康莱宝体育用品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江康莱宝体育用品股份有限公司（以下简称康莱宝）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了康莱宝2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

一、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于康莱宝，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

二、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应

对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 事项描述

浙江康莱宝公司主要从事体育用品及器材的生产和销售。如附注五. 注释 34 所述，浙江康莱宝公司 2023 年度收入为 16,956.17 万元、2022 年度收入为 17,193.16 万元，销售业务具有交易发生频繁，交易量大的特点。关于营业收入确认的会计政策，详见合并财务报表附注三（三十）所述。

由于营业收入是浙江康莱宝公司的关键业绩指标之一，从而存在浙江康莱宝公司管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将公司收入确认识别作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于浙江康莱宝公司收入确认所实施的重要审计程序包括：

- （1） 了解、评价并测试了管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- （2） 选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- （3） 获取公司销售明细，对记录的收入交易按重要性选取样本，核对销售合同、出库单、验收单、报关单、装船单、销售发票、销售回款单据、网络销售平台数据等支持性文件进行核对，评价相关收入确认是否符合企业会计准则和公司会计政策，确认收入的真实性；
- （4） 函证客户应收账款余额，同时函证重要客户的报告期内交易金额；
- （5） 对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止性测试，确认收入完整性；
- （6） 结合期后回款分析性程序，对本期收入进一步佐证；
- （7） 实施报告期收入变化分析性复核工作，分析收入变动合理性。

基于已执行的审计工作，我们认为收入确认事项符合浙江康莱宝公司的会计政策。

三、其他信息

康莱宝管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督康莱宝的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

北京大华国际会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人) 焦健

中国注册会计师： 李金金
二〇二四年四月二十三日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、注释 1	23,466,343.58	14,928,736.72
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、注释 2	2,204,250.00	1,738,820.50
应收账款	五、注释 3	30,018,439.25	27,687,396.80
应收款项融资			
预付款项	五、注释 4	4,369,421.80	2,914,556.77
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、注释 5	1,552,578.86	1,167,754.32
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 6	38,119,154.67	35,027,278.80
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、注释 7	2,344,524.89	1,201,101.35
流动资产合计		102,074,713.05	84,665,645.26
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、注释 8		912,768.23
固定资产	五、注释 9	73,215,993.63	75,287,271.59
在建工程	五、注释 10	22,347,284.77	9,953,977.22
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、注释 11	1,679,602.58	0.00
无形资产	五、注释 12	15,021,965.70	15,229,029.29
开发支出			
商誉			0.00
长期待摊费用	五、注释 13	254,968.74	112,462.85
递延所得税资产	五、注释 14	3,425,838.16	2,583,233.25
其他非流动资产	五、注释 15	10,894,628.01	2,526,444.21
非流动资产合计		126,840,281.59	106,605,186.64
资产总计		228,914,994.64	191,270,831.90
流动负债：			
短期借款	五、注释 16	42,504,791.67	19,044,337.14
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债	五、注释 17	1,093,978.65	38,099.60
应付票据	五、注释 18		9,562,946.23
应付账款	五、注释 19	23,734,996.00	23,317,380.33
预收款项	五、注释 20		110,400.00
合同负债	五、注释 21	3,613,411.69	3,542,484.40
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、注释 22	2,258,953.91	1,948,057.40
应交税费	五、注释 23	2,132,526.06	3,514,985.57
其他应付款	五、注释 24	1,317,323.45	1,308,578.12
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、注释 25	450,713.67	0.00
其他流动负债	五、注释 26	7,321,469.62	1,650,560.58
流动负债合计		84,428,164.72	64,037,829.37
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、注释 27	1,241,058.74	0.00
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、注释 28	945,361.16	406,115.79
递延收益	五、注释 29	4,353,296.51	4,639,313.31
递延所得税负债	五、注释 14	527,599.53	207,779.36
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,067,315.94	5,253,208.46
负债合计		91,495,480.66	69,291,037.83
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、注释 30	61,200,000.00	61,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 31	5,690,016.64	5,762,285.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、注释 32	2,852,974.60	1,537,998.52
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 33	65,592,663.35	49,447,388.13
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		135,335,654.59	117,947,671.66
少数股东权益		2,083,859.39	4,032,122.41
所有者权益（或股东权益）合计		137,419,513.98	121,979,794.07
负债和所有者权益（或股东权益）总计		228,914,994.64	191,270,831.90

法定代表人：张超

主管会计工作负责人：王海燕

会计机构负责人：王海燕

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		17,740,413.38	7,729,767.03
交易性金融资产		-	
衍生金融资产		-	
应收票据		-	

应收账款	十三、注释 1	17,084,646.32	18,414,311.28
应收款项融资		-	
预付款项		33,979,760.70	4,206,360.34
其他应收款	十三、注释 2	2,744,368.97	2,457,038.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,845,985.39	1,919,580.94
合同资产		-	
持有待售资产		-	
一年内到期的非流动资产		-	
其他流动资产		842,098.10	656,123.60
流动资产合计		75,237,272.86	35,383,181.43
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、注释 3	39,800,000.00	39,800,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		-	
固定资产		11,233,989.76	12,644,803.25
在建工程		-	
生产性生物资产		-	
油气资产		-	
使用权资产			
无形资产		717,441.70	1,050,331.90
开发支出		-	
商誉		-	
长期待摊费用		229,658.98	
递延所得税资产		2,475,781.73	1,744,600.58
其他非流动资产		2,199.00	2,199.00
非流动资产合计		54,459,071.17	55,241,934.73
资产总计		129,696,344.03	90,625,116.16
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债		1,093,978.65	38,099.60
应付票据		35,081,576.35	10,605,400.00
应付账款		4,346,969.03	4,455,318.97
预收款项		-	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		542,117.91	584,202.91

应交税费		107,975.56	30,438.08
其他应付款		1,267,360.88	1,275,034.88
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,434,046.65	3,293,034.04
持有待售负债		-	
一年内到期的非流动负债		-	
其他流动负债		17,476.58	13,577.13
流动负债合计		45,891,501.61	20,295,105.61
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		96,640.16	35,538.87
递延收益		-	
递延所得税负债		273,494.66	9,524.90
其他非流动负债		-	
非流动负债合计		370,134.82	45,063.77
负债合计		46,261,636.43	20,340,169.38
所有者权益（或股东权益）：			
股本		61,200,000.00	61,200,000.00
其他权益工具		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
资本公积		3,743,962.73	3,743,962.73
减：库存股		-	
其他综合收益		-	
专项储备		-	
盈余公积		2,852,974.60	1,537,998.52
一般风险准备			
未分配利润		15,637,770.27	3,802,985.53
所有者权益（或股东权益）合计		83,434,707.60	70,284,946.78
负债和所有者权益（或股东权益）合计		129,696,344.03	90,625,116.16

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		169,561,653.44	171,931,561.48
其中：营业收入	五、注释 34	169,561,653.44	171,931,561.48
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		148,914,636.87	160,294,403.63
其中：营业成本	五、注释 34	114,494,447.11	125,926,858.26
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、注释 35	1,665,272.63	1,620,243.89
销售费用	五、注释 36	14,088,258.76	11,383,243.03
管理费用	五、注释 37	12,905,748.41	16,571,562.85
研发费用	五、注释 38	5,780,127.84	6,963,504.49
财务费用	五、注释 39	-19,217.88	-2,171,008.89
其中：利息费用		667,173.80	574,645.94
利息收入		115,880.38	126,855.93
加：其他收益	五、注释 40	1,018,557.98	3,680,624.38
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 41	-681,843.88	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
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）	五、注释	-1,055,879.05	-25,676.33

	42		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 43	-513,084.02	-305,001.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 44	-143,023.67	-71,965.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、注释 45	-257.79	4,413.71
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		19,271,486.14	14,919,552.73
加：营业外收入	五、注释 46	13.69	51,107.87
减：营业外支出	五、注释 47	15,198.68	924,425.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,256,301.15	14,046,235.20
减：所得税费用	五、注释 48	1,890,502.43	928,425.69
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,365,798.72	13,117,809.51
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）		17,365,798.72	13,117,809.51
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）		-94,452.58	743,098.27
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		17,460,251.30	12,374,711.24
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后			

净额			
七、综合收益总额		17,365,798.72	13,117,809.51
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		17,460,251.30	12,374,711.24
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-94,452.58	743,098.27
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.29	0.20
（二）稀释每股收益（元/股）		0.29	0.20

法定代表人：张超

主管会计工作负责人：王海燕

会计机构负责人：王海燕

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十三、注释 4	69,885,459.89	103,048,967.56
减：营业成本	十三、注释 4	58,097,870.78	93,308,963.33
税金及附加		134,701.90	146,618.18
销售费用		5,553,495.05	5,243,611.43
管理费用		7,270,559.62	11,601,236.42
研发费用		-	
财务费用		-221,321.66	-2,225,109.98
其中：利息费用			945.93
利息收入		77,321.94	69,457.10
加：其他收益		216,295.00	1,862,515.38
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、注释 5	14,318,156.12	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-1,055,879.05	-25,676.33
信用减值损失（损失以“-”号填列）		192,815.05	-14,235.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-257.79	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,721,283.53	-3,203,748.70
加：营业外收入		0.24	13,124.45
减：营业外支出		8,986.22	52.30
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,712,297.55	-3,190,676.55

减：所得税费用		-437,463.27	-577,672.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,149,760.82	-2,613,004.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,149,760.82	-2,613,004.44
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		13,149,760.82	-2,613,004.44
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		184,310,035.97	159,244,885.41
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		9,026,352.92	16,689,572.32
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 49	2,522,282.52	6,132,430.48
经营活动现金流入小计		195,858,671.41	182,066,888.21
购买商品、接受劳务支付的现金		139,797,085.80	110,987,621.93
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		29,017,584.29	30,054,399.22
支付的各项税费		8,740,718.77	7,457,825.85
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 49	9,531,147.91	13,029,679.84
经营活动现金流出小计		187,086,536.77	161,529,526.84
经营活动产生的现金流量净额		8,772,134.64	20,537,361.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,000.00	110,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、注释 49		9,055,800.00
投资活动现金流入小计		3,000.00	9,166,400.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,009,853.50	16,956,742.08
投资支付的现金		1,643,578.81	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、注释 49	681,843.88	9,235,800.00
投资活动现金流出小计		23,335,276.19	26,192,542.08
投资活动产生的现金流量净额		-23,332,276.19	-17,026,142.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		55,500,000.00	19,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、注释 49	3,675,929.06	9,075,066.71
筹资活动现金流入小计		59,175,929.06	28,075,066.71
偿还债务支付的现金		32,066,125.00	27,361,271.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		619,491.67	498,908.87
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			

支付其他与筹资活动有关的现金	五、注释 49	15,980,666.65	4,107,997.06
筹资活动现金流出小计		48,666,283.32	31,968,176.93
筹资活动产生的现金流量净额		10,509,645.74	-3,893,110.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		546,915.08	1,080,140.73
五、现金及现金等价物净增加额		-3,503,580.73	698,249.80
加：期初现金及现金等价物余额		11,252,807.66	10,554,557.86
六、期末现金及现金等价物余额		7,749,226.93	11,252,807.66

法定代表人：张超

主管会计工作负责人：王海燕

会计机构负责人：王海燕

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		72,206,124.91	109,445,342.47
收到的税费返还		7,371,148.87	15,442,380.67
收到其他与经营活动有关的现金		8,077,786.43	5,479,223.22
经营活动现金流入小计		87,655,060.21	130,366,946.36
购买商品、接受劳务支付的现金		62,123,047.23	101,263,004.75
支付给职工以及为职工支付的现金		6,250,169.26	7,206,505.01
支付的各项税费		417,065.85	1,800,159.79
支付其他与经营活动有关的现金		13,404,534.72	9,847,780.09
经营活动现金流出小计		82,194,817.06	120,117,449.64
经营活动产生的现金流量净额		5,460,243.15	10,249,496.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		15,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,000.00	17,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			9,055,800.00
投资活动现金流入小计		15,003,000.00	9,073,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,300.00	3,450,014.86
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		681,843.88	9,235,800.00
投资活动现金流出小计		683,143.88	12,685,814.86
投资活动产生的现金流量净额		14,319,856.12	-3,612,514.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		785,400.00	5,923,432.05
筹资活动现金流入小计		785,400.00	5,923,432.05
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	14,561,271.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,861.64
支付其他与筹资活动有关的现金		15,717,116.65	785,400.00
筹资活动现金流出小计		25,717,116.65	15,348,532.64
筹资活动产生的现金流量净额		-24,931,716.65	-9,425,100.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		230,547.08	974,127.81
五、现金及现金等价物净增加额		-4,921,070.30	-1,813,990.92
加：期初现金及现金等价物余额		6,944,367.03	8,758,357.95
六、期末现金及现金等价物余额		2,023,296.73	6,944,367.03

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	61,200,000.00	-	-	-	5,762,285.01	-	-	-	1,537,998.52		49,447,388.13	4,032,122.41	121,979,794.07
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	61,200,000.00	-	-	-	5,762,285.01	-	-	-	1,537,998.52		49,447,388.13	4,032,122.41	121,979,794.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-72,268.37	-	-	-	1,314,976.08		16,145,275.22	-1,948,263.02	15,439,719.91
（一）综合收益总额											17,460,251.30	-94,452.58	17,365,798.72
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-72,268.37	-	-	-	-		-	-1,853,810.44	-1,926,078.81
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他				-72,268.37							-1,853,810.44	-1,926,078.81
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,314,976.08	-1,314,976.08		
1. 提取盈余公积									1,314,976.08	-1,314,976.08		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	61,200,000.00	-	-	-	5,690,016.64	-	-	-	2,852,974.60	65,592,663.35	2,083,859.39	137,419,513.98

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	61,200,000.00	-	-	-	5,762,285.01	-	-	-	1,537,998.52		37,072,676.89	3,289,024.14	108,861,984.56
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													
其他													-
二、本年期初余额	61,200,000.00	-	-	-	5,762,285.01	-	-	-	1,537,998.52		37,072,676.89	3,289,024.14	108,861,984.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	-	-	-	-	-		12,374,711.24	743,098.27	13,117,809.51
（一）综合收益总额											12,374,711.24	743,098.27	13,117,809.51
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
1. 股东投入的普通股													-
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入所有者权													-

益的金额													
4. 其他													-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积													-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者（或股东）的分配													-
4. 其他													-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）													-
2. 盈余公积转增资本（或股本）													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													-
5. 其他综合收益结转留存收益													-
6. 其他													-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取													-
2. 本期使用													-
(六) 其他													-
四、本年期末余额	61,200,000.00	-	-	-	5,762,285.01	-	-	-	1,537,998.52	49,447,388.13	4,032,122.41	121,979,794.07	

法定代表人：张超

主管会计工作负责人：王海燕

会计机构负责人：王海燕

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	61,200,000.00	-	-	-	3,743,962.73	-	-	-	1,537,998.52		3,802,985.53	70,284,946.78
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	61,200,000.00	-	-	-	3,743,962.73	-	-	-	1,537,998.52		3,802,985.53	70,284,946.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,314,976.08		11,834,784.74	13,149,760.82
（一）综合收益总额											13,149,760.82	13,149,760.82
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-

(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,314,976.08		-1,314,976.08	-
1. 提取盈余公积									1,314,976.08		-1,314,976.08	-
2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者(或股东)的分配												-
4. 其他												-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)												-
2. 盈余公积转增资本(或股本)												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
(五) 专项储备												-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
(六) 其他		-	-	-		-	-	-				-
四、本年期末余额	61,200,000.00				3,743,962.73				2,852,974.60		15,637,770.27	83,434,707.60

项目	2022 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他	专项	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合

		优先 股	永续 债	其他		存股	综合 收益	储备		险准备		计
一、上年期末余额	61,200,000.00	-	-	-	3,743,962.73	-	-	-	1,537,998.52		6,415,989.97	72,897,951.22
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	61,200,000.00	-	-	-	3,743,962.73	-	-	-	1,537,998.52		6,415,989.97	72,897,951.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-2,613,004.44	-2,613,004.44
（一）综合收益总额											-2,613,004.44	-2,613,004.44
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1. 提取盈余公积											-	-
2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者（或股东）的分配												-
4. 其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
（六）其他												-
四、本年期末余额	61,200,000.00	-	-	-	3,743,962.73	-	-	-	1,537,998.52	3,802,985.53	70,284,946.78	

浙江康莱宝体育用品股份有限公司

2023 年 1-12 月份财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

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

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 6,120.00 万元，注册地址：浙江省台州市椒江区葭沚街道闻学路 185-1 号 1001 室，总部地址：浙江省台州市椒江区葭沚街道闻学路 185-1 号 1001 室。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

体育用品及器材零售；软件开发；软件销售；专业设计服务；组织体育表演活动；体育竞赛组织；健身休闲活动；电子产品销售；文具用品零售；服装服饰零售；塑料制品销售；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；货物进出口；技术进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 18 户，详见本附注六、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 4 户，减少 0 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 23 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力

产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

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

三、重要会计政策、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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期为 2023 年度。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (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) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账

面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债

表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(九) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿

还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类:

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类,当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标,则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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,所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量,除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之外,其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配,本公司将所有公允价值变动(包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

- (1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。
- (2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其

他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2） 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）。

本公司对于存在客观证据表明其已经发生信用减值，以及其他能够单项合理评估预期信用损失的应收票据，采用单项方式确定预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期不计提信用损失
商业承兑汇票组合	承兑人为公司，票据类型为商业承兑汇票	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

本公司对于存在客观证据表明其已经发生信用减值，以及其他能够单项合理评估预期信用损失的应收账款，采用单项方式确定预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	除合并关联方外的款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并关联方组合	合并范围公司之间的款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

对于划分为账龄组合的应收款项，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失：

账龄	应收款项预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	30.00
3 至 4 年（含 4 年）	50.00
4 至 5 年（含 5 年）	80.00
5 年以上	100.00

(十二) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

本公司对于存在客观证据表明其已经发生信用减值，以及其他能够单项合理评估预期信用损失的应收账款，采用单项方式确定预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收利息	金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收股利	被投资单位已宣告但于资产负债表日尚未收到的股利	
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	
无风险组合	保证金、押金、出口退税、备用金款	
合并关联方组合	合并财务报表范围内母子公司之间、各子公司之间的应收款项组合	

(十三) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

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

存货盘存制度为永续盘存制。

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进行摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销。

(十四) 合同资产

本公司已向客户转让商品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(九)6.金融工具减值。

(十五) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

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

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

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十六) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担

的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面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。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

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。

(4) 成本法转权益法

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。

(5) 成本法转公允价值计量

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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (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) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

- (1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期

股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十七) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价

值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

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

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
工具器具及家具	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产处置

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

（十九） 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的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。

（二十） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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的各部分分别完工，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. 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

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

(二十一) 使用权资产

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。

(二十二) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

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. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	预计受益期限	5
商标	预计受益期限	10
专利权	预计受益期限	10
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十三) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与

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

(二十四) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

依据合同约定或预计受益期间确定。

(二十五) 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的义务部分确认为合同负债。

(二十六) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(二十七) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十八) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

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。

(二十九) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以

现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具,本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(三十) 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,属于在某一时间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,采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度(投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度)。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. 收入确认的具体方法

(1) 线下销售:

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

(2) 线上销售:

通过第三方承运送达客户,在消费者提货并签收后确认收入的实现。

3. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

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

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

（2）附有质量保证条款的合同

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

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

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

（4）向客户授予知识产权许可的合同

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

（5）售后回购

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

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

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

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

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

（三十一） 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	
采用净额法核算的政府补助类别	

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

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十三) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

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

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

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

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，主要包括……。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十一）和（三十三）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 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) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十四) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

项目	重要性标准
账龄超过一年的重要预付款项	100 万人民币
账龄超过一年的重要应付账款	单项账龄超过一年的应付账款超过资产总额 0.5%
账龄超过一年的重要合同负债	100 万人民币
账龄超过一年的重要其他应付款	单项账龄超过一年的其他应付款超过资产总额 0.5%

(三十五) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

财政部于 2023 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”）。

解释第 17 号规定，对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益，不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

上述会计处理规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，本公司选择提前执行。

执行解释 17 号对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内销售货物	13%	
	不动产房屋租赁服务	9%	
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴	1.2%	
	出租房屋租金	12%	
土地税	土地面积（平方米）	12 元/平方、3.2 元/平方	
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育附加	应缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%	

不同纳税主体所得税税率说明：

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

(二) 税收优惠政策及依据

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

(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)规定, 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税(税率相当于 5%)。《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 6 号)规定, 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税(税率相当于 5%)。台州市傲康贸易有限公司、台州爱康运动用品有限公司、台州瑞康运动用品有限公司、福建大黄蜂包装有限公司、福建七彩人生科技有限公司、台州市皓晔贸易有限公司、福建佩琦游艺用品有限公司、厦门市瑀康贸易有限公司、杭州湖康贸易有限公司、浙江康筑科技有限公司适用小微企业政策。

五、 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, 期末指 2023 年 12 月 31 日, 期初指 2023 年 1 月 1 日, 上期期末指 2022 年 12 月 31 日。

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,068.45	1,268.45
银行存款	6,233,173.01	7,816,949.60
其他货币资金	17,231,102.12	7,110,518.67
合计	23,466,343.58	14,928,736.72

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	15,166,866.65	3,495,729.06
交易延期保证金	550,000.00	180,000.00
ETC 保证金	250.00	200.00
合计	15,717,116.65	3,675,929.06

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,204,250.00	1,738,820.50
合计	2,204,250.00	1,738,820.50

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		2,204,250.00
商业承兑汇票		
合计		2,204,250.00

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	29,307,289.13	27,551,278.64
1—2年	1,587,809.40	582,533.23
2—3年	441,908.67	1,019,413.05
3—4年	712,103.34	424,654.73
4—5年	410,491.85	317,428.56
5年以上	1,766,436.64	1,500,307.42
小计	34,226,039.03	31,395,615.63
减：坏账准备	4,207,599.78	3,708,218.83
合计	30,018,439.25	27,687,396.80

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	777,740.11	2.27	777,740.11	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	33,448,298.92	97.73	3,429,859.67	10.25	30,018,439.25
合计	34,226,039.03	100.00	4,207,599.78	12.29	30,018,439.25

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	777,740.11	2.48	777,740.11	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	30,617,875.52	97.52	2,930,478.72	9.57	27,687,396.80
合计	31,395,615.63	100.00	3,708,218.83	11.81	27,687,396.80

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由

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

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	29,307,289.13	1,465,364.46	5.00
1-2年	1,587,809.40	158,780.93	10.00
2-3年	441,908.67	132,572.60	30.00
3-4年	712,103.34	356,051.67	50.00
4-5年	410,491.85	328,393.48	80.00
5年以上	988,696.53	988,696.53	100.00
合计	33,448,298.92	3,429,859.67	10.25

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	777,740.11					777,740.11
按组合计提坏账准备的应收账款	2,930,478.72	499,380.95				3,429,859.67
合计	3,708,218.83	499,380.95				4,207,599.78

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
客户一	4,550,548.91	13.30	227,527.45
客户二	3,480,746.58	10.17	174,037.33
客户三	2,312,759.50	6.76	115,637.98
客户四	2,156,626.00	6.30	107,831.30
客户五	1,900,095.21	5.55	123,342.77
合计	14,400,776.20	42.08	748,376.83

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,973,389.16	90.94	2,380,845.71	81.69
1至2年	40,694.10	0.93	443,416.03	15.21
2至3年	273,640.24	6.26	32,613.64	1.12
3年以上	81,698.30	1.87	57,681.39	1.98
合计	4,369,421.80	100.00	2,914,556.77	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
供应商一	1,522,880.80	34.85	2023年	未完成
供应商二	360,620.54	8.25	2023年	未完成
供应商三	246,398.67	5.64	2023年	未完成
供应商四	180,000.00	4.12	2023年	未完成
供应商五	153,399.93	3.51	2023年	未完成
合计	2,463,299.94	56.37		

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,552,578.86	1,167,754.32

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,196,036.50	999,316.38
1—2年	202,281.19	1,231.20
2—3年	1,231.20	31,200.00
3—4年	31,200.00	15,000.00
4—5年	15,000.00	
5年以上	2,146,190.32	2,146,190.32
小计	3,591,939.21	3,192,937.90
减：坏账准备	2,039,360.35	2,025,183.58
合计	1,552,578.86	1,167,754.32

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代偿款	2,016,190.32	2,016,190.32
出口退税	692,610.89	664,337.39
保证金	339,067.50	243,593.80
备用金	140,169.89	88,951.20
其他	403,900.61	179,865.19
小计	3,591,939.21	3,192,937.90
减：坏账准备	2,039,360.35	2,025,183.58
合计	1,552,578.86	1,167,754.32

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	2,420,090.93	67.38	2,039,360.35	84.27	380,730.58
无风险组合	1,171,848.28	32.62			1,171,848.28
合计	3,591,939.21	100.00	2,039,360.35	56.78	1,552,578.86

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	2,196,055.51	68.78	2,025,183.58	92.22	170,871.93
无风险组合	996,882.39	31.22			996,882.39
合计	3,192,937.90	100.00	2,025,183.58	63.43	1,167,754.32

4. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	344,400.61	17,220.03	5.00
1-2年	59,500.00	5950.00	10.00
2-3年			

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3—4年			
4—5年			
5年以上	2,016,190.32	2,016,190.32	100.00
合计	2,420,090.93	2,039,360.35	84.27

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
邱苏青、贺其才	代偿款	1,267,156.88	5年以上	35.28	1,267,156.88
台州安琪塑胶制品有限公司	代偿款	749,033.44	5年以上	20.85	749,033.44
出口退税	应收出口退税	692,610.89	1年以内	19.28	
代扣代缴社保	代扣代缴社保	195,076.30	1年以内	5.43	9,753.82
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	100,000.00	1年以上	2.78	
合计		3,003,877.51		83.62	2,025,944.14

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	10,040,334.96		10,040,334.96	9,133,906.71		9,133,906.71
在产品	4,799,497.75		4,799,497.75	6,617,430.43		6,617,430.43
库存商品	18,377,217.72	143,023.67	18,234,194.05	15,254,503.34	113,730.78	15,140,772.56
发出商品	3,524,231.91		3,524,231.91	2,839,084.62		2,839,084.62
在途物资	1,416,928.21		1,416,928.21	1,213,602.76		1,213,602.76
合同履约成本-运输成本	103,967.79		103,967.79	82,481.72		82,481.72
合计	38,262,178.34	143,023.67	38,119,154.67	35,141,009.58	113,730.78	35,027,278.80

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	113,730.78	143,023.67			113,730.78		143,023.67
合计	113,730.78	143,023.67			113,730.78		143,023.67

注释7. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
房屋租金	8,875.39	231,273.43
待抵扣进项税	1,894,343.79	797,065.82
应收退货成本	30,260.28	172,762.10
所得税预缴税款	411,045.43	
合计	2,344,524.89	1,201,101.35

注释8. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	1,144,046.27	115,263.99	1,259,310.26
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额	1,144,046.27	115,263.99	1,259,310.26
转入固定资产及无形资产	1,144,046.27	115,263.99	1,259,310.26
4. 期末余额			
二. 累计折旧（摊销）			
1. 期初余额	325,662.73	20,879.30	346,542.03
2. 本期减少金额	325,662.73	20,879.30	346,542.03
转入固定资产及无形资产	325,662.73	20,879.30	346,542.03
3. 期末余额			
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值			
2. 期初账面价值	818,383.54	94,384.69	912,768.23

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	73,215,993.63	75,287,271.59
固定资产清理		
合计	73,215,993.63	75,287,271.59

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	64,831,852.68	19,985,548.44	1,092,194.34	6,172,762.07	9,538,795.76	101,621,153.29
2. 本期增加金额	1,228,268.27	3,827,450.10	170,927.06	4,438.05	1,164,315.38	6,395,398.86
购置	84,222.00	3,827,450.10	170,927.06	4,438.05	1,164,315.38	5,251,352.59
投资性房地产转入	1,144,046.27					1,144,046.27
3. 本期减少金额		810,405.13		63,408.12	388,684.46	1,262,497.71
处置或报废		810,405.13		63,408.12	388,684.46	1,262,497.71
4. 期末余额	66,060,120.95	23,002,593.41	1,263,121.40	6,113,792.00	10,314,426.68	106,754,054.44
二. 累计折旧						
1. 期初余额	10,696,492.47	6,417,809.52	663,590.06	2,901,379.60	5,654,610.05	26,333,881.70
2. 本期增加金额	3,471,990.23	2,051,860.53	137,617.81	938,949.08	1,399,835.56	8,000,253.21
本期计提	3,146,327.50	2,051,860.53	137,617.81	938,949.08	1,399,835.56	7,674,590.48
投资性房地产转入	325,662.73					325,662.73
3. 本期减少金额		609,505.25		60,237.71	126,331.14	796,074.10
处置或报废		609,505.25		60,237.71	126,331.14	796,074.10
4. 期末余额	14,168,482.70	7,860,164.80	801,207.87	3,780,090.97	6,928,114.47	33,538,060.81
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	51,891,638.25	15,142,428.61	461,913.53	2,333,701.03	3,386,312.21	73,215,993.63
2. 期初账面价值	54,135,360.21	13,567,738.92	428,604.28	3,271,382.47	3,884,185.71	75,287,271.59

注释10. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	22,347,284.77	9,953,977.22
合计	22,347,284.77	9,953,977.22

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
二期工程 1#车间	63,400.53		63,400.53	49,122.02		49,122.02
二期工程 2#车间	11,083,759.25		11,083,759.25	279,557.40		279,557.40
二期工程 3#办公楼	54,679.44		54,679.44	42,365.01		42,365.01
二期工程 4#车间	11,085,330.95		11,085,330.95	9,582,932.79		9,582,932.79
涂布生产线	60,114.60		60,114.60			
合计	22,347,284.77		22,347,284.77	9,953,977.22		9,953,977.22

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
二期工程 1#车间	49,122.02	14,278.51			63,400.53
二期工程 2#车间	279,557.40	10,804,201.85			11,083,759.25
二期工程 3#办公楼	42,365.01	12,314.43			54,679.44
二期工程 4#车间	9,582,932.79	1,502,398.16			11,085,330.95
涂布生产线		60,114.60			60,114.60
合计	9,953,977.22	12,393,307.55			22,347,284.77

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
二期工程 1#车间	750.00	0.85	0.85				自有资金
二期工程 2#车间	3,000.00	36.95	36.95				自有资金
二期工程 3#办公楼	750.00	0.73	0.73				自有资金
二期工程 4#车间	1,500.00	73.9	73.9				自有资金
涂布生产线	200.00	3.01	3.01				自有资金
合计	6,200.00	36.04	36.04				自有资金

注释11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	1,874,905.21	1,874,905.21
租赁	1,874,905.21	1,874,905.21
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,874,905.21	1,874,905.21
二. 累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	195,302.63	195,302.63
本期计提	195,302.63	195,302.63

项目	房屋及建筑物	合计
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	195,302.63	195,302.63
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	1,679,602.58	1,679,602.58
2. 期初账面价值		

注释12. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	著作权	专利	商标权	软件	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	16,130,406.20	1,830,490.36	655,485.30	88,300.00	78,000.00	18,782,681.86
2. 本期增加金额	115,263.99			12,500.00	365,849.06	493,613.05
购置				12,500.00	365,849.06	378,349.06
投资性房地产转入	115,263.99					115,263.99
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	16,245,670.19	1,830,490.36	655,485.30	100,800.00	443,849.06	19,276,294.91
二. 累计摊销						
1. 期初余额	1,978,078.10	982,107.00	444,275.52	71,191.95	78,000.00	3,553,652.57
2. 本期增加金额	337,596.48	256,046.38	94,890.94	6,045.36	6,097.48	700,676.64
本期计提	315,573.34	256,046.38	94,890.94	6,045.36	6,097.48	678,653.50
投资性房地产转入	22,023.14					22,023.14
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	2,315,674.58	1,238,153.38	539,166.46	77,237.31	84,097.48	4,254,329.21
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价	13,929,995.61	592,336.98	116,318.84	23,562.69	359,751.58	15,021,965.70

项目	土地使用权	著作权	专利	商标权	软件	合计
2. 期初账面价值	14,152,328.10	848,383.36	211,209.78	17,108.05		15,229,029.29

注释13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
软件服务费	112,462.85	313,905.67	171,399.78		254,968.74
合计	112,462.85	313,905.67	171,399.78		254,968.74

注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	5,966,893.43	1,327,963.27	5,579,256.37	1,297,105.62
预计负债	96,640.16	24,160.04	35,538.87	8,884.72
政府补助	4,353,296.51	652,994.48	4,639,313.31	695,897.00
内部交易未实现利润	-	-	54,944.15	8,241.62
可弥补亏损	5,348,855.52	1,337,213.88	2,292,417.15	573,104.29
租赁负债	1,241,058.74	62,052.94		
资产减值准备	143,023.67	21,453.55		
合计	17,149,768.03	3,425,838.16	12,601,469.85	2,583,233.25

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动损失	1,093,978.65	273,494.66	38,099.60	9,524.90
固定资产加计扣除	1,134,164.94	170,124.74	1,321,696.38	198,254.46
使用权资产	1,679,602.58	83,980.13		
合计	3,907,746.17	527,599.53	1,359,795.98	207,779.36

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	-527,599.53	2,898,238.63	-207,779.36	2,375,453.89
递延所得税负债	-527,599.53	-	-207,779.36	

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
信用减值损失	690.23	7,707.30
可抵扣亏损	86,374.23	70,455.66
合计	87,064.46	78,162.96

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2030年	689.68	698.68	
2031年	1,193.19	1,193.19	
2032年	19,338.62	19,338.62	
2033年	65,143.74		
合计	86,374.23	21,230.49	

注：台州瑞康运动用品有限公司、台州爱康运动用品有限公司、台州市皓晔贸易有限公司、厦门市珏康贸易有限公司、福建佩琦游艺用品有限公司、浙江康筑科技有限公司、杭州湖康贸易有限公司，未来期间是否能够获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异存在不确定性，因此未确认递延所得税资产。

注释15. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	10,894,628.01		10,894,628.01	2,526,444.21		2,526,444.21
合计	10,894,628.01		10,894,628.01	2,526,444.21		2,526,444.21

注释16. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	27,500,000.00	19,000,000.00
信用借款	15,000,000.00	
未到期应付利息	4,791.67	44,337.14
合计	42,504,791.67	19,044,337.14

注释17. 衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
银行外汇期权	1,093,978.65	38,099.60
合计	1,093,978.65	38,099.60

注释18. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		9,562,946.23
合计		9,562,946.23

注释19. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	16,525,602.24	18,855,563.34
应付运输费	953,965.10	816,679.35
应付工程款	5,520,826.11	2,744,356.17
应付设备款	147,877.96	209,685.77
应付其他费用	586,724.59	691,095.70
合计	23,734,996.00	23,317,380.33

注释20. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收房屋租金		110,400.00
合计		110,400.00

注释21. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,613,411.69	3,542,484.40
合计	3,613,411.69	3,542,484.40

注释22. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,701,597.78	26,858,348.84	26,367,999.17	2,191,947.45
离职后福利-设定提存计划	246,459.62	2,470,131.96	2,649,585.12	67,006.46
合计	1,948,057.40	29,328,480.80	29,017,584.29	2,258,953.91

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,671,022.53	23,955,626.03	23,466,620.84	2,160,027.72
职工福利费		570,801.63	570,801.63	-
社会保险费	30,575.25	1,670,681.47	1,680,851.25	20,405.47

其中：基本医疗保险费	17,870.29	1,480,684.08	1,481,950.26	16,604.11
工伤保险费	12,336.96	102,497.89	111,458.91	3,375.94
生育保险费	368.00	87,499.50	87,442.08	425.42
住房公积金		522,704.00	522,524.00	180.00
工会经费和职工教育经费		138,535.71	127,201.45	11,334.26
合计	1,701,597.78	26,858,348.84	26,367,999.17	2,191,947.45

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	238,676.43	2,373,214.58	2,546,723.52	65,167.49
失业保险费	7,783.19	96,917.38	102,861.60	1,838.97
合计	246,459.62	2,470,131.96	2,649,585.12	67,006.46

注释23. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	104,021.78	1,193,673.59
水利基金	3,673.57	
企业所得税	1,184,284.49	1,685,153.89
个人所得税	76,406.35	17,416.71
城市维护建设税	39,592.03	163,079.39
房产税	200,317.21	207,090.84
土地使用税	68,052.51	68,052.47
残保金	383,085.65	
教育费附加	23,084.30	97,143.29
地方教育费附加	15,388.49	64,761.11
印花税	34,619.68	18,614.28
合计	2,132,526.06	3,514,985.57

注释24. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,317,323.45	1,308,578.12
合计	1,317,323.45	1,308,578.12

(三) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
代偿款	1,267,156.88	1,267,156.88
备用金	43,475.75	37,790.54
其他	6,690.82	3,630.70

款项性质	期末余额	期初余额
合计	1,317,323.45	1,308,578.12

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
张超	1,267,156.88	代偿款未归还
合计	1,267,156.88	

注释25. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	450,713.67	
合计	450,713.67	

注释26. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	102,867.27	50,560.58
未终止确认的应收票据	7,218,602.35	1,600,000.00
合计	7,321,469.62	1,650,560.58

注释27. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
剩余租赁年限		
1年以内	501,999.96	
1-2年	501,999.96	
2-3年	501,999.96	
3-4年	292,833.31	
4-5年		
5年以上		
租赁付款总额小计	1,798,833.19	
减：未确认融资费用	107,060.78	
减：一年内到期的租赁负债	450,713.67	
合计	1,241,058.74	

注释28. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
线上销售预计负债	945,361.16	406,115.79	存在退货可能性
合计	945,361.16	406,115.79	

注释29. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	4,639,313.31	126,800.00	412,816.80	4,353,296.51	详见表1
与收益相关政府补助					详见表1
合计	4,639,313.31	126,800.00	412,816.80	4,353,296.51	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额(注1)	加:其他变动(注2)	期末余额	与资产相关/与收益相关
基础设施建设补助	3,627,399.80			259,100.04			3,368,299.76	与资产相关
固定资产补助	1,011,913.51	126,800.00		153,716.76			984,996.75	与资产相关
合计	4,639,313.31	126,800.00		412,816.80			4,353,296.51	

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

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

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

④公司根据龙岩市财政局 龙岩市工业和信息化局 龙岩市财政局 《关于组织申报2023年市级工业惠企政策的通知》龙工信【2023】9号。由连城县工业信息化和科学技术局于2023年12月份支付补助金额126,800.00元购买设备。

注释30. 股本

项目	期初余额	本期变动增(+)减(-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

项目	期初余额	本期变动增(+)减(-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
全国中小企业股份交易系统股份总数	61,200,000.00						61,200,000.00

注释31. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	5,086,708.00		72,268.37	5,014,439.63
其他资本公积	675,577.01			675,577.01
合计	5,762,285.01		72,268.37	5,690,016.64

注释32. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,537,998.52	1,314,976.08		2,852,974.60
合计	1,537,998.52	1,314,976.08		2,852,974.60

注释33. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	49,447,388.13	37,072,676.89
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	49,447,388.13	37,072,676.89
加:本期归属于母公司所有者的净利润	17,460,251.30	12,374,711.24
减:提取法定盈余公积	1,314,976.08	
对所有者的分配		
期末未分配利润	65,592,663.35	49,447,388.13

注释34. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	168,854,618.50	114,026,604.18	171,789,851.13	125,794,936.25
其他业务	707,034.94	467,842.93	141,710.35	131,922.01
合计	169,561,653.44	114,494,447.11	171,931,561.48	125,926,858.26

2. 主营业务收入

合同分类	本期收入	合计
一、商品类型		

合同分类	本期收入	合计
体育休闲用品及其他	168,854,618.50	168,854,618.50
二、按经营地区分类		
境内	37,286,181.41	37,286,181.41
境外	131,568,437.09	131,568,437.09
三、按销售渠道分类		
电商平台线上	36,112,870.48	36,112,870.48
线下	132,741,748.02	132,741,748.02
合计	168,854,618.50	168,854,618.50

续：

合同分类	上期收入	合计
一、商品类型		
体育休闲用品及其他	171,789,851.13	171,789,851.13
二、按经营地区分类		
境内	18,471,137.37	18,471,137.37
境外	153,318,713.76	153,318,713.76
三、按销售渠道分类		
电商平台线上	26,446,013.57	26,446,013.57
线下	145,343,837.56	145,343,837.56
合计	171,789,851.13	171,789,851.13

2. 主营业务收入前五名

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
客户二	16,707,948.34	9.85
客户三	16,553,196.02	9.76
客户一	11,795,579.00	6.96
客户六	9,962,264.66	5.88
客户七	8,411,801.73	4.96
合计	63,430,789.75	37.41

注释35. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	290,839.61	300,991.88
英国增值税	7,223.24	609.92
土地使用税	427,502.88	427,502.82
房产税	537,325.63	478,557.37
教育附加税	171,714.10	178,486.60
地方教育附加	114,755.43	118,991.07
印花税	102,218.17	111,342.53

项目	本期发生额	上期发生额
水利建设基金	3,673.57	761.7
车船使用税	10,020.00	3,000.00
合计	1,665,272.63	1,620,243.89

注释36. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,488,521.90	2,919,500.52
运杂费	222,770.78	556,811.02
广告费和业务宣传费	2,385,695.96	1,688,781.85
差旅费	176,308.27	33,045.10
出口信用保险费	552,655.55	493,007.49
亚马逊平台佣金	3,593,568.95	3,360,618.11
亚马逊平台服务费	126,242.20	8,304.14
服务费	3,069,956.04	1,831,519.22
展会费	1,347,670.82	36,226.41
业务招待费	25,334.11	67,077.99
通讯费	24,200.00	28,200.00
其他	75,334.18	360,151.18
合计	14,088,258.76	11,383,243.03

注释37. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,689,724.30	6,769,172.66
折旧	2,277,871.15	1,511,685.64
服务费	976,645.94	4,635,907.73
办公费	496,307.55	770,565.63
无形资产摊销	545,356.48	570,421.22
房屋租金	149,733.80	37,251.39
业务招待费	260,706.94	1,076,252.06
通讯费	97,900.15	94,613.19
保险费	62,309.18	69,425.35
差旅费	166,292.77	42,648.16
车辆经费	79,892.38	73,157.25
装修费摊销	3,600.00	14,384.80
物管费	573,628.52	481,547.02
其他	525,779.25	424,530.75
合计	12,905,748.41	16,571,562.85

注释38. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,669,061.09	2,640,870.01
直接材料	1,999,387.13	3,573,387.18
折旧与摊销	322,243.34	329,522.92
其他费用	789,436.28	419,724.38
合计	5,780,127.84	6,963,504.49

注释39. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	667,173.80	574,645.94
减：利息收入	115,880.38	126,855.93
汇兑损失	2,084,574.69	29,265.32
减：汇兑收益	2,897,309.30	2,893,702.26
手续费支出	242,223.31	245,638.04
合计	-19,217.88	-2,171,008.89

注释40. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
政府补助	604,674.98	3,264,025.74	与收益相关
基础设施建设补助	259,100.04	259,100.04	与资产相关
购置设备补助	153,716.76	153,716.76	与资产相关
个税手续费返还	1,066.20	3,781.84	与收益相关
合计	1,018,557.98	3,680,624.38	

注释41. 投资收益**1. 投资收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	-681,843.88	
合计	-681,843.88	

2. 投资收益的说明

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

注释42. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
---------------	-------	-------

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
衍生金融负债	-1,055,879.05	-25,676.33
合计	-1,055,879.05	-25,676.33

注释43. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-513,084.02	-305,001.27
合计	-513,084.02	-305,001.27

注释44. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-143,023.67	-71,965.61
合计	-143,023.67	-71,965.61

注释45. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-257.79	4,413.71
合计	-257.79	4,413.71

注释46. 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
违约赔偿收入		2,879.83	
非流动资产处置利得		8,391.23	
其他	13.69	39,836.81	13.69
合计	13.69	51,107.87	13.69

注释47. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	7,575.32	23,000.00	7,575.32
工伤赔偿及慰问金		865,085.44	
非流动资产毁损报废损失		24,505.87	
罚款支出	7,623.36	11,484.52	7,623.36
其他		349.57	
合计	15,198.68	924,425.40	15,198.68

注释48. 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	2,421,528.79	1,244,919.15
递延所得税费用	-531,026.36	-316,493.46
合计	1,890,502.43	928,425.69

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	19,256,301.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,814,075.29
子公司适用不同税率的影响	-1,796,042.65
调整以前期间所得税的影响	-361,481.20
不可抵扣的成本、费用和损失影响	13,905.71
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	87,064.46
研发支出加计扣除的影响	-867,019.18
所得税费用	1,890,502.43

注释49. 现金流量表附注

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	115,880.38	126,855.93
政府补助	295,648.57	3,264,679.76
往来款	2,110,753.57	2,740,894.79
合计	2,522,282.52	6,132,430.48

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
管理及销售费用	4,165,879.31	3,981,755.54
往来款	5,365,268.60	9,047,924.30
合计	9,531,147.91	13,029,679.84

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行衍生金融产品		9,055,800.00
合计		9,055,800.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行衍生金融产品	681,843.88	9,235,800.00
合计	681,843.88	9,235,800.00

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回票据保证金	3,675,929.06	9,075,066.71
合计	3,675,929.06	9,075,066.71

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付票据保证金	15,717,116.65	3,675,729.06
支付租赁负债款	263,550.00	432,268.00
合计	15,980,666.65	4,107,997.06

注释50. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	17,365,798.72	13,117,809.51
加：信用减值损失	513,084.02	376,966.88
资产减值损失	143,023.67	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,674,590.48	7,031,372.87
使用权资产折旧	195,302.63	—
无形资产摊销	678,653.50	704,862.02
长期待摊费用摊销	171,399.78	47,470.36
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）	257.79	-4,413.71
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		16,114.64
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	1,055,879.05	25,676.33
财务费用（收益以“—”号填列）	397,989.58	-2,289,791.00
投资损失（收益以“—”号填列）	681,843.88	
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-677,450.21	-521,167.00
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	319,820.17	204,673.54
存货的减少（增加以“—”号填列）	-3,121,168.76	9,833,922.35
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-7,036,072.50	7,146,354.35
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-9,590,817.16	-15,152,489.77
经营活动产生的现金流量净额	8,772,134.64	20,537,361.37
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
当期新增使用权资产	263,550.00	
3. 现金及现金等价物净变动情况		

项目	本期金额	上期金额
现金的期末余额	7,749,226.93	11,252,807.66
减：现金的期初余额	11,252,807.66	10,554,557.86
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,503,580.73	698,249.80

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：福建七彩人生科技有限公司	978,781.31
台州瑞康运动用品有限公司	664,797.50
取得子公司支付的现金净额	1,643,578.81

3. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 263,550.00 元。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,749,226.93	11,252,807.66
其中：库存现金	2,068.45	1,268.45
可随时用于支付的银行存款	6,232,923.01	7,816,749.60
可随时用于支付的其他货币资金	1,514,235.47	3,434,789.61
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	7,749,226.93	11,252,807.66

注释51. 所有权或使用权受到限制的资产

2023年12月31日			
项目	账面余额	账面价值	受限情况
货币资金	15,166,866.65	15,166,866.65	票据保证金
货币资金	550,000.00	550,000.00	交易延期保证金
货币资金	250.00	250.00	ETC 保证金
固定资产	65,973,912.10	51,816,720.14	抵押
在建工程	22,347,284.77	22,347,284.77	抵押
无形资产	16,245,670.19	13,929,995.61	抵押
合计	120,283,983.71	103,811,117.17	

截止2023年12月31日，公司部分固定资产及土地使用权用于借款抵押情况(单位：万元)

被担保单位	抵押权人	抵押物类型	抵押物账面原值	抵押借款金额	借款到期日
福建康莱宝运动用品有限公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司连城县支行	土地使用权及房屋建筑物	6,236.68	1,250.00	2024/12/27
浙江康莱宝体育用品股份有限公司	招商银行股份有限公司台州分行	房屋建筑物	1,002.70	1,500.00	银行承兑汇票 (1) 500 万到期时间 2024/1/21; (2) 500 万到期时间 2024/1/27。信用证 500 万到期时间 2024/6/19
浙江康莱宝体育用品股份有限公司	中国银行连城支行	在建工程	2,234.73		
浙江康莱宝体育用品股份有限公司	中国银行连城支行	国有土地使用权	982.58		
合计			10,456.69	2,750.00	

[注]上述抵押物中用于抵押的资产账面原值为 10,456.69 万元，其中土地使用权 1,601.69 万元、房屋建筑物 8,855.00 万元。

注释52. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	458,506.74	7.0827	3,247,465.68
欧元	28,027.13	7.8592	220,270.81
港币	537.60	0.9062	487.17
英镑	23,619.41	9.0411	213,545.45
应收账款			
其中：美元	2,771,612.9	7.0827	19,630,502.7
欧元	258,020.92	7.8592	2,027,838.0
英镑	12,977.26	9.0411	117,328.71
应付账款			
其中：英镑	9,478.99		85,700.50

注释53. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	412,816.80	412,816.80	
计入其他收益的政府补助	605,741.18	605,741.18	

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
合计	1,018,557.98	1,018,557.98	

政府补助明细

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金额
基础设施建设补助	2017 年度	5,182,000.00	递延收益	其他收益	259,100.04
购置设备补助	2021 年度	1,039,600.00	递延收益	其他收益	153,716.76
2021 年度龙岩陆地港外贸企业补贴	2023 年度	4,799.00	其他收益	其他收益	4,799.00
椒江区人民政府葭沚街道办事处红包补助	2023 年度	1,176.00	其他收益	其他收益	1,176.00
2022 外经贸促进资金	2023 年度	210,320.00	其他收益	其他收益	210,320.00
连城县财政局后备企业奖励	2023 年度	10,000.00	其他收益	其他收益	10,000.00
收到 2021 年度龙岩陆地港外贸企业补贴	2023 年度	6,150.00	其他收益	其他收益	6,150.00
个税手续费返还	2023 年度	1,066.20	其他收益	其他收益	1,066.20
连城县人力资源和社会保障局吸纳省外脱贫人口补助	2023 年度	6,200.00	其他收益	其他收益	6,200.00
连城县工业和信息化和科学技术局 2020 年第三批促进工业发展专项补助	2023 年度	57,000.00	其他收益	其他收益	57,000.00
待抵减进项税加计抵减额	2023 年度	309,029.98	其他收益	其他收益	309,029.98
合计		6,827,341.18			1,018,557.98

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
福建康莱宝运动用品有限公司	连城	连城	体育用品生产及销售	100.00		投资设立[注 1]
台州市傲康贸易有限公司	台州	台州	贸易企业	100.00		投资设立[注 2]

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
运动神国际集团有限公司	海外	香港	体育用品销售	100.00	投资设立[注3]
台州市锐康跨境电商电子商务有限公司	台州	台州	贸易企业	100.00	投资设立[注4]
台州市皓康电子商务有限公司	台州	台州	贸易企业	100.00	投资设立[注4]
台州市豪康贸易有限公司	台州	台州	贸易企业	100.00	投资设立[注4]
台州市闽康电子商务有限公司	台州	台州	贸易企业	100.00	投资设立[注4]
台州市莲康电子商务有限公司	台州	台州	贸易企业	100.00	投资设立[注4]
福建大黄蜂包装有限公司	连城	连城	包装制品生产销售	71.75	非同一控制下合并[注5]
台州爱康运动用品有限公司	台州	台州	体育用品制造	70.00	投资设立[注6]
台州瑞康运动用品有限公司	台州	台州	体育用品制造	100.00	投资设立[注7]
福建七彩人生科技有限公司	连城	连城	游艺用品及室内游艺器材制造	100.00	同一控制下合并[注8]
连城县莱康贸易有限公司	连城	连城	贸易企业	100.00	投资设立[注9]
台州市皓晔贸易有限公司	台州	台州	贸易企业	100.00	非同一控制下合并[注10]
浙江康筑科技有限公司	台州	台州	技术服务	100.00	投资设立[注11]
福建佩琦游艺用品有限公司	连城	连城	游艺用品及室内游艺器材制造	100.00	投资设立[注12]
厦门市珏康贸易有限公司	厦门	厦门	贸易企业	100.00	投资设立[注13]
杭州湖康贸易有限公司	杭州	杭州	贸易企业	100.00	投资设立[注14]

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

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

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

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

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

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

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

[注 8]: 子公司福建七彩人生科技有限公司成立于 2019 年 11 月 6 日, 注册资本 1008 万元人民币, 公司采用同一控制下合并收购, 2020 年 12 月 28 日完成工商变更, 合并日为 2020 年 12 月 31 日, 2023 年收购了少数股东的权益, 截止资产负债表日已出资 3,253,781.31 元。

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

[注 10]: 子公司台州市皓晔贸易有限公司成立于 2013 年 12 月 09 日, 注册资本 50 万元人民币, 公司采用非同一控制下合并收购, 于 2021 年 1 月 17 日完成工商变更, 合并日为 2021 年 1 月 31 日。截止资产负债表日, 已支付完股权收购款 83,470.90 元。

[注 11]: 子公司浙江康筑科技有限公司设立于 2023 年 11 月 17 日, 注册资本 4500 万元人民币, 截止资产负债表日, 出资 837 万元。

[注 12]: 子公司福建佩琦游艺用品有限公司设立于 2023 年 7 月 17 日, 注册资本 1000 万元人民币, 截止资产负债表日, 出资 0 元。

[注 13]: 子公司厦门市珏康贸易有限公司设立于 2023 年 8 月 1 日, 注册资本 5 万元人民币, 截止资产负债表日尚未出资。

[注 14]: 子公司杭州湖康贸易有限公司设立于 2023 年 8 月 8 日, 注册资本 5 万元人民币, 截止资产负债表日尚未出资。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

本公司本期在子公司台州瑞康运动用品有限公司所有者权益份额由 60%增加到 100%; 在子公司福建七彩人生科技有限公司的所有者权益份额由 65%增加到 100%。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

本公司本期无合营企业或联营企业。

(四) 重要的共同经营

本公司本期无重要的共同经营。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司本期无未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益。

七、 与金融工具相关的风险披露

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收账款、应付账款等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

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

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	2,204,250.00	
应收账款	34,226,039.03	4,207,599.78
其他应收款	3,591,939.21	2,039,360.35
合计	40,022,228.24	6,246,960.13

于 2023 年 12 月 31 日，本公司对外提供财务担保的金额为 0.00 万元。

本公司的主要客户为客户一等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期资金需求。

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境外、香港，境内业务以人民币结算、出口业务主要以美元结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、应付账款。

(1) 截止 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额				合计
	美元	欧元	英镑	港元	

项目	期末余额				合计
	美元	欧元	英镑	港元	
外币金融资产：					
货币资金	3,247,465.68	220,270.81	213,545.45	487.17	3,681,769.11
应收账款	19,630,502.70	2,027,838.00	117,328.71		21,775,669.41
小计	22,877,968.38	2,248,108.81	330,874.16	487.17	25,457,438.52
外币金融负债：					
应付账款			85,700.50		85,700.50
小计			85,700.50		85,700.50

(2) 利率风险

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

截至2023年12月31日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

八、 公允价值

(一) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计				
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计				
资产合计				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债小计				
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债		1,093,978.65		1,093,978.65
负债合计		1,093,978.65		1,093,978.65

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

九、 关联方及关联交易

(一) 本企业的关联方关系

1. 本公司最终控制方为张超、余雪利及张日生。张超与余雪利、张日生、余继平为一致行动人。

(二) 本公司的子公司情况详见附注六（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
运动神健康管理(浙江)有限公司	受同一实际控制人控制
台州市超达工具有限公司	受同一实际控制人张超及张日生实际控制
金棋祥	占比 5%以上公司股东
赵美英	公司股东之妻
龙岩亿达塑料有限公司	本公司股东控制的子公司
福建爱的电器有限公司	本公司股东参股公司的子公司
王海燕	董事、财务总监
苗策	独立董事
黄爱华	独立董事
钱静敏	监事会主席
王涛	监事
关志涛	监事
罗亨材	监事
何鹏	高管
吴纪鹏	高管
陈彩香	实际控制人张超母亲

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

本期无关联方交易

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

本期无关联方交易

4. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
-----	------	-----	-----	----

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
张超	1,267,156.88	2020年12月	长期	未归还
张超	500,000.00	2023/7/17	2023/7/25	借款已归还
合计	1,767,156.88			

(2) 向关联方归还资金

关联方	归还金额	起始日	到期日	说明
张超	500,000.00	2023/7/25		归还借款
合计	500,000.00			

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,694,302.77	2,178,384.65

6. 关联方应收应付款项

本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	张超	1,267,156.88	1,267,156.88
.....	合计	1,267,156.88	1,267,156.88

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日止，本公司不存在重要的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项说明

无

十三、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	16,646,184.88	18,376,207.86
1—2年	625,898.59	115,412.40
2—3年	10,345.07	929,244.66
3—4年	629,244.66	243,433.86
4—5年	243,190.88	269,340.39
5年以上	1,367,529.45	1,113,560.16
小计	19,522,393.53	21,047,199.33
减：坏账准备	2,437,747.21	2,632,888.05
合计	17,084,646.32	18,414,311.28

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	777,740.11	3.98	777,740.11	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	12,005,455.48	61.5	1,660,007.10	13.83	10,345,448.38
合并范围关联方	6,739,197.94	34.52			6,739,197.94
合计	19,522,393.53	100.00	2,437,747.21	12.51	17,084,646.32

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	777,740.11	3.70	777,740.11	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	19,729,731.48	93.74	1,855,147.94	9.40	17,874,583.54
合并范围关联方	539,727.74	2.56			539,727.74
合计	21,047,199.33	100.00	2,632,888.05	11.58	18,414,311.28

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海欧懋国际贸易有限公司	777,740.11	777,740.11	100.00	2020年5月20日吊

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
				销执照, 2020 年度本公司对其起诉并获得胜诉
合计	777,740.11	777,740.11	100.00	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,906,986.94	495,349.35	5.00
1—2 年	625,898.59	62,589.86	10.00
2—3 年	10,345.07	3,103.52	30.00
3—4 年	629,244.66	314,622.33	50.00
4—5 年	243,190.88	194,552.70	80.00
5 年以上	589,789.34	589,789.34	100.00
合计	12,005,455.48	1,660,007.10	13.83

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	777,740.11					777,740.11
按组合计提坏账准备的应收账款	1,855,147.94		195,140.84			1,660,007.10
合计	2,632,888.05		195,140.84			2,437,747.21

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
客户一	4,550,548.91	23.31	227,527.45
客户八	1,388,311.97	7.11	69,415.60
客户六	1,059,791.91	5.43	52,989.60
客户九	777,740.11	3.98	777,740.11
客户十	706,396.48	3.62	35,319.82
合计	8,482,789.38	43.45	1,162,992.58

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	2,744,368.97	2,457,038.24
合计	2,744,368.97	2,457,038.24

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,577,142.69	1,610,287.24
1—2年	39,720.00	540,301.99
2—3年		177,816.94
3—4年	1,200.00	
4—5年		
5年以上	2,146,190.32	2,146,190.32
小计	4,764,253.01	4,474,596.49
减：坏账准备	2,019,884.04	2,017,558.25
合计	2,744,368.97	2,457,038.24

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	2,007,553.87	1,762,010.43
代偿款	2,016,190.32	2,016,190.32
出口退税	485,714.35	498,117.20
保证金	131,200.00	131,200.00
备用金	49,720.00	39,720.00
其他	73,874.47	27,358.54
小计	4,764,253.01	4,474,596.49
减：坏账准备	2,019,884.04	2,017,558.25
合计	2,744,368.97	2,457,038.24

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	2,090,064.79	43.87	2,019,884.04	96.64	70,180.75
无风险组合	666,634.35	13.99			666,634.35
关联方组合	2,007,553.87	42.14			2,007,553.87
合计	4,764,253.01	100.00	2,019,884.04	42.40	2,744,368.97

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	2,043,548.86	45.67	2,017,558.25	98.73	25,990.61
无风险组合	669,037.20	14.95			669,037.20
关联方组合	1,762,010.43	39.38			1,762,010.43
合计	4,474,596.49	100.00	2,017,558.25	45.09	2,457,038.24

4. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	73,874.47	3,693.72	5.00
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上	2,016,190.32	2,016,190.32	100.00
合计	2,090,064.79	2,019,884.04	96.64

5. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	2,017,558.25			2,017,558.25

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)	
期初余额在本期				
本期计提	2,325.79			2,325.79
期末余额	2,019,884.04			2,019,884.04

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
运动神国际集团有限公司	往来款	1,996,710.06	1 年以内	41.91	
邱苏青、贺其才	代偿款	1,267,156.88	5 年以上	26.60	1,267,156.88
台州安琪塑胶制品有限公司	代偿款	749,033.44	5 年以上	15.72	749,033.44
出口退税	应收出口退税	485,714.35	1 年以内	10.19	
欧尚超市(中国有限公司)	保证金	100,000.00	5 年以上	2.10	
合计		4,598,614.73		96.52	2,016,190.32

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	39,800,000.00		39,800,000.00	39,800,000.00		39,800,000.00
合计	39,800,000.00		39,800,000.00	39,800,000.00		39,800,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福建康莱宝运动用品有限公司	39,800,000.00	39,800,000.00			39,800,000.00		
合计	39,800,000.00	39,800,000.00			39,800,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	69,874,697.75	58,097,870.78	99,608,951.09	90,417,119.47
其他业务	10,762.14		3,440,016.47	2,891,843.86
合计	69,885,459.89	58,097,870.78	103,048,967.56	93,308,963.33

2. 合同产生的收入情况

商品类型	本期收入	合计
体育休闲用品及其他	69,874,697.75	69,874,697.75
合计	69,874,697.75	69,874,697.75

续

商品类型	上期收入	合计
体育休闲用品及其他	99,608,951.09	99,608,951.09
合计	99,608,951.09	99,608,951.09

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	15,000,000.00	
处置交易性金融资产取得的投资收益	-681,843.88	
合计	14,318,156.12	

十四、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	-257.79	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,018,557.98	
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、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	-1,737,722.93	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-15,184.99	
非经营性损益对利润总额的影响的合计	-734,607.73	
减：所得税影响额	119,407.40	
合计	-854,015.13	

(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	13.78	0.29	0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.46	0.30	0.30

浙江康莱宝体育用品股份有限公司

(公章)

二〇二四年四月二十三日

附件 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

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”【和“关于亏损合同的判断”】。		(1)
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》【“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、（若企业未提前适用，则请删除该表述）】“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。		(2)

会计政策变更说明：

执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

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

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的

资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起
 施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度提前施行该事项相关的会计处理；
 “关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于
 企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之
 日起施行。
 本公司自施行日起执行解释 16 号，执行解释 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。

会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-257.79
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除 外)	1,018,557.98
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、债权投资和其他债权投资取得 的投资收益	-1,737,722.93
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-15,184.99
非经常性损益合计	-734,607.73
减: 所得税影响数	119,407.40
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	-854,015.13

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用