

证券代码：834274

证券简称：和嘉天健

主办券商：国融证券

四川和嘉天健体育文化股份有限公司关于前期会计差错更正后的
2022 年、2023 年、2024 年 1-6 月财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	5.1	545,876.34	3,925,569.57
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5.2	10,103,238.17	16,817,891.97
应收款项融资			
预付款项	5.4	1,296,204.55	1,028,641.52
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.5	2,711,672.42	2,282,871.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.6	8,419,216.10	9,638,683.59
合同资产	5.3	255,760.00	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.7	1,242,579.99	89,388.68

流动资产合计		24,574,547.57	33,783,047.16
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			
固定资产	5.8	149,516.18	170,759.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.9	3,680,960.94	3,804,222.20
无形资产	5.10		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5.11	954,702.05	661,170.06
递延所得税资产	5.12	594,618.32	308,049.71
其他非流动资产	5.13	1,362,764.28	
非流动资产合计		6,742,561.77	4,944,201.94
资产总计		31,317,109.34	38,727,249.10
流动负债：			
短期借款	5.14	3,000,000.00	900,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.15	8,387,985.61	11,219,916.07
预收款项			
合同负债	5.16	3,258,377.54	2,526,340.87
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	5.17	556,840.76	530,162.20
应交税费	5.18	1,719,780.53	1,673,775.39
其他应付款	5.19	3,088,875.87	4,300,790.12
其中：应付利息		38,570.02	31,920.02
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	5.20	1,306,406.81	1,246,739.06
其他流动负债	5.21	2,434,312.79	1,745,323.25
流动负债合计		23,752,579.91	24,143,046.96
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	5.22		580,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.23	2,469,887.61	2,807,869.48
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5.24	258,504.66	521,650.84
递延所得税负债	5.12	184,048.04	190,211.10
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,912,440.31	4,099,731.42
负债合计		26,665,020.22	28,242,778.38
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.25	17,485,000.00	21,485,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.26	350,834.90	1,150,834.90
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.27	20,374.33	20,374.33
一般风险准备			
未分配利润	5.28	-13,204,120.11	-12,171,738.51
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		4,652,089.12	10,484,470.72
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		4,652,089.12	10,484,470.72
负债和所有者权益（或股东权益）总计		31,317,109.34	38,727,249.10

法定代表人：胡师雄 主管会计工作负责人：李萍 会计机构负责人：李萍

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		212,423.17	1,006,461.00
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	14.1	9,935,899.68	16,251,410.56
应收款项融资			
预付款项		1,276,434.35	1,019,632.18
其他应收款	14.2	3,878,683.24	4,062,700.56
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,418,622.61	9,638,596.81
合同资产		255,760.00	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		85,056.12	18,387.98
流动资产合计		24,062,879.17	31,997,189.09
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	14.3		2,400,000.00
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		128,727.88	153,053.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,680,960.94	3,804,222.20
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		954,702.05	661,170.06
递延所得税资产		487,434.54	285,236.59

其他非流动资产		1,362,764.28	
非流动资产合计		6,614,589.69	7,303,681.93
资产总计		30,677,468.86	39,300,871.02
流动负债：			
短期借款		3,000,000.00	900,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,209,585.55	11,025,966.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		534,564.25	509,324.50
应交税费		1,669,172.28	1,666,299.98
其他应付款		2,982,529.18	4,298,161.92
其中：应付利息		38,570.02	31,920.02
应付股利			
合同负债		2,127,231.54	2,524,022.29
持有待售负债			
一年内到期的非流动 负债		1,306,406.81	1,246,739.06
其他流动负债		2,250,005.68	1,708,442.62
流动负债合计		22,079,495.29	23,878,956.37
非流动负债：			
长期借款			580,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,469,887.61	2,807,869.48
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		258,504.66	521,650.84
递延所得税负债		184,048.04	190,211.10
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,912,440.31	4,099,731.42
负债合计		24,991,935.60	27,978,687.79
所有者权益（或股东权 益）：			
股本		17,485,000.00	21,485,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		350,834.90	1,150,834.90

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		20,374.33	20,374.33
一般风险准备			
未分配利润		-12,170,675.97	-11,334,026.00
所有者权益（或股东权益）合计		5,685,533.26	11,322,183.23
负债和所有者权益（或股东权益）总计		30,677,468.86	39,300,871.02

合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2023 年
一、营业总收入		60,711,223.81	66,135,871.37
其中：营业收入	5.29	60,711,223.81	66,135,871.37
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		61,322,259.14	65,424,698.79
其中：营业成本	5.29	50,674,400.88	53,835,899.02
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	5.30	53,412.59	179,116.42
销售费用	5.31	6,905,518.72	7,157,235.76
管理费用	5.32	3,023,745.50	3,616,995.11
研发费用			
财务费用	5.33	665,181.45	635,452.48
其中：利息费用		433,219.80	594,480.80
利息收入		1,064.98	1,435.04
加：其他收益	5.34	119,723.95	1,000,062.23
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

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）			
信用减值损失（损失以“-” 号填列）	5.35	-548,817.91	-289,452.35
资产减值损失（损失以“-” 号填列）	5.36	452,485.73	-96,849.39
资产处置收益（损失以“-” 号填列）	5.37	-8,056.79	
三、营业利润（亏损以“－”号 填列）		-595,700.35	1,324,933.07
加：营业外收入	5.38	319,950.19	102,261.48
减：营业外支出	5.39	8,457.03	872.17
四、利润总额（亏损总额以“－” 号填列）		-284,207.19	1,426,322.38
减：所得税费用	5.40	-92,254.75	393,940.78
五、净利润（净亏损以“－”号 填列）		-191,952.44	1,032,381.60
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）		-191,952.44	1,032,381.60
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）			
2.归属于母公司所有者的净利润 （净亏损以“-”号填列）		-191,952.44	1,032,381.60
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		-191,952.44	1,032,381.60
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-191,952.44	1,032,381.60
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	0.05

法定代表人：胡师雄 主管会计工作负责人：李萍 会计机构负责人：李萍

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2023 年
一、营业收入	14.4	60,045,442.27	65,321,976.37
减：营业成本	14.4	50,492,226.99	53,739,050.27
税金及附加		37,921.41	120,616.63
销售费用		6,644,113.32	7,124,422.12
管理费用		2,838,219.07	3,291,794.28

研发费用			
财务费用		659,463.11	634,074.92
其中：利息费用		625,322.12	594,480.80
利息收入		735.78	1,059.27
加：其他收益		116,746.18	972,945.42
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-474,272.55	-261,925.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）		452,485.73	-96,849.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-8,056.79	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-539,599.06	1,026,189.04
加：营业外收入		213,190.64	102,249.77
减：营业外支出		8,357.03	870.27
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-334,765.45	1,127,568.54
减：所得税费用		14,464.18	290,918.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-349,229.63	836,649.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-349,229.63	836,649.97
（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		-349,229.63	836,649.97
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2023 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		136,228,909.59	152,691,048.01
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			
收到其他与经营活动有关的现金	5.41.1	259,569.64	1,270,398.32
经营活动现金流入小计		136,488,479.23	153,961,446.33
购买商品、接受劳务支付的现金		125,220,091.99	143,074,702.48
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		5,333,180.74	5,624,864.46
支付的各项税费		917,319.40	1,239,967.41
支付其他与经营活动有关的现金	5.41.1	3,954,443.21	2,721,095.51
经营活动现金流出小计		135,425,035.34	152,660,629.86
经营活动产生的现金流量净额		1,063,443.89	1,300,816.47
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,445,828.52	63,135.20
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,445,828.52	63,135.20
投资活动产生的现金流量净额		-1,445,828.52	-63,135.20
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			4,800,000.00
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		16,070,000.00	4,280,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.41.2	3,331,676.18	370,000.00
筹资活动现金流入小计		19,401,676.18	9,450,000.00
偿还债务支付的现金		14,864,409.88	5,839,724.91
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		412,891.64	594,480.80
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	5.41.2	4,788,296.06	873,782.33
筹资活动现金流出小计		20,065,597.58	7,307,988.04
筹资活动产生的现金流量净额		-663,921.40	2,142,011.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,046,306.03	3,379,693.23
加：期初现金及现金等价物余额		1,592,182.37	545,876.34
六、期末现金及现金等价物余额		545,876.34	3,925,569.57

法定代表人：胡师雄 主管会计工作负责人：李萍 会计机构负责人：李萍

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2023 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		65,703,138.45	69,529,455.76
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		259,250.41	1,339,390.67
经营活动现金流入小计		65,962,388.86	70,868,846.43
购买商品、接受劳务支付的现金		55,272,193.06	60,161,754.18
支付给职工以及为职工支付的现金		4,962,971.00	5,486,375.03
支付的各项税费		948,566.39	1,098,283.86
支付其他与经营活动有关的现金		4,498,094.28	3,007,272.29
经营活动现金流出小计		65,681,824.73	69,753,685.36
经营活动产生的现金流量净额		280,564.13	1,115,161.07

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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,374,104.08	63,135.20
投资支付的现金			2,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,374,104.08	2,463,135.20
投资活动产生的现金流量净额		-1,374,104.08	-2,463,135.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			4,800,000.00
取得借款收到的现金		16,070,000.00	4,280,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,908,581.41
筹资活动现金流入小计		16,070,000.00	10,988,581.41
偿还债务支付的现金		14,468,645.01	5,839,724.91
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		625,322.12	594,480.80
支付其他与筹资活动有关的现金		1,259,419.57	2,412,363.74
筹资活动现金流出小计		16,353,386.70	8,846,569.45
筹资活动产生的现金流量净额		-283,386.70	2,142,011.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,376,926.65	794,037.83
加：期初现金及现金等价物余额		1,589,349.82	212,423.17
六、期末现金及现金等价物余额		212,423.17	1,006,461.00

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	17,485,000.00				350,834.90				20,374.33		-	13,204,120.11	4,652,089.12

法定代表人：胡师雄

主管会计工作负责人：李萍

会计机构负责人：李萍

母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年
----	--------

（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	17,485,000.00				350,834.90				20,374.33		- 12,170,675.97	5,685,533.26

（二）更正后的财务报表附注

四川和嘉天健体育文化股份有限公司 2022 年度、2023 年度财务报表附注

1、公司基本情况

四川和嘉天健体育文化股份有限公司（以下简称公司或本公司）于 2009 年 2 月经批准设立。公司前身为四川和嘉天健运动用品有限责任公司，于 2009 年 2 月 17 日设立，发起人构成为胡春兰、丁马连、胡师雄，注册资本 21,485,000 元。

截止 2023 年 12 月 31 日止，公司注册资本为人民币 21,485,000.00 元。

公司于 2015 年 11 月 12 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，挂牌代码为 834274，目前处于新三板基础层。

1.1 公司概况

公司注册地、组织形式和总部地址等信息

公司营业执照号：91510000684185519L

营业期限：2009 年 2 月 17 日至长期

法定代表人：胡师雄

登记机关：成都市市场监督管理局

公司组织形式：股份有限公司

公司注册地址：四川省成都市青羊区正府街 172 号 6 层 601、602 号

公司总部办公地址：成都市金牛区二环路北三段 130 号如家酒店 4 楼

公司的业务性质和主要经营活动：场馆服务运营管理、体育培训、赛事策划及运营、体育用品的销售

本财务报表经本公司董事会于 2025 年 4 月 29 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度经营成果和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

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

3.4 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	资产总额*0.5%
重要的的应付账款	资产总额*0.5%
重要的的其他应款	资产总额*0.5%

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.6.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的

差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.6.2 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 3.7），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“3.15 长期股权投资

资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

3.7 合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

3.7.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期

比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“3.15 长期股权投资”或本附注“3.10 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 3.15）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安

排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.15 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

3.9 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

3.10 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

3.10.1 金融资产的分类和计量

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

3.10.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算

的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.10.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

3.10.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.10.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.10.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（a）对于金融资产，信用损失应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；

（b）对于租赁应收款项，信用损失应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；

(c) 对于财务担保合同，信用损失应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；

(d) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业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。

(e) 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。

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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产(无论是否包含重大融资成分)，对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.11 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。信用损失准备的增加或转回金额，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，作为减值损失或利得计入当期损益。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，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.12 其他应收款。

本公司在上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。

3.10.2.1 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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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的，则假设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，并且即使较长时间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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.10.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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。

当一项金融工具逾期超过（含）一年，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.10.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相

关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.10.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.10.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.10.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.11 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
组合 1：账龄组合	为应收除合并内关联方以外的其他客户的货款
组合 2：其他	为应收合并内关联方客户的货款

3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

3.12 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关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。

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
组合 1：合并内关联方组合	为应收合并关联方的往来款
组合 2：押金及保证金组合	为应收取的押金、保证金及员工备用金
组合 3：其他	为应收的一般性非合并内关联方往来款等款项

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款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，该其他应收款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

金额计量该其他应收款的损失准备，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。

3.13 存货

3.13.1 存货的分类

存货主要包括库存商品、在途物资、发出商品等大类。

3.13.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，领用和发出时按加权平均法计价。

3.13.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时提取存货跌价准备。因本公司存货数量繁多、单价较低，故按照存货库龄计提存货跌价准备。

其中 1 至 2 年按 5%计提，2 年以上按 100%计提。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

3.13.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.13.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.14 合同资产

3.14.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指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。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.14.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
组合 1	质保金

预期信用损失的会计处理方法，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。

3.15 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

3.15.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

3.15.2 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

3.15.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

3.15.2.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公

司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2020 年 12 月 31 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

3.15.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.7 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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

分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

3.16 固定资产

3.16.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- (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。

3.16.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用年限 (年)	预计净残值 率%	年折旧率(%)
机器设备	平均年限法	3	5.00	31.67
电子设备	平均年限法	3	5.00	31.67
运输设备	平均年限法	5	5.00	19.00
办公设备及其他	平均年限法	3-5	5.00	19.00 -31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3.16.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.22 长期资产减值”。

3.16.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的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。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定和赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

3.16.5 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

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

3.17 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.22 长期资产减值”。

3.18 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

3.19 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。

3.20 无形资产

3.20.1 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。主要包括软件等。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3.20.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.20.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.22 长期资产减值”。

3.21 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租赁房屋装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

3.22 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或

资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.23 合同负债

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

3.24 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

3.25 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。

3.26 收入

3.26.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品控制权时确认收入:合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;合同明确了合同各方与所转让商品或提供商各相关的权利和义务,合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;合同具有商业实质,即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额;本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日,本公司识别合同中存在的各单项履约义务,并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务,如果满足下列条件之一的,本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入;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;客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;本公司履约过程中所立生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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定,当履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一,则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,本公司考虑下列迹象:企业就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;企业已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权;企业已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;客户已接受该商品;其他青蛙客户已取得商品控制权的迹象。如果不满足上述条件之一,则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,本公司考虑下列迹象:企业就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;企业已将该商

品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

1、商品销售收入

本公司与客户之间的销售商品合同所涉及的履约义务，属于在某一时点履行履约义务销售商品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

2、提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同所涉及的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履行义务，在服务提供期间内按次数进行确认。

3、体育业务相关合同

体育赛事运营管理业务，该类履约义务可在某一时段内或在某一时点发生，按照体育赛事实际发生时点及赛事权益期确认，跨年的赛事按各权益期分例分摊。

体育场馆租赁业务，按租赁合同或协议规定的租赁期间与租赁金额，在相关租金收入已经收到或取得了可以收款的证据时，确认场馆租赁收入的实现，短期的属于按时点确认收入，长期的属于在某一时段内履行的履行义务，在租赁期内平均分摊确认。

3.27 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情

况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.28 递延所得税资产/递延所得税负债

3.28.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

3.38.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得

税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3.28.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

3.38.4 所得税的抵销

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

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

3.29 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为厂房。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注3.16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

3.30 重要会计政策、会计估计的变更

3.30.1 重要会计政策变更

3.30.1.1 执行《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”的规定

2022年11月30日，财政部发布了《关于印发<企业会计准则解释第16号>的通知》（财会[2022]31号），该解释“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行，本公司自2023年1月1日起执行，该会计政策的变更对本公司报告期财务报表影响情况如下：

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行起执行该规定，将累计影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
作为承租人确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易	递延所得税资产	188,814.72
	递延所得税负债	184,048.04
	未分配利润	4,766.68

上述会计政策变更对 2023 年 1 月 1 日财务报表的影响如下: 2022 年 12 月 31 日(追溯调整前) ①为上年年报数据: 2022 年 12 月 31 日(追溯调整后)②为公司资产负债表列示上年年末数、为会计政策变更追溯调整后数据:2023 年 1 月 1 日③为会计政策变更简化处理将累积影响数调整 2023 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目后数据。

项目	2022年12月31日 (追溯调整前)①	2022年12月31日 (追溯调整后)②	2023年1月1 日③	调整数 ②-①	调整数 ③-②
递延所得税资产	405,803.60	594,618.32	594,618.32	188,814.72	
递延所得税负债		184,048.04	184,048.04	184,048.04	
未分配利润	-13,208,886.79	-13,204,120.11	-13,204,120.11	4,766.68	

各项目调整情况的说明:

本公司确认的租赁负债产生可抵扣暂时性差异，形成递延所得税资产 188,814.72 元;确认的使用权资产产生应纳税暂时性差异，形成递延所得税负债 184,048.04 元，同时调整增加期初未分配利润。

对本年年末资产负债表影响:

项目	新政策金额		旧政策金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
递延所得税资产	299,004.71	276,191.59	96,274.28	73,461.16
递延所得税负债	190,211.10	190,211.10		

对本年度利润表影响:

项目	新政策金额		旧政策金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
所得税费用	400,838.04	297,815.83	413,357.37	310,335.16
未分配利润	-12,056,439.26	-11,218,726.75	-12,068,958.59	-11,231,246.08

3.30.2 重要会计估计变更

无

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	商品销售收入、应税劳务	1%、6%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
四川和嘉天健体育文化股份有限公司	20%
四川和嘉天健体育文化股份有限公司武侯分公司	20%
四川和嘉天健体育文化股份有限公司武侯区第二分公司	20%
四川和嘉天健体育文化股份有限公司蛟龙分公司	20%
四川和嘉天健体育文化股份有限公司静居寺分公司	20%
四川和嘉天健体育文化股份有限公司青羊大道分公司	20%
成都新星休闲用品有限公司	20%
厦门市嘉和天健贸易有限公司	20%

注:本公司及下设四川和嘉天健体育文化股份有限公司武侯分公司(以下简称:武侯分公司)、四川和嘉天健体育文化股份有限公司武侯第二分公司(以下简称:武侯第二分公司)2023 年按 13%缴纳增值税。

本公司下设四川和嘉天健体育文化股份有限公司青羊大道分公司(以下简称:青羊大道分公司)按当期销售收入的 1%缴纳增值税。

本公司下设四川和嘉天健体育文化股份有限公司静居寺分公司(以下简称:静居寺分公司)按当期销售收入的 1%缴纳增值税。

本公司下设四川和嘉天健体育文化股份有限公司蛟龙分公司(以下简称:蛟龙分公司) 按当期销售收入的 1%缴纳增值税。

本公司大型活动组织服务收入按 6%缴纳增值税。

4.2 税收优惠及批文

根据 2022 年 3 月 1 日颁布的《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 10 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）文件有关规定，自 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。本公司符合小微企业标准，按 20%的税率缴纳企业所得税。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2022 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,154.12	9,324.12
银行存款	3,896,349.45	536,552.22
其他货币资金	27,066.00	
合计	3,925,569.57	545,876.34

注：其他货币资金系支付宝和微信的余额

5.2 应收账款

5.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	15,341,671.98	9,399,055.87
1 至 2 年	1,662,504.20	917,204.76
2 至 3 年	364,951.51	569,405.03
3 至 4 年	444,412.78	208,081.83
4 至 5 年	190,726.25	98,507.20
5 年以上	21,094.56	
小计	18,025,361.28	11,192,254.69
减：坏账准备	1,207,469.31	1,089,016.52
合计	16,817,891.97	10,103,238.17

5.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收款项	841,530.16	4.67	841,530.16	100.00	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	841,530.16	4.67	841,530.16	100.00	

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	17,183,831.12	95.33	365,939.15	2.13	16,817,891.97
其中：账龄组合	17,183,831.12	95.33	365,939.15	2.13	16,817,891.97
合计	18,025,361.28	100.00	1,207,469.31	6.70	16,817,891.97

(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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	851,943.20	7.61	851,943.20	100.00	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	851,943.20	7.61	851,943.20	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	10,340,311.49	92.39	237,073.32	2.29	10,103,238.17
其中：账龄组合	10,340,311.49	92.39	237,073.32	2.29	10,103,238.17
合计	11,192,254.69	100.00	1,089,016.52	9.73	10,103,238.17

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户一	439,646.41	439,646.41	439,646.41	439,646.41	100.00	预计无法收回
客户二	42,577.50	42,577.50	42,577.50	42,577.50	100.00	预计无法收回
客户三	4,411.68	4,411.68	4,411.68	4,411.68	100.00	预计无法收回
客户四	31,572.73	31,572.73	31,572.73	31,572.73	100.00	预计无法收回
客户五			2,002.96	2,002.96	100.00	预计无法收回
客户六			6,373.64	6,373.64	100.00	预计无法收回
客户七			3,396.97	3,396.97	100.00	预计无法收回
客户八			2,160.00	2,160.00	100.00	预计无法收回
客户九			31,335.00	31,335.00	100.00	预计无法收回
客户十			6,600.00	6,600.00	100.00	预计无法收回
客户十一			1,541.00	1,541.00	100.00	预计无法收回
客户十二	333,734.88	333,734.88	269,912.27	269,912.27	100.00	预计无法收回
合计	851,943.20	851,943.20	841,530.16	841,530.16	100.00	

5.2.2.1 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	15,070,218.71	0.00	0.00
1 至 2 年	1,218,814.67	60,940.74	5.00

2至3年	305,446.90	30,544.70	10.00
3至4年	399,078.31	119,723.50	30.00
4至5年	177,711.61	142,169.29	80.00
5年以上	12,560.92	12,560.92	100.00
合计	17,183,831.12	365,939.15	2.13

5.2.3 本期坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转销	核销	其他变动	
应收账款	1,089,016.52	118,452.79				1,207,469.31
合计	1,089,016.52	118,452.79				1,207,469.31

5.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	5,947,939.43		5,947,939.43	33.00	
客户二	1,466,879.00		1,466,879.00	8.14	
客户三	1,444,366.60		1,444,366.60	8.01	19,062.74
客户四	1,221,242.90		1,221,242.90	6.78	
客户五	1,075,966.51		1,075,966.51	5.97	439,646.41
合计	11,156,394.44		11,156,394.44	61.90	458,709.15

5.3 合同资产

5.3.1 合同资产情况

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
成都市全国重点乒乓球运动学校				1,690,248.72	71,724.44	1,618,524.28
减：计入其他非流动资产				1,434,488.72	71,724.44	1,362,764.28
合计				255,760.00		255,760.00

5.3.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
成都市全国重点乒乓球运动学校		71,724.44		坏账转回
合计		71,724.44		

5.4 预付款项

5.4.1 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	770,828.32	74.94	1,203,379.84	96.16
1 至 2 年	255,420.28	24.83	92,824.71	3.84
2 至 3 年	2,392.92	0.23		
合计	1,028,641.52	100.00	1,296,204.55	100.00

本期无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

5.4.2 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	占预付账款期末余额的比例(%)
供应商一	194,000.00	18.86
供应商二	60,000.00	5.83
供应商三	110,739.94	10.77
供应商四	207,133.50	20.14
供应商五	117,374.77	11.41
合计	689,248.21	67.01

5.5 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,282,871.83	2,711,672.42
应收利息		
应收股利		
合计	2,282,871.83	2,711,672.42

5.5.1 其他应收款

5.5.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	743,818.72	1,566,442.81
1 至 2 年	819,285.00	848,730.01
2 至 3 年	680,576.66	287,862.59
3 至 4 年	211,254.00	145,160.40
4 至 5 年	145,160.40	42,700.00
5 年以上	316,250.00	283,250.00
小计	2,916,344.78	3,174,145.81
减：坏账准备	633,472.95	462,473.39
合计	2,282,871.83	2,711,672.42

5.5.1.2 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
员工备用金	637,346.53	1,209,797.19
保证金及押金	1,382,473.55	1,361,501.18

单位往来	865,591.23	576,906.63
代扣代缴社保及住房公积金	30,933.47	25,940.81
小计	2,916,344.78	3,174,145.81
减：坏账准备	633,472.95	462,473.39
合计	2,282,871.83	2,711,672.42

5.5.1.3 坏账准备计提情况

按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	31,886.85	1.09	31,886.85	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	2,884,457.93	98.91	601,586.10	20.86	2,282,871.83
其中：账龄组合	2,884,457.93	98.91	601,586.10	20.86	2,282,871.83
合计	2,916,344.78	100.00	633,472.95	21.72	2,282,871.83

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	31,886.85	1.00	31,886.85	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	3,142,258.96	99.00	430,586.54	13.70	2,711,672.42
其中：账龄组合	3,142,258.96	99.00	430,586.54	13.70	2,711,672.42
合计	3,174,145.81	100.00	462,473.39	14.57	2,711,672.42

截至 2023 年 12 月 31 日，其他应收款按照 12 个月预期信用损失坏账准备的变动如下：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	430,586.54	31,886.85		462,473.39
2023年1 月1 日其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				

--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	170,999.56			170,999.56
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日 余额	601,586.10	31,886.85	-	633,472.95

5.5.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	462,473.39	170,999.56				633,472.95
合计	462,473.39	170,999.56				633,472.95

5.5.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
单位一	保证金	414,657.15	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年	14.22	131,844.70
个人一	备用金	390,000.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	13.37	19,924.40
单位二	往来款	347,539.20	1-2 年、2-3 年	11.92	25,889.22
单位三	往来款	221,666.69	1-2 年	7.60	11,083.33
单位四	保证金	100,000.00	1-2 年	3.43	5,000.00
合计		1,473,863.04		50.54	193,741.65

5.6 存货

5.6.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在途物资	168,573.83	168,573.83		168,573.83		168,573.83
库存商品	9,735,553.17	96,869.58	9,638,683.59	8,347,511.85	96,869.58	8,250,642.27

合计	9,904,127.00	265,443.41	9,638,683.59	8,516,085.68	96,869.58	8,419,216.10
----	--------------	------------	--------------	--------------	-----------	--------------

5.6.2 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	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品	96,869.58					96,869.58	
在途物资		168,573.83				168,573.83	
合计	96,869.58	168,573.83				265,443.41	

5.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付款项	89,388.68	
预缴企业所得税		121,933.97
待抵扣进项税		1,120,646.02
合计	89,388.68	1,242,579.99

5.8 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	170,759.97	149,516.18
合计	170,759.97	149,516.18

5.8.1 固定资产

5.8.1.1 固定资产情况

项目	运输工具	机器设备	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	161,167.53	105,912.03	370,754.09	588,770.83	112,814.22	1,339,418.70
2.本期增加金额			60,952.34			60,952.34
（1）购置			60,952.34			60,952.34
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.期末余额	161,167.53	105,912.03	431,706.43	588,770.83	112,814.22	1,400,371.04
二、累计折旧						
1.期初余额	150,027.74	99,899.00	334,404.84	498,397.41	107,173.53	1,189,902.52
2.本期增加金额	3,081.41	572.93	19,161.24	16,892.97		39,708.55
（1）计提	3,081.41	572.93	19,161.24	16,892.97		39,708.55
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.期末余额	153,109.15	100,471.93	353,566.08	515,290.38	107,173.53	1,229,611.07
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
（1）计提						

3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	8,058.38	5,440.10	78,140.35	73,480.45	5,640.69	170,759.97
2.期初账面价值	11,139.79	6,013.03	36,349.25	90,373.42	5,640.69	149,516.18

5.9 使用权资产

5.9.1 使用权资产情况

项目	房屋及建筑	合计
一、账面原值		
1.期初余额	5,737,212.11	5,737,212.11
2.本期增加金额	1,191,821.36	1,191,821.36
(1)购置	1,191,821.36	1,191,821.36
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	6,929,033.47	6,929,033.47
二、累计折旧		
1.期初余额	2,056,251.17	2,056,251.17
2.本期增加金额	1,068,560.10	1,068,560.10
(1)计提	1,068,560.10	1,068,560.10
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	3,124,811.27	3,124,811.27
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	3,804,222.20	3,804,222.20
2.期初账面价值	3,680,960.94	3,680,960.94

5.10 无形资产

5.10.1 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	203,888.94	203,888.94
2.本期增加金额		
(1)购置		

3.本期减少金额		
4.期末余额	203,888.94	203,888.94
二、累计摊销		
1.期初余额	203,888.94	203,888.94
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	203,888.94	203,888.94
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值		
2.期初账面价值		

5.11 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金 额	本期摊销金 额	其他减少金 额	期末余额
装修费	954,702.05	2,182.86	295,714.85		661,170.06
合计	954,702.05	2,182.86	295,714.85		661,170.06

5.12 递延所得税资产/递延所得税负债

5.12.1 未抵销递延所得税资产明细

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
资产减值准备	2,106,385.67	105,319.28	1,367,454.34	405,803.60
租赁负债	4,054,608.54	202,730.43	3,776,294.42	188,814.72
合计	6,160,994.21	308,049.71	5,143,748.76	594,618.32

5.12.2 未经抵销的递延所得税负债明细

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
使用权资产	3,804,222.20	190,211.10	3,680,960.94	184,048.04
合计	3,804,222.20	190,211.10	3,680,960.94	184,048.04

5.13 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
合同资产				1,434,488.72	71,724.44	1,362,764.28

合计				1,434,488.72	71,724.44	1,362,764.28
----	--	--	--	--------------	-----------	--------------

5.14 短期借款

5.14.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证及抵押借款	900,000.00	
信用借款		3,000,000.00
合计	900,000.00	3,000,000.00

短期借款分类的说明：

四川银行股份有限公司成都金牛支行抵押保证借款 900,000.00 元，由胡师雄、丁马连提供保证担保；由胡师雄提供位于成都市青白江区华逸路 556、558 号 1 楼及 560、562 号 1 楼(产权证号:川(2023)青白江区不动产权第 0008868 号、0008867 号，建筑面积共 177.7m2)的商业用房提供抵押担保。

5.15 应付账款

5.15.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	11,219,916.07	8,387,985.61
合计	11,219,916.07	8,387,985.61

5.16 合同负债

5.16.1 分类

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,526,340.87	3,258,377.54
合计	2,526,340.87	3,258,377.54

5.17 应付职工薪酬

5.17.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	556,840.76	5,093,184.19	5,119,862.75	530,162.20
二、离职后福利-设定提存计划		476,163.68	476,163.68	-
三、辞退福利		23,367.60	23,367.60	-
合计	556,840.76	5,592,715.47	5,619,394.03	530,162.20

5.17.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	526,656.08	4,732,949.82	4,764,033.71	495,572.19
二、职工福利费		11,589.20	11,589.20	-
三、社会保险费		229,518.69	229,518.69	-
其中：医疗保险费		223,459.51	223,459.51	-

工伤保险费		5,630.84	5,630.84	-
生育保险费		428.34	428.34	-
四、住房公积金		23,160.00	23,160.00	-
五、工会经费和职工教育经费	30,184.68	95,966.48	91,561.15	34,590.01
合计	556,840.76	5,093,184.19	5,119,862.75	530,162.20

5.17.3 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		459,046.47	459,046.47	
失业保险费		17,117.21	17,117.21	
合计		476,163.68	476,163.68	

5.18 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,564,441.81	1,493,846.01
城建税	6,009.68	80,803.25
教育费附加	2,575.56	35,410.71
地方教育费附加	1,717.04	24,925.30
个人所得税	5,249.80	9,921.38
印花税	3,462.59	16,890.25
企业所得税	90,318.91	57,354.88
土地使用税		628.75
合计	1,673,775.39	1,719,780.53

5.19 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	4,268,870.10	3,050,305.85
应付利息	31,920.02	38,570.02
合计	4,300,790.12	3,088,875.87

5.19.1 应付利息

项目	期末余额	期初余额
借款应付利息	31,920.02	38,570.02
合计	31,920.02	38,570.02

5.19.2 其他应付款

5.19.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来及保证金	1,881,174.75	441,585.43
借款	2,271,281.51	2,510,000.00
押金	101,978.00	65,764.00
代收代支款	14,435.84	32,956.42
合计	4,268,870.10	3,050,305.85

5.20 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		39,724.91
一年内到期的租赁负债	1,246,739.06	1,266,681.90
合计	1,246,739.06	1,306,406.81

5.21 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
安装费	741,153.41	727,305.32
电商平台服务费、赛事费	411,441.08	609,820.90
运杂费	826.57	421,909.70
水电费	15,953.55	11,108.57
房租费	189,998.63	221,666.69
物业管理费	8,000.00	20,000.00
待转销项税	283,610.33	422,501.61
督导费	94,339.68	
合计	1,745,323.25	2,434,312.79

5.22 长期借款

5.22.1.长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	580,000.00	39,724.91
减：1 年内到期的长期借款（附注 5.20）		39,724.91
合计	580,000.00	

长期借款分类的说明：

- （1）深圳前海微众银行股份有限公司保证借款 419,000.00 元，由胡师雄提供保证担保。
- （2）中国民生银行股份有限公司深圳分行保证借款 161,000.00 元，由胡师雄提供保证担保。

5.23 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	4,544,385.04	4,092,571.56
减：未确认的融资费用	489,776.50	356,002.05
重分类至一年内到期的非流动负债	1,246,739.06	1,266,681.90
租赁负债净额	2,807,869.48	2,469,887.61

5.24 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
示范单位奖励	258,504.66	800,000.00	536,853.82	521,650.84	

合计	258,504.66	800,000.00	536,853.82	521,650.84
----	------------	------------	------------	------------

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入其 他收益金额	期末余额	与资产相关/与 收益相关
示范单位奖励	258,504.66	800,000.00	536,853.82	521,650.84	与收益相关
合计	258,504.66	800,000.00	536,853.82	521,650.84	

5.25 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	17,485,000.00	4,000,000.00					21,485,000.00
合计	17,485,000.00	4,000,000.00					21,485,000.00

其他说明：公司以总股本 17,485,000.00 股为基数，向 4 个股东定向发行，共发行 4,000,000.00 股。发行后总股本增至 21,485,000.00 股。企业发行前总股本 17,485,000.00 股，发行后总股本为 21,485,000.00 股。

5.26 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	350,834.90	800,000.00		1,150,834.90
合计	350,834.90	800,000.00		1,150,834.90

其他说明：公司以总股本 17,485,000.00 股为基数，向 4 个股东定向发行，共发行 4,000,000.00 股，每股发行价格 1.2 元，其中 4,000,000.00 股进入股本，800,000.00 为股本溢价进入资本公积

5.27 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	20,374.33			20,374.33
合计	20,374.33			20,374.33

根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

5.28 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-13,204,120.11	-13,012,167.67
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	-13,204,120.11	-13,012,167.67
加：本年归属于母公司所有者的净利润	1,032,381.60	-191,952.44

减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
年末未分配利润	-12,171,738.51	-13,204,120.11

5.29 营业收入和营业成本

5.29.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	66,135,871.37	53,835,899.02	60,551,259.01	50,516,815.97
其他业务			159,964.80	157,584.91
合计	66,135,871.37	53,835,899.02	60,711,223.81	50,674,400.88

5.29.2 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
主营业务				
其中：体育用品	61,102,376.34	51,701,167.35	57,563,887.06	49,647,557.96
饮料销售	147,042.58	85,359.91	148,592.52	87,938.13
服务收入	4,268,076.38	2,049,371.76	2,636,916.49	781,319.88
其他业务	618,376.07		361,827.74	157,584.91
小计	66,135,871.37	53,835,899.02	60,711,223.81	50,674,400.88
按经营地区分类				
其中：境内	66,135,871.37	53,835,899.02	60,711,223.81	50,674,400.88
小计	66,135,871.37	53,835,899.02	60,711,223.81	50,674,400.88
合计	66,135,871.37	53,835,899.02	60,711,223.81	50,674,400.88

5.29.3 前五名客户的营业收入情况

客户名称	前五名客户营业收入合计	占营业收入的比例（%）
客户一	42,516,146.69	29.92
客户二	21,889,908.26	15.40
客户三	17,819,246.80	12.54
客户四	11,926,605.50	8.39
客户五	8,641,201.14	6.08
合计	102,793,108.39	72.33

5.30 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	65,098.64	21,089.57
教育费附加和地方教育费附加	46,499.01	21,670.51
印花税	67,518.77	6,035.69

车船税		4,616.82
合计	179,116.42	53,412.59

5.31 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	1,093,701.85	1,184,578.02
职工薪酬	3,394,380.26	3,265,880.75
业务招待费	194,345.82	148,407.42
劳务费	232,984.80	373,741.71
服务费	2,022,694.76	1,520,999.24
租赁费	48,357.14	232,704.78
场地安装费	76,034.47	89,083.19
差旅费	39,454.93	58,186.09
其他	55,281.73	31,937.52
合计	7,157,235.76	6,905,518.72

5.32 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	97,961.32	55,739.80
差旅费	196,606.36	93,304.57
中介服务费	269,908.65	325,668.52
业务招待费	306,559.33	329,943.24
折旧	59,114.97	145,549.15
职工薪酬	2,185,910.06	1,903,259.26
房租费	158,989.51	68,180.95
其他	341,944.91	102,100.01
合计	3,616,995.11	3,023,745.50

5.33 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	594,480.80	433,219.80
减：利息收入	1,435.04	1,064.98
利息净支出	593,045.76	432,154.82
银行手续费	39,965.36	35,826.32
其他	2,441.36	197,200.31
合计	635,452.48	665,181.45

5.34 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	35.21	
直接减免的增值税	15,360.80	

失业保险稳定岗位补贴	21,842.07	45,981.15
小微企业税收优惠	155,920.33	31,047.46
体育示范单位奖励	536,853.82	41,495.34
重点人群退税补贴	269,750.00	
成都就业局纾困资金	300.00	
就业服务局2022年失业动态监测费		1,200.00
合计	1,000,062.23	119,723.95

5.35 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-118,452.79	-25,170.86
其他应收款坏账损失	-170,999.56	-523,647.05
合计	-289,452.35	-548,817.91

5.36 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	71,724.44	-71,724.44
存货跌价损失	-168,573.83	524,210.17
合计	-96,849.39	452,485.73

5.37 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		-8,056.79
合计		-8,056.79

5.38 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
小微企业税金减免		7,366.36	
无需支付的款项	96,506.61	224,169.42	96,506.61
其他	5,754.87	88,414.41	5,754.87
合计	102,261.48	319,950.19	102,261.48

5.39 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	7.75	100.00	7.75
辞退退赔偿金		7,848.00	

其他	864.42	509.03	864.42
合计	872.17	8,457.03	872.17

5.40 所得税费用

5.40.1 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	101,748.86	104,238.11
递延所得税费用	292,191.92	-196,492.86
合计	393,940.78	-92,254.75

5.40.2 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	1,426,322.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	71,316.12
子公司适用不同税率的影响	2,334.50
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	320,290.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
未确认递延所得税的税务亏损	
研发加计扣除的影响	
所得税费用	393,940.78

5.41 现金流量表项目

5.41.1 与经营活动有关的现金

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
补贴收入及其他	1,268,963.28	
其他单位往来款		258,504.66
利息收入	1,435.04	1,064.98
合计	1,270,398.32	259,569.64

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
付现费用	2,721,095.51	3,391,824.09
往来款		562,619.12
合计	2,721,095.51	3,954,443.21

5.41.2 与筹资活动有关的现金

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
其他单位的借款	370,000.00	3,331,676.18
合计	370,000.00	3,331,676.18

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
支付的融资租赁款	873,782.33	903,581.48
其他单位的借款		3,884,714.58
合计	873,782.33	4,788,296.06

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	3,000,000.00	3,700,000.00		5,800,000.00		900,000.00
其他应付款	1,900,000.00	370,000.00				2,270,000.00
长 期 借 款 (含一年内到期部分)	39,724.91	580,000.00		39,724.91		580,000.00
租赁负债 (含一年内到期部分)	3,736,569.51		1,750,132.67	1,086,050.76	346,042.88	4,054,608.54
合计	8,676,294.42	4,650,000.00	1,750,132.67	6,925,775.67	346,042.88	7,804,608.54

5.42 现金流量表补充资料

5.42.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,032,381.60	-191,952.44
加：资产减值准备	96,849.39	-452,485.73
信用减值损失	289,452.35	548,817.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	39,708.55	53,252.32
使用权资产折旧	1,068,560.10	1,209,012.70
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	295,714.85	124,803.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	594,480.80	630,420.11
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（收益以“－”号填列）	286,568.61	-101,833.64
递延所得税负债增加（收益以“－”号填列）	6,163.06	184,048.04
存货的减少（收益以“－”号填列）	-1,388,041.32	-555,988.38
经营性应收项目的减少（收益以“－”号填列）	-3,464,302.50	-3,947,438.15
经营性应付项目的增加（收益以“－”号填列）	2,443,280.98	3,562,787.40

其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,300,816.47	1,063,443.89
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,925,569.57	545,876.34
减：现金的期初余额	545,876.34	1,592,182.37
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	3,379,693.23	-1,046,306.03

5.42.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,925,569.57	545,876.34
其中：库存现金	2,154.12	9,324.12
可随时用于支付的银行存款	3,896,349.45	536,552.22
可随时用于支付的其他货币资金	27,066.00	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额		
三、期末现金及现金等价物余额	3,925,569.57	545,876.34
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5.43 租赁

5.43.1 本公司作为承租人

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期数	上期数
短期租赁费用	886,311.57	457,871.54
合计	886,311.57	457,871.54

5.44 政府补助

5.44.1 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计 入营业 外收入	本期转入 其他收益 金额	本期其 他变动	期末余额	与资产/收益相 关
------	------	--------------	-------------------	--------------------	------------	------	--------------

			金额				
递延收益	258,504.66	800,000.00		536,853.82		521,650.84	与收益相关
合计	258,504.66	800,000.00		536,853.82		521,650.84	

5.44.2 计入当期损益的政府补助情况

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	828,745.89	88,676.49
合计	828,745.89	88,676.49

其他说明：

6、合并范围的变更

本期合并财务报表范围较上期未发生变化。

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	注册资 本	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权 比例%	取得 方式
					直接	间接		
成都新星休闲用品有限公司	50 万 人 民币	四川省	四川省成都市	体育用品销售	100.00		100.00	转让
厦门市嘉和天健贸易有限公司	1000 万 人民币	福建省	福建省厦门市	批发业	100.00		100.00	设立

注 1：成都新星休闲用品有限公司与厦门市嘉和天健贸易有限公司系四川和嘉天健体育文化股份有限公司全资子公司

8、与金融工具相关的风险

8.1.1 风险管理目标和政策

本公司在经营活动中面临的金融风险主要包括：信用风险、流动性风险和市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，具体内容如下：

8.1.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险来自银行存款、应收款项和其他应收款。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1.银行存款

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行以及信用等级较高的外国银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

2.应收款项

本公司主要采用现款销售、定金销售、长期战略合作方销售等模式，仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，在与新客户签订合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，超过内控限额的赊销合同，需要经营管理层会签。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保不致面临重大坏账风险。一旦出现风险，及时采取措施止损。

3.其他应收款

本公司的其他应收款主要系代垫款、备用金等，公司对此等款项主要采用备用金管理、定期检查清收管理、单项判断等，确保公司其他应收款不存在潜亏和信用风险控制在合理范围。

8.1.3 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

8.1.4 市场风险

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

A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

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

C、其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

9、公允价值的披露

本年无需要披露的公允价值事项。

10、关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况

本企业的母公司情况的说明：本公司的控股股东为自然人胡师雄，持有本公司 32.17%的股权。股东丁马连系胡师雄妻子，持有本公司 21.71%的股权。胡师雄、丁马连夫妇二人合计持有公司 53.88%的股权，故为公司共同实际控制人。

10.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

10.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司无重要的合营和联营企业。

10.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
胡师雄	控股股东、实际控制人、董事长、总经理
丁马连	股东、董事
李萍	股东、财务总监
胡春兰	股东、监事会主席
连兵	股东、董事
王权旺	董事
罗丽	职工监事
叶火英	监事
卜莉	董事、股东
胡智炜	控股股东关系密切家庭成员
胡四荣	控股股东关系密切家庭成员
胡江会	董事会秘书
四川润健体育用品有限责任公司	胡师雄、丁马连分别持有 38%、34%的股份
成都和嘉天健青少年体育运动俱乐部	胡师雄担任法人
成都万银资产经营管理有限公司	胡师雄持有 18%的股份
四川优利康医药贸易有限责任公司	李萍持有 3.13%的股份

10.5 关联方交易情况

10.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
四川润健体育用品有限责任公司	采购商品	双方协议价	84,133.65	1,759,254.12
合计			84,133.65	1,759,254.12

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四川润健体育用品有限责任公司	销售商品	25,752.19	17,687.00
成都和嘉天健青少年体育运动俱乐部	服务收入	20,752.48	25,960.40
合计		46,504.67	43,647.40

10.5.2 关联租赁情况

本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
成都和嘉天健青少年体育运动俱乐部	场地租赁	20,752.48	25,960.40
合计		20,752.48	25,960.40

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	承租方名称	租赁起始日	租赁终止日	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
丁马连、胡师雄	房屋及建筑物	本公司	2022/1/1	2024/12/31	66,600.00	66,600.00
合计					66,600.00	66,600.00

10.5.3 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
胡师雄、丁马连	900,000.00	2023/07/20	2024/07/20	否
胡师雄	350,000.00	2023/09/15	2025/09/11	否
胡师雄	69,000.00	2023/12/18	2025/12/11	否
胡师雄	161,000.00	2023/12/18	2025/12/11	否
合计	1,480,000.00			

10.5.4 关联方资金拆借

关联方	期初金额	本期借入	本期偿还	期末金额
拆入：				
胡师雄	610,000.00	2,626,145.57	1,538,581.41	1,697,564.16
合计	610,000.00	2,626,145.57	1,538,581.41	1,697,564.16

10.6 关联方应收应付款项

10.6.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	四川润健体育用品有限责任公司		17,687.00
应收账款	王勤		116,260.00
应收账款	成都和嘉天健青少年体育运动俱乐部	6,771.00	1,380.00
其他应收款	叶火英	55,000.00	
其他应收款	胡四荣	6,970.00	
合计		68,741.00	135,327.00

10.6.2 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	四川润健体育用品有限公司	11,745.94	1,840,688.10
其他应付款	胡师雄	1,683,432.84	610,000.00
其他应付款	成都和嘉天健青少年体育运动俱乐部	3,000.00	
合计		1,698,178.78	2,450,688.10

11、承诺及或有事项

11.1 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

11.2 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

12、资产负债表日后事项

截止本财务报告批准报出日，本公司不存在需要披露的重要的资产负债表日后事项。

13、其他

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

14、公司财务报表重要项目注释

14.1 应收账款

14.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	14,977,700.71	9,447,300.52
1-2 年	1,634,130.42	718,572.62
2-3 年	175,047.69	168,718.93
3-4 年	52,192.93	208,081.83
4-5 年	190,726.25	98,507.20
5 年以上	21,094.56	
小计	17,050,892.56	10,641,181.10
减：坏账准备	799,482.00	705,281.42
合计	16,251,410.56	9,935,899.68

14.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收款项	571,617.89	3.35	571,617.89	100.00	
其中：					

单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款	571,617.89	3.35	571,617.89	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	16,479,274.67	96.65	227,864.11	1.38	16,251,410.56
其中：账龄组合	16,479,274.67	96.65	227,864.11	1.38	16,251,410.56
合计	17,050,892.56	100.00	799,482.00	4.69	16,251,410.56

（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应收款项	518,208.32	4.87	518,208.32	100.00	
其中：					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	518,208.32	4.87	518,208.32	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,122,972.78	95.13	187,073.10	1.85	9,935,899.68
其中：					
账龄组合	9,665,870.19	90.83	187,073.10	1.94	9,478,797.09
关联方组合	457,102.59	4.30			457,102.59
合计	10,641,181.10	100.00	705,281.42	6.63	9,935,899.68

14.1.2.1 按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	14,976,159.71		
1 至 2 年	1,190,440.89	59,522.05	5.00
2 至 3 年	115,543.08	11,554.31	10.00
3 至 4 年	6,858.46	2,057.54	30.00
4 至 5 年	177,711.61	142,169.29	80.00
5 年以上	12,560.92	12,560.92	100.00
合计	16,479,274.67	227,864.11	1.38

14.1.2.2 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	5,947,939.43		5,947,939.43	34.88	
客户二	1,466,879.00		1,466,879.00	8.60	

客户三	1,444,366.60		1,444,366.60	8.47	19,062.74
客户四	1,221,242.90		1,221,242.90	7.16	
客户五	1,075,966.51		1,075,966.51	6.31	439,646.41
合计	11,156,394.44		11,156,394.44	65.42	458,709.15

14.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	核销	其他变动	
应收账款	705,281.42	94,200.58				799,482.00
合计	705,281.42	94,200.58				799,482.00

14.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	4,062,700.56	3,878,683.24
合计	4,062,700.56	3,878,683.24

14.2.1 其他应收款

14.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,438,116.53	2,668,838.85
1 至 2 年	884,530.52	918,344.79
2 至 3 年	702,587.06	287,862.59
3 至 4 年	211,254.00	135,160.40
4 至 5 年	135,160.40	42,700.00
5 年以上	276,250.00	243,250.00
小计	4,647,898.51	4,296,156.63
减：坏账准备	585,197.95	417,473.39
合计	4,062,700.56	3,878,683.24

14.2.1.2 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
保证金及押金	1,326,973.55	1,206,001.18
备用金	595,782.94	1,209,797.19
代扣代缴社保及公积金	30,192.00	
单位往来	2,694,950.02	1,880,358.26
小计	4,647,898.51	4,296,156.63
减：坏账准备	585,197.95	417,473.39
合计	4,062,700.56	3,878,683.24

14.2.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	385,586.54	31,886.85		417,473.39
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	167,724.56			167,724.56
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	553,311.10	31,886.85		585,197.95

14.2.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转回	核销	
其他应收款坏账准备	417,473.39	167,724.56			585,197.95
合计	417,473.39	167,724.56			585,197.95

14.2.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	往来款	1,574,458.67	1 年以内、1-2 年、2-3 年	33.87	
客户二	往来款	883,885.69	1 年以内	19.02	

客户三	往来款	685,801.01	1 年以内	14.76	
客户四	保证金	414,657.15	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年	8.92	131,844.70
个人一	备用金	390,000.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	8.39	19,924.40
合计		3,948,802.52		84.96	151,769.10

14.3 长期股权投资

14.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,900,000.00	500,000.00	2,400,000.00	500,000.00	500,000.00	
合计	2,900,000.00	500,000.00	2,400,000.00	500,000.00	500,000.00	

14.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	本期计提减值准备	期末余额
成都新星休闲用品有限公司	500,000.00			500,000.00	
厦门市嘉和天健贸易有限公司		2,400,000.00			2,400,000.00
合计	500,000.00	2,400,000.00		500,000.00	2,400,000.00

14.4 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	65,321,976.37	53,739,050.27	59,885,477.47	50,334,642.08
其他业务			159,964.80	157,584.91
合计	65,321,976.37	53,739,050.27	60,045,442.27	50,492,226.99

15、补充资料

15.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	828,745.89	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	101,389.31	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	171,316.34	
减：所得税影响额	55,072.58	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,046,378.96	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

15.2 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	12.96	0.05	0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.18		

四川和嘉天健体育文化股份有限公司
2025 年 4 月 29 日

二、更正后的半年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日
----	----	-----------------

流动资产：		
货币资金	六、（一）	479,577.36
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	六、（二）	13,429,862.29
应收款项融资		
预付款项	六、（三）	4,373,840.40
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	六、（四）	5,253,028.82
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	六、（五）	8,432,180.12
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	六、（六）	67,279.83
流动资产合计		32,035,768.82
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		
固定资产	六、（七）	255,816.63
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	六、（八）	3,292,606.44
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	六、（十）	652,669.56
递延所得税资产	六、（十一）	308,049.71
其他非流动资产		

非流动资产合计		4,509,142.34
资产总计		36,544,911.16
流动负债：		
短期借款	六、（十二）	4,700,000.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	六、（十三）	8,031,500.70
预收款项		
合同负债	六、（十四）	3,254,610.11
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	六、（十五）	453,331.13
应交税费	六、（十六）	1,390,430.03
其他应付款	六、（十七）	2,947,319.16
其中：应付利息		31,476.69
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	六、（十八）	675,934.71
其他流动负债	六、（十九）	777,799.15
流动负债合计		22,230,924.99
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	六、（二十）	230,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	六、（二十一）	2,971,536.26
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	六、（二十二）	80,166.27
递延所得税负债	六、（十一）	190,211.10
其他非流动负债		
非流动负债合计		3,471,913.63
负债合计		25,702,838.62
所有者权益（或股东权益）：		

股本	六、（二十三）	21,485,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	六、（二十四）	1,150,834.90
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	六、（二十五）	20,374.33
一般风险准备		
未分配利润	六、（二十六）	-11,814,136.69
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		10,842,072.54
少数股东权益		
所有者权益（或股东权益）合 计		10,842,072.54
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		36,544,911.16

法定代表人：胡师雄 主管会计工作负责人：李萍 会计机构负责人：徐星飞

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日
流动资产：		
货币资金		462,060.03
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	十五、（一）	12,851,425.73
应收款项融资		
预付款项		4,359,109.66
其他应收款	十五、（二）	3,675,547.57
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		8,432,180.12
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		39,182.63
流动资产合计		29,819,505.74

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	十五、（三）	2,400,000.00
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		241,353.33
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		3,292,606.44
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		652,669.56
递延所得税资产		285,236.59
其他非流动资产		
非流动资产合计		6,871,865.92
资产总计		36,691,371.66
流动负债：		
短期借款		4,700,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		7,408,406.35
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		447,331.13
应交税费		1,383,810.37
其他应付款		3,242,081.50
其中：应付利息		31,476.69
应付股利		
合同负债		3,199,629.31
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		675,934.71
其他流动负债		741,153.41
流动负债合计		21,798,346.78
非流动负债：		
长期借款		230,000.00
应付债券		
其中：优先股		

永续债		
租赁负债		2,971,536.26
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		80,166.27
递延所得税负债		190,211.10
其他非流动负债		
非流动负债合计		3,471,913.63
负债合计		25,270,260.41
所有者权益（或股东权益）：		
股本		21,485,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		1,150,834.90
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积		20,374.33
一般风险准备		
未分配利润		-11,235,097.98
所有者权益（或股东权益）合计		11,421,111.25
负债和所有者权益（或股东权益）总计		36,691,371.66

合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		42,954,364.65
其中：营业收入	六、（二十七）	42,954,364.65
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		43,058,763.11
其中：营业成本	六、（二十七）	35,395,307.68
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		

提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	六、(二十八)	54,130.00
销售费用	六、(二十九)	5,625,587.18
管理费用	六、(三十)	1,593,485.81
研发费用		
财务费用	六、(三十一)	390,252.44
其中：利息费用		236,238.03
利息收入		385.42
加：其他收益	六、(三十二)	486,684.58
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十三)	14,027.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十四)	-57,881.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		338,431.63
加：营业外收入	六、(三十五)	35,247.13
减：营业外支出	六、(三十六)	563.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		373,115.14
减：所得税费用	六、(三十七)	15,513.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		357,601.82
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）		357,601.82
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）		
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		357,601.82
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		357,601.82
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		357,601.82
（二）归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02

法定代表人：胡师雄

主管会计工作负责人：李萍

会计机构负责人：徐星飞

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月
一、营业收入	十五、（四）	42,615,664.29
减：营业成本	十五、（四）	35,380,870.41
税金及附加		39,272.90
销售费用		5,611,252.99
管理费用		1,557,448.73
研发费用		
财务费用		390,054.43
其中：利息费用		236,238.03
利息收入		226.46

加：其他收益		486,684.58
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		14,027.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-57,795.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		79,681.70
加：营业外收入		19,746.48
减：营业外支出		500.16
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		98,928.02
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		98,928.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		98,928.02
（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		98,928.02

七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		91,791,563.73
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		15,814.05
收到其他与经营活动有关的现金	六、（三十八）	18,899,968.52
经营活动现金流入小计		110,707,346.30
购买商品、接受劳务支付的现金		86,249,668.26
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
为交易目的而持有的金融资产净增加额		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金		4,024,225.30
支付的各项税费		817,781.03
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十八）	25,312,517.74
经营活动现金流出小计		116,404,192.33
经营活动产生的现金流量净额		-5,696,846.03
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		12,500.00

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		12,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		102,156.04
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		102,156.04
投资活动产生的现金流量净额		-89,656.04
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		14,630,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		14,630,000.00
偿还债务支付的现金		12,015,542.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		236,238.03
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	六、（三十八）	37,709.58
筹资活动现金流出小计		12,289,490.14
筹资活动产生的现金流量净额		2,340,509.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		-3,445,992.21
加：期初现金及现金等价物余额		3,925,569.57
六、期末现金及现金等价物余额		479,577.36

法定代表人：胡师雄 主管会计工作负责人：李萍 会计机构负责人：徐星飞

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		43,469,414.68
收到的税费返还		15,809.99

收到其他与经营活动有关的现金		18,797,209.59
经营活动现金流入小计		62,282,434.26
购买商品、接受劳务支付的现金		38,274,368.26
支付给职工以及为职工支付的现金		3,996,534.46
支付的各项税费		760,303.53
支付其他与经营活动有关的现金		22,033,982.80
经营活动现金流出小计		65,065,189.05
经营活动产生的现金流量净额		-2,782,754.79
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		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		102,156.04
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		
投资活动现金流出小计		102,156.04
投资活动产生的现金流量净额		-102,156.04
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		14,630,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		14,630,000.00
偿还债务支付的现金		12,015,542.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		236,238.03
支付其他与筹资活动有关的现金		37,709.58
筹资活动现金流出小计		12,289,490.14
筹资活动产生的现金流量净额		2,340,509.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		-544,400.97
加：期初现金及现金等价物余额		1,006,461.00
六、期末现金及现金等价物余额		462,060.03

（二）更正后的财务报表附注

四川和嘉天健体育文化股份有限公司

2024 年半年度财务报表附注

一、公司基本情况

四川和嘉天健体育文化股份有限公司（以下简称公司或本公司）于 2009 年 2 月经批准设立。公司前身为四川和嘉天健运动用品有限责任公司，于 2009 年 2 月 17 日设立，发起人构成为胡春兰、丁马连、胡师雄，注册资本 21,485,000 元。

截止 2024 年 6 月 30 日止，公司注册资本为人民币 21,485,000.00 元。

公司于 2015 年 11 月 12 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，挂牌代码为 834274，目前处于新三板基础层。

（一）公司概况

公司注册地、组织形式和总部地址等信息

公司营业执照号：91510000684185519L

营业期限：2009 年 2 月 17 日至长期

法定代表人：胡师雄

登记机关：成都市市场监督管理局

公司组织形式：股份有限公司

公司注册地址：四川省成都市青羊区正府街 172 号 6 层 601、602 号

公司总部办公地址：成都市金牛区二环路北三段 130 号 4 楼

公司的业务性质和主要经营活动：场馆服务运营管理、体育培训、赛事策划及运营、体育用品的销售

本财务报表经本公司董事会于 2025 年 4 月 29 日决议批准报出。

（二）合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2024 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注“八、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布

的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称：企业会计准则），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及子公司从事体育用品批发和零售等。本公司及子公司根据实际经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注四、（二十一）“收入”描述。

（一）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）营业周期

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

（三）记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合

并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则

解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“（十三）长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（五）合并财务报表的编制方法

合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并

方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“（十三）长期股权投资”或本附注“（八）金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注十三）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当

期的损益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“（十三）权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

1 金融资产的分类和计量

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

1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分

的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

(a) 对于金融资产，信用损失应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；

(b) 对于租赁应收款项，信用损失应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；

(c) 对于财务担保合同，信用损失应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；

(d) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业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。

(e) 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。

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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产(无论是否包含重大融资成分)，对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.11 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。信用损失准备的增加或转回金额，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，作为减值损失或利得计入当期损益。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，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.12 其他应收款。

本公司在上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。

2.1 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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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的，则假设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，并且即使较长时间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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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。

当一项金融工具逾期超过（含）一年，本公司推定该金融工具已发生违约。

3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负

债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（九）应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
组合 1：账龄组合	为应收除合并内关联方以外的其他客户的货款
组合 2：其他	为应收合并内关联方客户的货款

2 预期信用损失的会计处理方法

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。

（十）其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关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。

1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
组合 1：合并内关联方组合	为应收合并关联方的往来款
组合 2：押金及保证金组合	为应收取的押金、保证金及员工备用金
组合 3：其他	为应收的一般性非合并内关联方往来款等款项

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2 预期信用损失的会计处理方法

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。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款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，该其他应收款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其他应收款的损失准备，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。

（十一）存货

1 存货的分类

存货主要包括库存商品、在途物资、发出商品等大类。

2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，领用和发出时按加权平均法计价。

3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时提取存货跌价准备。因本公司存货数量繁多、单价较低，故按照存货库龄计提存货跌价准备。

其中 1 至 2 年按 5%计提，2 年以上按 100%计提。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4 存货的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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十二）合同资产

1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指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。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况

的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
组合 1	质保金

预期信用损失的会计处理方法，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。

（十三）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

2 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

2.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2020 年 12 月 31 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“（五）合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投

资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十四）固定资产

1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- (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 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用年限 (年)	预计净残值 率%	年折旧率(%)
机器设备	平均年限法	3	5.00	31.67
电子设备	平均年限法	3	5.00	31.67
运输设备	平均年限法	5	5.00	19.00
办公设备及其他	平均年限法	3-5	5.00	19.00 -31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“（二十）长期资产减值”。

4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的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。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定和赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

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

（十五）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“（二十）长期资产减值”。

（十六）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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

用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（十七）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。

（十八）无形资产

1 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。主要包括软件等。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“（二十）长期资产减值”。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租赁房屋装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产

组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十一）合同负债

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

（二十二）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

（二十三）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。

(二十四) 收入

1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时, 在客户取得相关商品控制权时确认收入: 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务; 合同明确了合同各方与所转让商品或提供商各相关的权利和义务, 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款; 合同具有商业实质, 即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额; 本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日, 本公司识别合同中存在的各单项履约义务, 并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务, 如果满足下列条件之一的, 本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入; 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; 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品; 本公司履约过程中所立生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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定, 当履约进度不能合理确定时, 本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一, 则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时, 本公司考虑下列迹象: 企业就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务; 企业已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权; 企业已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品; 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬; 客户已接受该商品; 其他青蛙客户已取得商品控制权

的迹象。如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3、商品销售收入

本公司与客户之间的销售商品合同所涉及的履约义务，属于在某一时点履行履约义务销售商品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

4、提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同所涉及的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履行义务，在服务提供期间内按次数进行确认。

3、体育业务相关合同

体育赛事运营管理业务，该类履约义务可在某一时段内或在某一时点发生，按照体育赛事实际发生时点及赛事权益期确认，跨年的赛事按各权益期分例分摊。

体育场馆租赁业务，按租赁合同或协议规定的租赁期间与租赁金额，在相关租金收入已经收到或取得了可以收款的证据时，确认场馆租赁收入的实现，短期的属于按时点确认收入，长期的属于在某一时段内履行的履行义务，在租赁期内平均分摊确认。

（二十五）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办

法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十六）递延所得税资产/递延所得税负债

1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差

异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4 所得税的抵销

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

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

（二十七）租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（3） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为厂房。

④ 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，

采用承租人增量借款利率作为折现率。

⑤ 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注（十四）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

⑥ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（4） 本公司作为出租人

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

② 经营租赁

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

（二十八）重要会计政策、会计估计的变更

无

（二十九）重要会计估计变更

无

五、税项

（一）主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	商品销售收入、应税劳务	1%、6%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
四川和嘉天健体育文化股份有限公司	20%
四川和嘉天健体育文化股份有限公司武侯分公司	20%
四川和嘉天健体育文化股份有限公司武侯区第二分公司	20%
四川和嘉天健体育文化股份有限公司蛟龙分公司	20%
四川和嘉天健体育文化股份有限公司静居寺分公司	20%
四川和嘉天健体育文化股份有限公司青羊大道分公司	20%
成都新星休闲用品有限公司	20%
厦门市嘉和天健贸易有限公司	20%

注:本公司及下设四川和嘉天健体育文化股份有限公司武侯分公司(以下简称:武侯分公司)、四川和嘉天健体育文化股份有限公司武侯第二分公司(以下简称:武侯第二分公司)2024年 1-6 月按 13%缴纳增值税。

本公司下设四川和嘉天健体育文化股份有限公司青羊大道分公司(以下简称:青羊大道分公司)按当期销售收入的 1%缴纳增值税。

本公司下设四川和嘉天健体育文化股份有限公司静居寺分公司(以下简称:静居寺分公司)按当期销售收入的 1%缴纳增值税。

本公司下设四川和嘉天健体育文化股份有限公司蛟龙分公司(以下简称:蛟龙分公司) 按当期销售收入的 1%缴纳增值税。

本公司大型活动组织服务收入按 6%缴纳增值税。

（二）税收优惠

根据 2022 年 3 月 1 日颁布的《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 10 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务

总局公告 2022 年第 13 号）文件有关规定，自 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。本公司符合小微企业标准，按 20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期末指 2024 年 6 月 30 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，本期指 2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，上年同期指 2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日。货币单位为人民币元。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	9,124.12	2,154.12
银行存款	435,577.25	3,896,349.45
其他货币资金	34,875.99	27,066.00
合计	479,577.36	3,925,569.57
其中：存放在境外的款项总额		

（二）应收账款

1、应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
单项计提坏账准备的应收账款	785,249.91	5.39	785,249.91	100	0
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,794,260.44	94.61	364,398.15	2.64	13,429,862.29
其中：账龄组合	13,794,260.44	94.61	364,398.15	2.64	13,429,862.29
合计	14,579,510.35	100.00	1,149,648.06	7.89	13,429,862.29

续上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
单项计提坏账准备的应收账款	841,530.16	4.67	841,530.16	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,183,831.12	95.33	365,939.15	2.13	16,817,891.97
其中：账龄组合	17,183,831.12	95.33	365,939.15	2.13	16,817,891.97
合计	18,025,361.28	100	1,207,469.31	6.70	16,817,891.97

(1) 单项计提坏账准备的应收账款

类别	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
单项计提坏账准备的应收账款	785,249.91	785,249.91	100	预计收回可能性小
合计	785,249.91	785,249.91	100	

(2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	11,110,571.14	-	-
1-2 年	1,662,504.20	59,399.74	3.57
2-3 年	364,951.51	30,544.70	8.37
3-4 年	444,412.78	119,723.50	26.94
4-5 年	190,726.25	142,169.29	74.54
5 年以上	21,094.56	12,560.92	59.55
合计	13,794,260.44	364,398.15	2.64

2、应收账款按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	11,895,821.05
1 至 2 年	1,662,504.20
2-3 年	364,951.51
3-4 年	444,412.78
4-5 年	190,726.25
5 年以上	21,094.56
期末账面余额	14,579,510.35
减：坏账准备	1,149,648.06
期末余额	13,429,862.29

3、本期不存在核销的应收账款。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	坏账准备	占应收账款期末余额的比例%
成都星瑞佳商贸有限公司	5,846,483.51		40.10
江苏京东信息技术有限公司	1,099,667.02		7.54
京东 自营店	824,811.66		5.66
拼多多-YONEX 和嘉天健专卖店	677,726.86		4.65
四川赫将体育科技有限公司	615,764.76		4.22
合计	9,064,453.81		62.17

（三）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	4,116,027.20	94.11	770,828.32	74.94
1 至 2 年	255,420.28	5.84	255,420.28	24.83
2 至 3 年	2,392.92	0.05	2,392.92	0.23
3 年以上				
合计	4,373,840.40	100.00	1,028,641.52	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例%
成都市千里驹农副产品配送有限公司	380,000.00	8.69
樊尘	194,000.00	4.44
福建万聚福冰雪体育科技有限公司	225,000.00	5.14
成都合易万建筑装饰工程有限公司	207,133.5	4.74
成都锦目展览展示有限公司	155,610.00	3.56
合计	1,161,743.50	26.57

（四）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	5,253,028.82	2,282,871.83
应收利息		
应收股利		
合计	5,253,028.82	2,282,871.83

1、其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末余额	期初余额
员工备用金	713,167.61	637,346.53
保证金及押金	1,412,612.40	1,382,473.55
单位往来	3,701,365.78	865,591.23
代扣代缴员工社保及住房公积金	45,001.07	30,933.47
其他	327.58	
小计	5,872,474.44	2,916,344.78
减：坏账准备	619,445.62	633,472.95
合计	5,253,028.82	2,282,871.83

（2）按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	3,688,716.68
1-2 年	759,109.30
2-3 年	702,587.06
3-4 年	211,254.00
4-5 年	147,079.39
5 年以上	363,728.01
期末账面余额	5,872,474.44
减：坏账准备	619,445.62
期末余额	5,253,028.82

（3）坏账计提情况

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	601,586.10	31,886.85	-	633,472.95
2024 年 1 月 1 日余额在本 期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	14,027.33			14,027.33
本期转销				
本期核销				
其他变动				
-2024 年 06 月 30 日余额	587,558.77	31,886.85	-	619,445.62

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额	类别
		计提	转回	转销或 核销		
其他应收款坏账准备	633,472.95	-	14,027.33	-	619,445.62	其 他 应 收 款 坏 账 准 备
合计	633,472.95	-	14,027.33	-	619,445.62	

（5）本报告期无核销的其他应收款情况。

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
厦门园秀信息科技有限公司	往来款	3,136,000.00	1 年以内	53.40	
四川体育职业学院	保证金	414,657.15	1 年以内、1-2 年	7.06	
车帅	备用金	390,000.00	2-3 年	6.64	32,580.80
成都星瑞佳商贸有限公司	往来款	347,539.20	1-2 年	5.92	8,512.26
尤尼克斯（上海）体育用品有限公司	往来款	151,627.88	1 年以内	2.58	
合计		4,439,824.23		75.60	41,093.06

（五）存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途商品	168,573.83	168,573.83	-	168,573.83	168,573.83	-
库存商品	8,586,616.17	154,436.05	8,432,180.12	9,735,553.17	96,869.58	9,638,683.59
发出商品						
合计	8,755,190.00	323,009.88	8,432,180.12	9,904,127.00	265,443.41	9,638,683.59

2、存货跌价准备

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	
在途商品	168,573.83						168,573.83
库存商品	96,869.58	85,256.31			27,689.84		154436.05
发出商品							
合同履约成本							
合计	265,443.41	85,256.31			27,689.84		323,009.88

注：本公司期末无用于债务担保的存货。

（六）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
房租及场租费		
待抵扣进项税额		
装修费		
预付服务费		
其他待摊费用	67,279.83	89,388.68

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税		
保险费		
场地维修费		
应收退货成本		
合计	67,279.83	89,388.68

（七）固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	255,816.63	170,759.97
固定资产清理		
合计	255,816.63	170,759.97

1、固定资产

（1）固定资产情况

项目	运输工具	机器设备	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	161,167.53	105,912.03	431,706.43	588,770.83	112,814.22	1,400,371.04
2. 本期增加金额	93,451.33		15919.24	5,213.00	149.00	114,732.57
（1）购置	93,451.33		15919.24	5,213.00	149.00	114,732.57
（2）在建工程转入						
（3）企业合并增加						
3. 本期减少金额	64,871.80					64,871.80
（1）处置或报废	64,871.80					64,871.80
（2）企业划出减少						
4. 期末余额	189,747.06	105,912.03	447,625.67	593,983.83	112,963.22	1,450,231.81
二、累计折旧						
1. 期初余额	153,109.15	100,471.93	353,566.08	515,290.38	107,173.53	1,229,611.07
2. 本期增加金额	6,942.71		14,516.21	8,209.13	7.86	29,675.91
（1）计提	6,942.71		14,516.21	8,209.13	7.86	29,675.91
（2）资产划入增加						
3. 本期减少金额	64,871.80					64,871.80
（1）处置或报废	64,871.80					64,871.80
（2）企业划出减少						
4. 期末余额	95,180.06	100,471.93	368,082.29	523,499.51	107,181.39	1,194,415.18
三、减值准备						
1. 期初余额						

项目	运输工具	机器设备	电子设备	办公设备	其他	合计
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	94,567.00	5,440.10	79,543.38	70,484.32	5,781.83	255,816.63
2. 期初账面价值	8,058.38	5,440.10	78,140.35	73,480.45	5,640.69	170,759.97

（2）本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

（3）本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

（4）本公司无受限的固定资产。

（八）使用权资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计：	6,929,033.47			6,929,033.47
其中：土地				
房屋及建筑物	6,929,033.47			6,929,033.47
机器运输办公设备				
其他				
二、累计折旧合计：	3,124,811.27	511,615.76		3,636,427.03
其中：土地				
房屋及建筑物	3,124,811.27	511,615.76		3,636,427.03
机器运输办公设备				
其他				
三、使用权资产账面净值合计	3,804,222.20		511,615.76	3,292,606.44
其中：土地				
房屋及建筑物	3,804,222.20		511,615.76	3,292,606.44
机器运输办公设备				
其他				
四、减值准备合计				
其中：土地				
房屋及建筑物				
机器运输办公设备				
其他				
五、使用权资产账面价值合计	3,804,222.20		511,615.76	3,292,606.44
其中：土地				
房屋及建筑物	3,804,222.20		511,615.76	3,292,606.44

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
机器运输办公设备				
其他				

（九）无形资产

项目	软件	商标权	专利	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	203,888.94			203,888.94
2. 本期增加金额				
（1）购置				
（2）内部研发				
（3）企业合并增加				
3. 本期减少金额				
（1）处置				
4. 期末余额	203,888.94			203,888.94
二、累计摊销				
1. 期初余额	203,888.94			203,888.94
2. 本期增加金额				
（1）计提				
3. 本期减少金额				
（1）处置				
4. 期末余额	203,888.94			203,888.94
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
（1）计提				
3. 本期减少金额				
（1）处置				
4. 期末余额	0			0
四、账面价值				
1. 期末账面价值				
2. 期初账面价值				

（十）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
装修费	661,170.06	109,384.14	117,884.64		652,669.56
合计	661,170.06	109,384.14	117,884.64		652,669.56

（十一）递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产明细

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
租赁负债	2,971,536.26	202,730.43	4,054,608.54	202,730.43
资产减值准备	2,092,103.56	105,319.28	2,106,385.67	105,319.28
合计	5,063,639.82	308,049.71	6,160,994.21	308,049.71

2、未经抵销的递延所得税负债明细

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
使用权资产	3,292,606.44	190,211.10	3,804,222.20	190,211.10

（十二）短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款		
抵押借款	900,000.00	900,000.00
信用借款	3,800,000.00	
合计	4,700,000.00	900,000.00

注：工商银行信用借款 3,800,000 元。

四川银行股份有限公司成都金牛支行抵押保证借款 900,000.00 元，由胡师雄、丁马连提供保证担保；由胡师雄提供位于成都市青白江区华逸路 556、558 号 1 楼及 560、562 号 1 楼(产权证号:川(2023)青白江区不动产权第 0008868 号、0008867 号，建筑面积共 177.7m2)的商业用房提供抵押担保。

（十三）应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	8,031,500.70	11,219,916.07
应付赛事承办费		
合计	8,031,500.70	11,219,916.07

（十四）合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,254,610.11	2,526,340.87
会员卡费		
合计	3,254,610.11	2,526,340.87

（十五）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	530,162.20	3,373,550.44	3,450,381.51	453,331.13
二、离职后福利-设定提存计划	-	274,855.27	274,855.27	-
三、辞退福利	-	23,367.60	23,367.60	-
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	530,162.20	3,671,773.31	3,748,604.38	453,331.13

(1) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	495,572.19	3,190,820.19	3,233,061.25	453,331.13
二、职工福利费	-	2,704.69	2,704.69	-
三、社会保险费	-	143,021.47	143,021.47	-
其中：1. 医疗保险费	-	137,455.35	137,455.35	-
2. 工伤保险费	-	5,421.68	5,421.68	-
3. 生育保险费	-	144.44	144.44	-
4. 大病医疗保险费	-			-
四、住房公积金		10,800.00	10,800.00	
五、工会经费和职工教育经费	34,590.01	26,204.09	60,794.10	-
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	530,162.20	3,373,550.44	3,450,381.51	453,331.13

(2) 设定提存计划列示

设定提存计划项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费		264,938.12	264,938.12	
二、失业保险费		9,917.15	9,917.15	
三、企业年金缴费				
合计		274,855.27	274,855.27	

(十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,289,332.22	1,564,441.81
城建税	2,578.98	6,009.68
教育费附加	1,105.27	2,575.56
地方教育费附加	736.84	1,717.04
个人所得税	6,357.81	5,249.8
印花税		3,462.59
企业所得税	90,318.91	90,318.91

项目	期末余额	期初余额
合计	1,390,430.03	1,673,775.39

（十七）其他应付款

种类	期末余额	期初余额
其他应付款	2,915,842.47	4,268,870.10
应付股利		
应付利息	31,476.69	31,920.02
合计	2,947,319.16	4,300,790.12

1、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来及保证金	226,836.55	1,881,174.75
借款（注）	2,563,432.84	2,271,281.51
残疾人就业保障金		
其他往来		
押金	88,100.00	101,978.00
代收代支款		14,435.84
其他	37,473.08	
合计	2,915,842.47	4,268,870.10

注：借款系向胡师雄借款 663,432.84 元；金牛区展佳体育用品经营部借款 1,900,000.00 元。

2、应付利息

项目	期末余额	期初余额
应付利息	31,476.69	31,920.02
合计	31,476.69	31,920.02

（十八）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款		
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款		
1 年内到期的其他长期负债		
1 年内到期的租赁负债	675,934.71	1,246,739.06
合计	675,934.71	1,246,739.06

（十九）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
安装费	741,153.41	741,153.41
电商平台服务费、赛事费	36,645.74	411,441.08
运杂费		826.57
水电费		15,953.55
房租费		189,998.63
物业管理费		8,000.00
退货（一年内到期）		
维修费用（一年内到期）		
待转销项税		283,610.33
督导费，审计费，律师费		94,339.68
其他流动负债		
合计	777,799.15	1,745,323.25

（二十）长期借款

项目	期末数	期初数
保证借款	230,000.00	580,000.00
减：1 年内到期的长期借款		
合计	230,000.00	580,000.00

（二十一）租赁负债

项目	期末数	期初数
租赁付款额	4,017,027.63	4,544,385.04
减：未确认的融资费用	369,556.66	489,776.50
重分类至一年内到期的非流动负债	675,934.71	1,246,739.06
租赁负债净额	2,971,536.26	2,807,869.48

（二十二）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
政府补助	521,650.84		441,484.57	80,166.27	双羽天下赛事使用

（二十三）股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	21,485,000.00						21,485,000.00

（二十四）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）	1,150,834.90			1,150,834.90

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积				
合计	1,150,834.90			1,150,834.90

（二十五）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	20,374.33			20,374.33
任意盈余公积				
储备基金				
合计	20,374.33			20,374.33

（二十六）未分配利润

项目	本期余额	上年年末余额
调整前上年末未分配利润	-12,171,738.51	-13,204,120.11
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	-12,171,738.51	-13,204,120.11
加：本期归属于母公司所有者的净利润	357,601.82	1,032,381.60
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
期末未分配利润	-11,814,136.69	-12,171,738.51

（二十七）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	42,953,573.68	35,395,307.68	29,460,457.22	24,575,098.09
其他业务收入	790.97		6,200.00	
合计	42,954,364.65	35,395,307.68	29,466,657.22	24,575,098.09

（二十八）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	21,147.74	19,676.22
教育费附加和地方教育费附加	15105.59	13,988.75
印花税	17,876.67	1,846.67
其他税费		
合计	54,130.00	35,511.64

（二十九）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,492,421.71	1,490,298.83
服务费	1,539,551.49	596,986.67
差旅费	55,789.20	29,950.22
租赁费	206,348.58	284,925.32
场地安装费	328,261.34	90,895.71
劳务费	23,426.00	70,426.80
业务招待费	102,433.85	50,888.81
办公费	615,038.04	138,062.61
其他费用	262,316.97	
合计	5,625,587.18	2,752,434.97

（三十）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	17,995.91	74,751.02
差旅费	52,759.27	131,871.24
业务招待费	54,399.81	
职工薪酬	1,148,066.27	991,046.81
折旧	59,831.21	109,019.75
房租费	33,300.00	
中介服务费	227,133.34	100,000.03
其他	0.00	294,986.82
合计	1,593,485.81	1,701,675.67

（三十一）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	236,238.03	215,206.31
减：利息收入	385.42	7,828.46
利息净支出	235,852.61	207,377.85
银行手续费	73,911.18	12,561.39
其他		
租赁负债-融资费用	80,488.65	38,809.04
合计	390,252.44	258,748.28

（三十二）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经营性损益的金额
体育示范单位奖团	441,484.57	132,181.20	441,484.57
小微企业税收优惠	30,272.39	10,640.55	30,272.39
就业服务管理局培训补贴	14,927.62	15,700.00	14,927.62
合计	486,684.58	158,521.75	486,684.58

（三十三）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失		
其他应收款坏账损失	14,027.33	
合计	14,027.33	

（三十四）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		
二、存货跌价损失	-57881.82	155,900.40
合计	-57881.82	155,900.40

（三十五）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	35,247.13	2,738.64	35,247.13
合计	35,247.13	2,738.64	35,247.13

注：主要系无法支付前期款项。

（三十六）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠			
其他	563.62	720.04	563.62
合计	563.62	720.04	563.62

（三十七）所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	15,513.32	3,578.28
递延所得税费用		
合计	15,513.32	3,578.28

（三十八）现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	14,927.62	
员工借款及备用金	15,092.81	447,236.93
保证金	7,000.00	7,000.00
其他单位往来款	18,861,724.24	590,495.84
其他		
利息收入	385.42	7,828.46
代垫款		

项目	本期发生额	上期发生额
个税手续返还等	838.43	
代收款		
合计	18,899,968.52	1,052,561.23

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
付现费用	427,342.07	3,383,435.59
往来款	24,885,175.67	7,453,865.05
合计	25,312,517.74	10,837,300.64

3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
贷款利息减免		7,058.34
往来款		2,400,000.00
合计		2,407,058.34

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
贷款担保费	37,709.58	
合计	37,709.58	

（三十九）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
（1）将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	357,601.82	456,051.04
加：资产减值准备	-85,256.31	-155,900.40
信用减值损失	14,027.33	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	29,675.91	23,520.20
使用权资产折旧	511,615.76	407,073.91
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	117,884.64	176,945.02
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）	-9,256.41	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	390,252.44	254,015.35
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,206,503.47	-769,764.83

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-2,460,901.33	-7,725,303.33
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-5,768,993.35	2,246,764.20
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,696,846.03	-5,086,599.34
（2）不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
（3）现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	479,577.36	2,178,135.81
减：现金的年初余额	3,925,569.57	545,876.34
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,445,992.21	1,632,259.47

2、现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
（1）现金	479,577.36	3,925,569.57
其中：库存现金	9,124.12	2,154.12
可随时用于支付的银行存款	435,577.25	3,896,349.45
可随时用于支付的其他货币资金	34,875.99	27,066.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
（2）现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
（3）期末现金及现金等价物余额	479,577.36	3,925,569.57
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、合并范围的变更

本期合并财务报表范围较上期未发生变化。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

子公司名称	主 要 经营地	注册地	业务性质	持股比例%		表决权 比例%	取得 方式
				直接	间接		
成都新星休闲用品有限公司	四川省	四川省成都市	体育用品销售	100.00		100.00	转让

子公司名称	主 要 经营地	注册地	业务性质	持股比例%		表决权 比例%	取得 方式
				直接	间接		
厦门嘉和天健贸易有限公司	福建省	福建省厦门市	批发业	100.00		100.00	设立

（二）在合营安排或联营企业中的权益

无。

（三）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、其他应收款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注“六、合并财务报表项目注释”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

2、市场风险

利率风险—现金流量变动风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。本公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足本公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

3、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。本公司通过

对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里并且只有在额外批准的前提下，本公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

4、流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保本公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、公允价值的披露

本期无需要披露的公允价值事项。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1、关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2、本公司的控股股东为自然人胡师雄，持有本公司 32.17% 的股权。股东丁马连系胡师雄妻子，持有本公司 21.71%的股权。胡师雄、丁马连夫妇二人合计持有公司 53.88%的股权，故为公司共同实际控制人。

3、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

4、其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本企业关系
胡师雄	控股股东、实际控制人、董事长、总经理
丁马连	股东、董事
李萍	股东、财务总监
胡春兰	股东、监事会主席
连兵	股东、董事
王权旺	董事
叶火英	监事
罗丽	职工监事
卜莉	董事
胡智炜	控股股东关系密切家庭成员
胡江会	董事秘书
胡四荣	控股股东关系密切家庭成员
四川润健体育用品有限责任公司	胡师雄、丁马连分别持有 38%、34%的股份

关联方名称	其他关联方与本企业关系
成都和嘉天健青少年体育运动俱乐部	胡师雄担任法人
成都万银资产经营管理有限公司	胡师雄持有 18%的股份
四川优利康医药贸易有限责任公司	李萍持有 3.13%的股份

（二）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
四川润健体育用品有限责任公司	采购商品	双方协议价	29,778.77	19,092.04
合计			29,778.77	19,092.04

2、关联租赁情况

（1）本公司作为承租方：

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
丁马连 胡师雄	本公司	房屋及建筑物	2022/1/1	2024/12/31	协议定价	33,300.00	33,300.00
合计						33,300.00	33,300.00

（2）本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
成都和嘉天健青少年体育运动俱乐部	场地租赁	10,490.10	9,025.00
合计		10,490.10	9,025.00

3、关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
丁马连、胡师雄	本公司	900,000.00	2023/8/8	2024/8/7	否

4、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	借款时间	归还时间	说明
拆入：	663,432.84	2023-12-21		
胡师雄	663,432.84	2023-12-21	自借款日起，不超过 1 年	

（三）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	成都市和嘉天健青少年体育运动俱乐部	17,366.00		6,771.00	
预付账款	四川润健体育用品有限公司				
预付账款	丁马连	66,600.00			
其他应收款	叶火英	80,000.00		55,000.00	
其他应收款	胡江会	5,000.00			
其他应收款	胡四荣			6,970.00	

2、应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	四川润健体育用品有限公司	2,883.25	11,745.94
其他应付款	胡师雄	663,432.84	1,683,432.84
其他应付款	成都和嘉天健青少年体育运动俱乐部	3,000.00	3,000.00

十二、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
单项计提坏账准备的应收账款	515,337.64	3.79	515,337.64	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,077,748.84	96.21	226,323.11	1.73	12,851,425.73
其中：账龄组合	13,077,748.84	96.21	226,323.11	1.73	12,851,425.73
合计	13,593,086.48	100.00	741,660.75	5.46	12,851,425.73

续上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
单项计提坏账准备的应收账款	571,617.89	3.35	571,617.89	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,479,274.67	96.65	227,864.11	1.38	16,251,410.56
其中：账龄组合	16,479,274.67	96.65	227,864.11	1.38	16,251,410.56
合计	17,050,892.56	100.00	799,482.00	4.69	16,251,410.56

（1） 期末单项计提坏账准备的应收账款

类别	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
单项计提坏账准备的应收账款	571,617.89	571,617.89	100	预计收回可能性小
合计	571,617.89	571,617.89	100	

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	11,004,556.99	-	-
1 至 2 年	1,634,130.42	57,981.05	3.55
2 至 3 年	175,047.69	11,554.31	6.60
3 至 4 年	52,192.93	2,057.54	3.94
4 至 5 年	190,726.25	142,169.29	74.54
5 年以上	21,094.56	12,560.92	59.55
合计	13,077,748.84	226,323.11	1.73

2、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	11,519,894.63
1-2 年	1,634,130.42
2-3 年	175,047.69
3-4 年	52,192.93
4-5 年	190,726.25
5 年以上	21,094.56
期末账面余额	13,593,086.48
减：坏账准备	741,660.75
期末余额	12,851,425.73

3、本期无核销的应收账款。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	坏账准备	占应收账款期末余额的比例%
成都星瑞佳商贸有限公司	5,846,483.51		43.01
江苏京东信息技术有限公司	1,099,667.02		8.09
京东 自营店	824,811.66		6.07
拼多多-YONEX 和嘉天健专卖店	677,726.86		4.99
四川赫将体育科技有限公司	615,764.76		4.53
合计	9,064,453.81		66.68

（二）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,675,547.57	4,062,700.56
应收利息		
应收股利		
合计	3,675,547.57	4,062,700.56

1、其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	1,398,112.40	1,326,973.55
备用金	713,167.61	595,782.94
代扣代缴员工社保及住房公积金	45,001.07	30,192.00
单位往来	2,090,109.53	2,694,950.02
盘点赔款		
其他	327.58	
小计	4,246,718.19	4,647,898.51
减：坏账准备	571,170.62	585,197.95
合计	3,675,547.57	4,062,700.56

2、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	2,072,960.43
1-2 年	759,109.30
2-3 年	702,587.06
3-4 年	211,254.00
4-5 年	137,079.39
5 年以上	363,728.01
期末账面余额	4,246,718.19

账龄	期末余额
减：坏账准备	571,170.62
期末余额	3,675,547.57

3、坏账计提情况

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	553,311.10	31,886.85	-	585,197.95
2024 年 1 月 1 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	14,027.33			14,027.33
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	539,283.77	31,886.85	-	571,170.62

4、本报告期无核销坏账。

5、其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
四川体育职业学院	保证金	414,657.15	1 年以内、 1-2 年	9.76	0.00
车帅	往来款	390,000.00	2-3 年	9.18	32,580.80
成都星瑞佳商贸有限公司	往来款	347,539.2	1-2 年	8.18	8,512.26
尤尼克斯（上海）体育用品 有限公司	往来款	151,627.88	1 年以内	3.57	0.00
双流蛟龙投资有限责任公 司	保证金	100,000.00	5 年以上	2.35	0.00
合计		1,403,824.23		33.04	41,093.06

（三）长期股权投资

1、投资明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	2,900,000.00			2,900,000.00
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小计	2,900,000.00			2,900,000.00
减：长期股权投资减值准备	500,000.00			500,000.00
合计	2,400,000.00			2,400,000.00

2、对子公司的投资：

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	本期计提减值准备	期末余额
成都新星休闲用品有限公司					
厦门市嘉和天健贸易有限公司	2,400,000.00				2,400,000.00
合计	2,400,000.00				2,400,000.00

（四）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
主营业务收入	42,614,873.32	35,380,870.41	28,842,015.44	24,521,700.80
其他业务收入	790.97		6,200.00	
合计	42,615,664.29	35,380,870.41	28,848,215.44	24,521,700.80

十六、补充资料

（一）本期非经常性损益明细表

项目	2024 年度	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助	441,484.57	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项目	2024 年度	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	34,683.51	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	45,200.01	
小计	521,368.09	
所得税影响额	26,068.40	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	495,299.69	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

（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	3.35	0.02	0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.29	-0.01	-0.01

十七、财务报表的批准

本财务报表于 2025 年 4 月 29 日由董事会通过及批准发布。

四川和嘉天健体育文化股份有限公司

董事会

2025-04-29