



青岛英派斯健康科技股份有限公司

2023 年半年度财务报告

(未经审计)

2023 年 8 月

# 合并资产负债表

编制单位：青岛英派斯健康科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	523,709,112.64	387,246,958.74
交易性金融资产	2	95,354,914.10	85,497,823.10
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	3		350,000.00
应收账款	4	139,599,342.35	162,863,709.09
应收款项融资			
预付款项	5	11,434,783.95	22,942,976.16
其他应收款	6	3,442,351.50	10,557,546.43
其中：应收利息			
应收股利			
存货	7	171,266,787.10	161,081,617.61
合同资产	8	35,394,006.42	41,270,088.76
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	9	12,109,864.61	16,080,267.78
流动资产合计		992,311,162.67	887,890,987.67
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	10	600,027.03	867,331.74
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	11	17,313,161.22	17,741,822.70
固定资产	12	122,851,056.87	128,706,293.65
在建工程	13	909,498,370.49	776,540,816.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	14	624,019.05	998,430.51
无形资产	15	82,566,041.03	84,316,953.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	16	42,795.57	37,191.81
递延所得税资产	17	37,471,212.65	42,041,922.54
其他非流动资产	18	91,052,653.16	90,803,310.10
非流动资产合计		1,262,019,337.07	1,142,054,072.83
资产总计		2,254,330,499.74	2,029,945,060.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

编制单位：青岛英派斯健康科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	2023年6月30日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	19	45,441,873.45	22,495,017.90
应付账款	20	174,991,816.09	148,838,984.40
预收款项			
合同负债	21	61,331,547.13	52,482,640.45
应付职工薪酬	22	1,396,675.91	11,587,086.92
应交税费	23	1,741,438.21	4,215,173.90
其他应付款	24	6,884,828.88	4,885,351.13
其中：应付利息			
应付股利		33,200.80	33,200.80
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	25	83,142,350.00	83,649,084.26
其他流动负债	26	562,704.94	1,167,338.69
流动负债合计		375,493,234.61	329,320,677.65
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	27	685,458,088.75	535,373,539.58
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	28		258,152.33
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	29	786,414.02	1,574,381.25
递延所得税负债	17	2,937,596.15	3,285,404.72
其他非流动负债			
非流动负债合计		689,182,098.92	540,491,477.88
负债合计		1,064,675,333.53	869,812,155.53
股东权益：			
股本	30	120,000,000.00	120,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	31	625,233,721.47	625,233,721.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	32	54,251,867.53	54,251,867.53
一般风险准备			
未分配利润	33	390,169,577.21	360,647,315.97
归属于母公司股东权益合计		1,189,655,166.21	1,160,132,904.97
少数股东权益			
股东权益合计		1,189,655,166.21	1,160,132,904.97
负债和股东权益总计		2,254,330,499.74	2,029,945,060.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表

编制单位：青岛英派斯健康科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注十三	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		518,804,174.63	384,037,477.29
交易性金融资产		95,354,914.10	85,497,823.10
衍生金融资产			
应收票据			350,000.00
应收账款	1	168,595,755.89	188,968,389.60
应收款项融资			
预付款项		10,263,402.07	17,539,327.42
其他应收款	2	10,642,554.95	14,603,654.94
其中：应收利息			
应收股利			
存货		157,969,739.05	146,468,127.35
合同资产		34,977,446.84	40,850,020.94
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		12,066,936.41	16,061,096.21
流动资产合计		1,008,674,923.94	894,375,916.85
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	130,655,892.04	130,659,546.24
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		115,802,603.78	121,364,828.59
在建工程		909,498,370.49	776,540,816.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		78,092,853.14	79,776,681.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		32,482,147.34	37,376,957.84
其他非流动资产		91,052,653.16	90,803,310.10
非流动资产合计		1,357,584,519.95	1,236,522,140.64
资产总计		2,366,259,443.89	2,130,898,057.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表（续）

编制单位：青岛英派斯健康科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		45,441,873.45	22,495,017.90
应付账款		194,083,126.36	168,687,591.25
预收款项			
合同负债		62,009,255.22	53,092,387.32
应付职工薪酬		1,041,516.78	8,901,170.40
应交税费		908,926.95	1,096,336.43
其他应付款		20,718,274.74	18,258,478.76
其中：应付利息			
应付股利		33,200.80	33,200.80
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		83,142,350.00	83,142,350.00
其他流动负债		650,807.02	1,039,531.86
流动负债合计		407,996,130.52	356,712,863.92
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		685,458,088.75	535,373,539.58
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		786,414.02	1,574,381.25
递延所得税负债		2,937,596.15	3,285,404.72
其他非流动负债			
非流动负债合计		689,182,098.92	540,233,325.55
负债合计		1,097,178,229.44	896,946,189.47
<b>股东权益：</b>			
股本		120,000,000.00	120,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		625,196,434.97	625,196,434.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		54,251,867.53	54,251,867.53
未分配利润		469,632,911.95	434,503,565.52
股东权益合计		1,269,081,214.45	1,233,951,868.02
负债和股东权益总计		2,366,259,443.89	2,130,898,057.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并利润表

编制单位：青岛英派斯健康科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		395,154,829.01	377,058,530.07
其中：营业收入	34	395,154,829.01	377,058,530.07
二、营业总成本		337,313,022.58	351,974,170.15
其中：营业成本	34	269,428,239.43	286,326,851.55
税金及附加	35	1,831,664.00	1,750,002.06
销售费用	36	30,444,122.58	28,399,779.25
管理费用	37	26,897,800.79	24,816,904.53
研发费用	38	17,843,630.20	20,649,500.05
财务费用	39	-9,132,434.42	-9,968,867.29
其中：利息费用			193,569.45
利息收入		5,505,835.43	1,825,121.71
加：其他收益	40	2,462,374.09	2,840,882.08
投资收益（损失以“-”号填列）	41	1,433,031.65	107,522.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-267,304.71	-5,322.24
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	42	-142,909.00	130,828.71
信用减值损失（损失以“-”号填列）	43	-2,613,981.02	-6,337,312.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	44	-17,431,594.43	-5,522,486.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	45	-5,408.63	-14,257.45
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		41,543,319.09	16,289,537.36
加：营业外收入	46	22,541.59	46,113.66
减：营业外支出	47	213,497.83	291,578.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		41,352,362.85	16,044,072.63
减：所得税费用	48	4,270,101.61	556,986.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		37,082,261.24	15,487,086.05
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		37,082,261.24	15,487,086.05
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.归属于母公司所有者的净利润		37,082,261.24	15,487,086.05
2.少数股东损益			
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		37,082,261.24	15,487,086.05
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		37,082,261.24	15,487,086.05
（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）		0.31	0.13
（二）稀释每股收益（元/股）		0.31	0.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

编制单位：青岛英派斯健康科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注十三	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	4	394,672,261.65	375,957,383.38
减：营业成本	4	271,309,546.36	288,926,962.43
税金及附加		1,506,310.70	1,295,657.23
销售费用		23,686,116.28	20,472,288.84
管理费用		26,146,030.42	24,139,042.97
研发费用		17,843,630.20	20,649,500.05
财务费用		-9,300,301.54	-9,966,132.57
其中：利息费用			193,569.45
利息收入		5,486,177.22	1,792,206.99
加：其他收益		2,452,511.30	2,807,011.04
投资收益（损失以“-”号填列）	5	1,696,682.16	107,522.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,654.20	-5,322.24
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-142,909.00	130,828.71
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,622,236.19	-3,807,140.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-17,431,869.79	-5,604,080.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-5,408.63	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		47,427,699.08	24,074,205.90
加：营业外收入		16,911.03	45,925.67
减：营业外支出		207,768.52	289,250.45
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		47,236,841.59	23,830,881.12
减：所得税费用		4,547,495.16	1,207,726.79
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		42,689,346.43	22,623,154.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		42,689,346.43	22,623,154.33
（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			
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			
六、综合收益总额		42,689,346.43	22,623,154.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并现金流量表

编制单位：青岛英派斯健康科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		433,839,667.20	359,998,613.26
收到的税费返还		40,068,797.61	34,167,085.21
收到其他与经营活动有关的现金	51	14,437,236.00	7,697,780.61
经营活动现金流入小计		488,345,700.81	401,863,479.08
购买商品、接受劳务支付的现金		203,747,127.14	272,098,209.32
支付给职工及为职工支付的现金		92,278,188.08	96,783,883.03
支付的各项税费		8,707,931.19	7,013,378.83
支付其他与经营活动有关的现金	51	44,672,773.65	46,143,333.79
经营活动现金流出小计		349,406,020.06	422,038,804.97
经营活动产生的现金流量净额		138,939,680.75	-20,175,325.89
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		301,839,591.16	30,112,844.80
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		47,033.50	342,645.48
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		301,886,624.66	30,455,490.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		122,255,346.83	236,815,302.84
投资支付的现金		310,000,000.00	100,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	51	-	19,127,100.00
投资活动现金流出小计		432,255,346.83	355,942,402.84
投资活动产生的现金流量净额		-130,368,722.17	-325,486,912.56
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		150,000,000.00	150,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		150,000,000.00	150,000,000.00
偿还债务支付的现金		657,117.50	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,125,616.63	10,289,013.89
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	51	596,957.00	751,900.00
筹资活动现金流出小计		25,379,691.13	11,040,913.89
筹资活动产生的现金流量净额		124,620,308.87	138,959,086.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,142,104.84	6,640,772.94
五、现金及现金等价物净增加额		135,333,372.29	-200,062,379.40
加：期初现金及现金等价物余额		373,728,177.56	640,808,149.33
六、期末现金及现金等价物余额	52	509,061,549.85	440,745,769.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 现金流量表

编制单位：青岛英派斯健康科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		428,868,333.01	350,840,098.21
收到的税费返还		40,068,797.61	34,167,085.21
收到其他与经营活动有关的现金		10,625,364.65	9,924,448.30
经营活动现金流入小计		479,562,495.27	394,931,631.72
购买商品、接受劳务支付的现金		228,795,251.87	292,427,662.91
支付给职工以及为职工支付的现金		65,590,110.65	71,603,793.75
支付的各项税费		3,021,958.20	5,029,998.89
支付其他与经营活动有关的现金		45,603,894.31	49,467,028.88
经营活动现金流出小计		343,011,215.03	418,528,484.43
经营活动产生的现金流量净额		136,551,280.24	-23,596,852.71
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		301,839,591.16	30,112,844.80
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		47,033.50	
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		301,886,624.66	30,112,844.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		122,159,359.88	236,698,827.07
投资支付的现金		310,000,000.00	100,000,000.00
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			19,127,100.00
投资活动现金流出小计		432,159,359.88	355,825,927.07
投资活动产生的现金流量净额		-130,272,735.22	-325,713,082.27
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		150,000,000.00	150,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		150,000,000.00	150,000,000.00
偿还债务支付的现金		657,117.50	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,125,616.63	10,289,013.89
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		24,782,734.13	10,289,013.89
筹资活动产生的现金流量净额		125,217,265.87	139,710,986.11
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		2,142,104.84	6,640,772.94
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		133,637,915.73	-202,958,175.93
加：期初现金及现金等价物余额		370,518,696.11	629,382,185.82
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		504,156,611.84	426,424,009.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

编制单位：青岛英派斯健康科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2023年1-6月												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	一般 风险 准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	120,000,000.00				625,233,721.47				54,251,867.53		360,647,315.97		1,160,132,904.97
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	120,000,000.00				625,233,721.47				54,251,867.53		360,647,315.97		1,160,132,904.97
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）									-		29,522,261.24		29,522,261.24
（一）综合收益总额											37,082,261.24		37,082,261.24
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
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									-		-7,560,000.00		-7,560,000.00
1.提取盈余公积											-		
2.提取一般风险准备													
3.对股东的分配											-7,560,000.00		-7,560,000.00
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增股本													
2.盈余公积转增股本													
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、本期期末余额	120,000,000.00				625,233,721.47				54,251,867.53		390,169,577.21		1,189,655,166.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

编制单位：青岛英派斯健康科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022年1-6月												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	120,000,000.00				625,233,721.47				46,759,145.55		305,115,484.47		1,097,108,351.49
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	120,000,000.00				625,233,721.47				46,759,145.55		305,115,484.47		1,097,108,351.49
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）									-		15,487,086.05		15,487,086.05
（一）综合收益总额											15,487,086.05		15,487,086.05
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									-		-		-
1. 提取盈余公积									-		-		-
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-		-
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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、本期期末余额	120,000,000.00				625,233,721.47				46,759,145.55		320,602,570.52		1,112,595,437.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 股东权益变动表

编制单位：青岛英派斯健康科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2023年1-6月										
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	120,000,000.00				625,196,434.97				54,251,867.53	434,503,565.52	1,233,951,868.02
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	120,000,000.00				625,196,434.97				54,251,867.53	434,503,565.52	1,233,951,868.02
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）								-	35,129,346.43	35,129,346.43	
（一）综合收益总额										42,689,346.43	42,689,346.43
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								-	-7,560,000.00	-7,560,000.00	
1. 提取盈余公积									-	-	
2. 对股东的分配									-7,560,000.00	-7,560,000.00	
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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、本期期末余额	120,000,000.00				625,196,434.97				54,251,867.53	469,632,911.95	1,269,081,214.45

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

## 股东权益变动表

编制单位：青岛英派斯健康科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022年1-6月										
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	120,000,000.00				625,196,434.97				46,759,145.55	369,709,067.72	1,161,664,648.24
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	120,000,000.00				625,196,434.97				46,759,145.55	369,709,067.72	1,161,664,648.24
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								-	22,623,154.33	22,623,154.33	22,623,154.33
（一）综合收益总额									22,623,154.33	22,623,154.33	22,623,154.33
（二）所有者投入和减少资本											
1.股东投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配								-	-	-	-
1.提取盈余公积								-	-	-	-
2.对股东的分配											-
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
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、本期期末余额	120,000,000.00				625,196,434.97				46,759,145.55	392,332,222.05	1,184,287,802.57

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

## 青岛英派斯健康科技股份有限公司

### 2023年1-6月财务报表附注

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

#### 附注一、公司的基本情况

##### 1、公司概况

青岛英派斯健康科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）曾用名青岛英派斯健康科技有限公司、青岛英派斯工业园有限公司，由即墨市对外贸易经济合作局以“即外经贸字[2004]230号”文件批准设立，青岛市人民政府2004年6月1日颁发“商外资青府字[2004]0259号”批准证书，由有瑞实业股份有限公司出资1,000万美元组建的外商独资企业（有限公司）。

2011年12月21日经即墨市商务局以“即商资审字（2011）404号”批复，公司股东变更为海南江恒实业投资有限公司出资555.5万美元，占注册资本的55.55%；有瑞实业股份有限公司出资444.5万美元，占注册资本的44.45%，公司并于2011年12月29日办理完毕工商登记变更手续，公司由外商独资企业变更为有限责任公司（台港澳与境内合资）。

2012年9月，有瑞实业股份有限公司分别与殷富中国投资有限公司、泰山体育产业集团有限公司签订股权转让协议，将其所持有的公司177.57万美元股权转让给殷富中国投资有限公司128.57万美元、转让给泰山体育产业集团有限公司49万美元，并办理了工商登记变更手续。

2013年2月，有瑞实业股份有限公司分别与上海景林景途投资中心、景胜伟达有限公司、南通得一投资中心（有限合伙）、山东五岳创业投资有限公司签订股权转让协议，将其所持有的公司160.93万美元股权分别转让给上述公司，其中转让给上海景林景途投资中心56万美元、景胜伟达有限公司24万美元、南通得一投资中心（有限合伙）42.43万美元、山东五岳创业投资有限公司38.5万美元并办理了工商登记变更手续。

2014年12月泰山体育产业集团有限公司分别与青岛金石灏纳投资有限公司、浙江海宁嘉慧投资合伙企业投资有限公司签订股权转让协议，将其所持有的公司49万美元股权分别转让给上述公司24.5万美元和24.5万美元，并办理了工商登记变更手续。有瑞实业股份有限公司分别与青岛拥湾成长创业投资有限公司、海南江恒实业投资有限公司签订股权转让协议，将其所持有的

公司 59.2 万美元股权分别转让给上述公司 57.2 万美元和 2 万美元，并办理了工商登记变更手续。

2014 年 12 月至 2015 年 1 月，公司增加注册资本为 111 万美元，其中湖南文化旅游投资基金企业（有限合伙）出资 49.30 万美元、Energy Victor limited(景胜伟达有限公司) 出资 30.67 万美元、南通得一投资中心（有限合伙）出资 16.27 万美元、山东五岳创业投资有限公司出资 14.76 万美元。2015 年 1 月 15 日，山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）青岛分所出具了《和信验字(2015)第 020001 号验资报告》对上述新增实收资本予以验证。增资后公司注册资本和实收资本变更为 1,111 万美元。

2015 年 4 月海南江恒实业投资有限公司分别与青岛青松财智股权投资合伙企业(有限合伙)、青岛邦源创业投资中心（有限合伙）签订股权转让协议，将其所持有的公司 55.55 万美元股权分别转让给上述公司 41.11 万美元和 14.44 万美元，并办理了工商登记变更手续。有瑞实业股份有限公司与青岛青英企业管理咨询中心（有限合伙）签订股权转让协议，将其所持有的公司 42.44 万美元股权转让给青岛青英企业管理咨询中心（有限合伙）并办理了工商登记变更手续。

2015 年 7 月青岛英派斯健康科技有限公司以整体变更的方式设立股份有限公司，以经山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所出具的《和信审字(2015)第 020206 号审计报告》审计确认的基准日为 2015 年 4 月 30 日的青岛英派斯健康科技有限公司净资产额 303,581,403.75 元为基数，折合股份 90,000,000.00 股，超过股本总额的部分 213,581,403.75 元计入资本公积，2015 年 7 月 10 日，山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所出具了《和信验字(2015)第 020010 号验资报告》对上述实收资本予以验证。公司于 2015 年 10 月 8 日取得青岛市工商行政管理局核发的《营业执照》。

2017 年 9 月，根据公司第一届董事会 2016 年第一次会议、2017 年第五次会议与 2016 年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准青岛英派斯健康科技股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2017]1539 号）核准，向社会公开发行人民币普通股 30,000,000 股（A 股），本次发行后公司的注册资本为人民币 12,000 万元。

公司统一社会信用代码/注册号：913702007472052232，法人代表：刘洪涛。

本公司组织形式：公司系股份有限公司。

公司注册地：山东省青岛市即墨市华山二路 369 号。

总部办公地：青岛市崂山区秦岭路 18 号国展财富中心 3 号楼 7 楼。

本公司的母公司为海南江恒实业投资有限公司，实际控制人为丁利荣先生。

本公司的业务性质和主要经营活动：生产、销售钢管制品、钢塑制品及配件、健身器材及配件、气膜场馆设施及配件、钢结构场馆设施及配件、笼式体育运动场地设施及配件、拆装式游泳池设施及配件、水上体育器材及配件、办公家具及附件、食品设备及配件、太阳能产品及配件、电子设备及附件、体质监测设备、医疗器械、康复训练器材及设备、运动地板地胶、文化体育用品（各类球、球拍、服装鞋帽等）、儿童滑梯、游乐设施；体育公园规划设计、体育场地设施施工及场地改造、市政公用工程、装饰装潢工程、建筑总承包；体育健身器材的维修、安装及售后服务；设计、制作、代理、发布国内广告；技术服务、软件服务、软件开发、体能训练技术推广、健康指导、健身咨询、信息咨询、教育咨询、体能训练技术咨询；体育竞赛组织、体育赛事策划。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表业经本公司董事会于2023年8月29日决议批准报出。

## 2、合并财务报表范围

纳入公司本期合并报表范围的公司：青岛英吉利钢管制品有限公司（以下简称“英吉利”）、青岛英派斯健康发展有限公司（以下简称“健康发展”）、郑州英派斯健身器材有限公司（以下简称“郑州英派斯”）、沈阳英派斯健康科技有限公司（以下简称“沈阳英派斯”）、西安英派斯健康科技有限公司（以下简称“西安英派斯”）、南京英派斯健康科技有限公司（以下简称“南京英派斯”）、武汉英派斯健康科技有限公司（以下简称“武汉英派斯”）、广州英派斯健康科技有限公司（以下简称“广州英派斯”）、成都英派斯健身器材有限公司（以下简称“成都英派斯”）、长沙英派斯健康科技有限公司（以下简称“长沙英派斯”）、青岛英派斯商贸有限公司（以下简称“英派斯商贸”）、青岛英派斯体育器材销售有限公司（以下简称“英派斯销售”）、青岛英派斯工程建设管理有限公司（以下简称“英派斯工程”）、青岛英派斯健康产业有限公司（以下简称“英派斯健康产业”）、北京英派斯体育科技有限公司（以下简称“北京英派斯”）、杭州英派斯信息科技有限公司。

报告期内增加合并单位：杭州英派斯信息科技有限公司。

报告期内减少合并单位：无。



## 附注二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

### 2、持续经营

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

## 附注三、主要会计政策、会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

### 1、遵循企业会计准则的声明

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

### 2、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

本公司以12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方

式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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包含了相关的高誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

## （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，

在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经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差额，计入当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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。

对于分步实现的非同一控制下企业合并，购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。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。

### （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。

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。

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。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，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，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，其余一并转为当期损益）。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。

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”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”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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排的分类：

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

共同经营会计处理方法：

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规

定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。

现金流量表之现金等价物是指本公司持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## (2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。外币利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

债务工具：

#### ①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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、交易性金融资产和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

#### 权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产



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

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。

其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

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

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动

负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

### **(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法**

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

### **(4) 金融负债的终止确认**

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

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

### (5) 金融资产和金融负债的抵销

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

### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

### (7) 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

#### ①预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处

于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

应收款项：

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合的应收票据，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。

b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1	账龄组合
应收账款组合2	合并范围内关联方

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1	应收股利
其他应收款组合2	应收利息
其他应收款组合3	应收出口退税
其他应收款组合4	其他应收款项
其他应收款组合5	合并范围内关联方

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

d、应收账款、其他应收款信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率(%)
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-5 年	50.00
5 年以上	100.00

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的

不利变化：

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期

信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### 11、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- (1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- (2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

### 12、存货核算方法

#### (1) 存货分类：

本公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

- ①原材料、包装物采用实际成本核算，发出采用“加权平均法”计价；
- ②低值易耗品采用实际成本核算，领用时按一次摊销法进行摊销；
- ③库存商品按实际成本核算，发出产品的成本按“加权平均法”计价。

#### (3) 存货盘存制度：本公司存货盘存采用永续盘存制。

#### (4) 存货跌价准备确认标准及计提方法：期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。

存货跌价准备按单个存货项目的成本与可变现净值计量，但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合

并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计量成本与可变现净值。产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。

### 13、持有待售资产

#### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，



以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

### （2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### （3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 14、长期股权投资核算方法

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) 初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

### (2) 后续计量及损益确认方法

#### ①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

#### ②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，本公司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。

本公司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。

### （3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——

合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

#### (4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

#### (5) 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象

时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

#### (6) 长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，投资账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### 15、固定资产计价和折旧方法

(1) 固定资产的标准：固定资产是本公司为销售商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。在满足下列条件时方确认固定资产：

- 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) 固定资产计价：固定资产按取得时实际成本计价。其中：

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

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

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

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。通过非货币资产交换取得的固定资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。通过债务重组取得的固定资产，按公允价值确认。

(3) 折旧方法：固定资产折旧采用平均年限法。对已计提减值的固定资产按减值后的金额计提折旧。

(4) 按固定资产类别、预计使用年限和预计净残值率（10%）确定年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限	年折旧率
房屋及建筑物	10-40 年	2.25%-9.00%

机器设备	5-10 年	9.00%-18.00%
运输设备	5-10 年	9.00%-18.00%
其他设备	5-10 年	9.00%-18.00%

## 16、在建工程核算方法

(1) 在建工程是指正在兴建中的资本性资产，以实际成本入账。成本包括机器设备的购置成本、建筑费用及其他直接费用，以及建设期间专门用于在建工程的借款的利息费用与汇兑损益。在建工程达到预定可使用状态时，停止其借款利息的资本化。

(2) 在建工程结转为固定资产的时点：在建工程按各项工程实际发生的支出分项目核算，并在工程达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提折旧，待办理了竣工决算手续后再作调整。

(3) 在建工程减值准备的计提：本公司于期末对在建工程进行全面检查，当存在下列一项或若干项情况时，按单项资产可收回金额低于在建工程账面价值的差额，提取在建工程减值准备。减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

①长期停建并且预计未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

## 17、借款费用的会计处理方法

(1) 借款费用资本化的确认原则：

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过 1 年以上（含 1 年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用应当同时具备以下三个条件时开始资本化：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 借款费用资本化的期间：

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法：

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，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确定。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 18、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的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) 本公司作为承租人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。

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

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 19、无形资产核算方法

(1) 无形资产的计价：公司的无形资产包括土地使用权、专利技术和非专利技术等。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- 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；
- 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。

(2) 无形资产的摊销方法：本公司无形资产自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销，计入损益。如果预计使用年限超过了相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限，该无形资产的摊销年限按如下原则确定：

- ①合同规定受益年限但法律没有规定有效年限的，按合同规定的受益年限摊销；



②合同没有规定受益年限但法律规定有效年限的，按法律规定的有效年限摊销；

③合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限的，按受益年限和有效年限两者之中较短者摊销；

④合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销年限不超过 10 年。

### (3) 无形资产减值准备确认标准、计提方法

当存在下列一项或若干项情况时，本公司按无形资产可收回金额低于账面净值的差额计提无形资产减值准备：

①某项无形资产已被其他新技术所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预计不会恢复；

③某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

④其他足以证明某项无形资产实质上已经发生减值的情形。

无形资产减值准备一经计提，不予转回。

(4) 当存在下列一项或若干项情况时，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益：

①某项无形资产已被其他新技术所替代，并且该项无形资产已无使用价值和转让价值；

②某项无形资产已超过法律保护期限，并且已不能为企业带来经济利益；

③其他足以证明某项无形资产已经丧失了使用价值和转让价值的情形。

### (5) 使用寿命的估计

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：

①运用该资产生产的产品通常的生命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；

④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；

⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许试用期、租赁期等；

⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

### (6) 研究与开发支出

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。

## 20、长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

可收回金额的计量结果表明，该等长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

### (1) 减值测试

本公司在资产负债表日对存在下列迹象的资产进行减值测试：

- ①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- ②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
- ③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而导致资产可收回金额大幅度降低；
- ④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
- ⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

⑥有证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期；

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

## （2）资产组的认定

对于难以估计可收回金额的单项资产，按照该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定以若干资产的组合能够产生独立于其他资产或资产组合的现金流入为依据。

## （3）资产或资产组可收回金额的确定

进行减值测试时，可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

资产或资产组公允价值减去处置费用后的净额按照下列方法确定：

①采用公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额。

②不存在销售协议但存在资产活跃市场的，采用该资产的市场价格减去处置费用后的金额。

其中，资产的市场价格根据资产的买方出价确定。

③不存在销售协议和资产活跃市场的，参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。

按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

资产或资产组预计未来现金流量的现值，按照资产或资产组在预计使用寿命内，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，以企业的加权平均资金成本、增量借款利率或其他能够反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率合理调整后作为折现率对其进行折现。

## （4）减值处理及转回

资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回，在处置相关资产时一并转出。

## 21、长期待摊费用的性质、摊销方法及摊销年限

长期待摊费用核算已经支出，但摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费

用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 22、职工薪酬

### （1）短期薪酬的会计处理方法

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

### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### （3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

职工内部退休计划采用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期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，计入当期损益。

### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## 23、预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### (2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

## 24、股份支付

本公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### (1) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。存在等待期的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

### (2) 以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。存在等待期的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

## 25、收入确认的原则

### (1) 收入确认的一般原则

本公司在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务：1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。对于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度确认收入。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实际占有该商品；4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5)客户已接受该商品；6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### (2) 收入计量原则

1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品

的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

### （3）收入确认的具体方法

#### 1) 境内销售收入：

##### A. 销售商品合同

本公司主要销售健身器材，与客户之间的销售商品的履约义务通常在综合考虑了下列因素的基础上，以商品控制权的转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

##### B. 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同主要为工程施工等履约义务，由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且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入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。对于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。

#### 2) 出口销售收入：

公司已按照合同约定将产品报关出口，取得报关单和提单（运单），公司已收取货款或取得收款凭据，商品控制权已转移至客户。

## 26、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。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

### （2）合同资产的预期信用损失的确定方法

本公司参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

## 27、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

### （1）合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。3) 该成本预期能够收回。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### （2）合同取得成本

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

### （3）合同成本摊销

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

### （4）合同成本减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 28、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。

## 29、政府补助

（1）确认原则：政府补助同时满足下列条件的，予以确认：



①、企业能够满足政府补助所附条件；

②、企业能够收到政府补助。

(2) 计量：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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3) 会计处理：

①、与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

②、与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

③、对于同时包含与资产相关和与收益相关的政府补助，按照实际金额进行区分，并相应进行会计处理，金额难以区分的，全额作为与收益相关的政府补助。

### 30、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。

## 31、租赁负债

本公司租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，租赁付款额包括：

①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；
- ④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- ⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权。

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。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

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和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

短期租赁和低价值资产租赁，本公司不确认使用权资产和租赁负债。

## 32、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

### （1）租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。但是，即使合同已对资产进行指定，如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产。

### （2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：1)承租人可从单独使用

该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；2)该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### (3) 公司作为承租人的会计处理方法

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，公司采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

在租赁期开始日，承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，租赁期不超过 12 个月的短期租赁和低价值资产租赁等进行简化处理的除外，短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，公司在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

### (4) 公司作为承租人的租赁变更会计处理

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，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

#### 1) 租赁变更作为一项单独租赁

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

①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

#### 2) 租赁变更未作为一项单独租赁

在双方就租赁变更达成一致的日期，公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的公司增量借款利率作为折现率。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### (5)公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### 1)经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### 2)融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。公司按照租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 33、利润分配

本公司税后利润按下列顺序进行分配：

- (1) 弥补以前年度亏损；
- (2) 提取法定盈余公积金；
- (3) 提取任意盈余公积金；
- (4) 分配利润。

### 34、会计政策和会计估计变更

#### (1) 会计政策变更

公司本期无会计估计变更情况。

#### (2) 会计估计变更

公司本期无会计估计变更情况。

### 附注四、主要税项

公司适用的主要税种包括：增值税、企业所得税、城市维护建设税、教育费附加等。

1、增值税：内销执行 13%的增值税税率，外销执行“免、抵、退”政策。

2、城市维护建设税：公司按流转税额的 7%计缴。

3、教育费附加：公司按流转税额的 3% 计缴。

4、地方教育费附加：公司按流转税额的 2% 计缴。

5、企业所得税：公司及子公司执行的企业所得税率为 15%、20%、25%。

企业所得税说明：

(1) 公司于 2020 年 12 月 1 日取得《高新技术企业证书》，证书编号：GR202037100817，有效期三年，2020 年—2023 年 11 月享受企业所得税 15% 的优惠税率。

(2) 根据财税〔2023〕6 号，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对个体工商户年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在现行优惠政策基础上，减半征收个人所得税。政策执行限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

6、其他税项：按国家和地方有关规定计缴。

#### 附注五、合并财务报表主要项目注释

除特别指明外，以下期末余额是指 2023 年 6 月 30 日的金额，期初余额是指 2023 年 1 月 1 日的金额，本期发生额是指 2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日的发生额，上期发生额是指 2022 年 1 月 1 日至 6 月 30 日的发生额。

##### 1、货币资金

(1) 按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
库存现金	55,698.11	58,980.76
银行存款	509,005,851.74	373,669,196.80
其他货币资金	14,647,562.79	13,518,781.18
合计	523,709,112.64	387,246,958.74

(2) 其他货币资金说明

期末其他货币资金为银行保函保证金 515,000.50 元，银行承兑保证金 7,632,562.29 元，农民工工资保证金 6,500,000.00 元。

**2、交易性金融资产**

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	95,354,914.10	85,497,823.10
其中：银行理财产品	95,354,914.10	85,497,823.10
合计	95,354,914.10	85,497,823.10

**3、应收票据**

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		350,000.00
合计		350,000.00

(2) 应收票据明细情况

无

(3) 期末本公司无已质押的应收票据和因出票人未履约而将票据转为应收账款的票据。

(4) 本公司所取得的商业承兑汇票，如果到期未获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任，所以公司对已背书或贴现的商业承兑汇票不予终止确认。

**4、应收账款**

(1) 应收账款按类别披露

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提坏账准备	8,528,982.06	4.63	8,528,982.06	100.00	8,330,044.60	4.08	8,330,044.60	100.00
按组合计提坏账准备	175,655,080.02	95.37	36,055,737.67	20.53	195,607,474.56	95.92	32,743,765.47	16.74
合计	184,184,062.08	100.00	44,584,719.73		203,937,519.16	100.00	41,073,810.07	

(2) 按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	计提原因
青岛三山重九文化有限责任公司	7,329,982.06	7,329,982.06	100.00	经测试较难收回
达特拉旗幼儿园及学校	1,199,000.00	1,199,000.00	100.00	经测试较难收回
合计	8,528,982.06	8,528,982.06		

注：上述学校包括达特拉旗树林召镇第四幼儿园、阳光小学、蒙古族学校、第一、第六、第七、第十一中学。

(3) 账龄组合，采用账龄损失率计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	比例(%)	账面余额	坏账准备	比例(%)
1年以内	117,909,999.27	5,895,499.96	5.00	147,281,729.19	7,364,086.46	5.00
1-2年	15,947,031.86	1,594,703.18	10.00	10,702,452.71	1,070,245.27	10.00
2-3年	8,715,332.02	2,614,599.61	30.00	9,510,447.67	2,853,134.30	30.00
3-4年	13,098,847.52	6,549,423.77	50.00	7,895,854.03	3,947,927.02	50.00
4-5年	1,164,716.41	582,358.21	50.00	5,417,237.08	2,708,618.54	50.00
5年以上	18,819,152.94	18,819,152.94	100.00	14,799,753.88	14,799,753.88	100.00
合计	175,655,080.02	36,055,737.67		195,607,474.56	32,743,765.47	

(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	核销	
单项计提坏账准备	8,330,044.60	198,937.46			8,528,982.06
按组合计提坏账准备	32,743,765.47	3,311,972.20			36,055,737.67
合计	41,073,810.07	3,510,909.66			44,584,719.73

(5) 本期无实际核销的应收账款

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末账面余额	占应收账款总额的比例(%)	账龄	坏账准备
HOISTFITNESSSYSTEMS	27,797,995.18	15.09%	1年以内	1,389,899.76



单位名称	期末账面余额	占应收账款总额的比例(%)	账龄	坏账准备
LifecoreFitness,INC	23,047,452.36	12.51%	1年以内	1,152,372.62
青岛三山重九文化有限责任公司	7,329,982.06	3.98%	1年以内、3-4年、4-5年	7,329,982.06
荣华建设集团有限公司	5,977,195.29	3.25%	1年以内、3-4年	2,136,586.82
青岛市体育局	5,676,399.59	3.08%	1年以内	283,819.98
合计	69,829,024.48	37.91%		12,292,661.24

## 5、预付款项

### (1) 预付款项账龄情况

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	9,643,889.58	84.34	21,618,043.61	94.23
1-2年	1,790,894.37	15.66	1,324,932.55	5.77
合计	11,434,783.95	100.00	22,942,976.16	100.00

### (2) 期末无账龄超过1年且金额重大的预付款项

### (3) 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	期末账面余额	占预付款项总额的比例(%)	账龄
湖南三十分钟文化传媒有限公司	1,280,661.00	11.20%	1年以内、1-2年
青岛新思诺软件有限公司	893,582.00	7.81%	1年以内
UL TIMA BODY	650,322.00	5.69%	1-2年
LOOS AND CO.,LTD	526,688.49	4.61%	1年以内
KEYSTON BROS	494,852.48	4.33%	1年以内
合计	3,846,105.97	33.64%	

## 6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	3,442,351.50	10,557,546.43
合计	3,442,351.50	10,557,546.43

## (1) 其他应收款按类别披露如下

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	6,802,331.54	100.00	3,359,980.04	49.39	14,464,455.11	100.00	3,906,908.68	27.01
合计	6,802,331.54	100.00	3,359,980.04	49.39	14,464,455.11	100.00	3,906,908.68	27.01

## (2) 其他应收款账龄情况

项目	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	2,662,823.76	9,984,500.81
1-2年	536,710.23	235,214.89
2-3年	54,722.14	591,507.85
3-4年	492,083.41	498,240.56
4-5年	290,565.00	394,803.00
5年以上	2,765,427.00	2,760,188.00
合计	6,802,331.54	14,464,455.11

## (3) 坏账准备变动情况

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		3,906,908.68		3,906,908.68
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		-546,928.64		-546,928.64
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额		3,359,980.04		3,359,980.04

## (4) 按照款项性质分类的其他应收款

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	4,155,762.59	5,122,319.22
往来款、备用金	2,646,568.95	1,227,053.82
出口退税		8,115,082.07
合计	6,802,331.54	14,464,455.11

## (5) 按欠款方披露其他应收款的前五名

单位名称	期末账面余额	占其他应收款总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备
内蒙古自治区体育局	1,409,835.00	20.73%	保证金	5年以上	1,409,835.00
广西壮族自治区体育局	289,856.00	4.26%	保证金	5年以上	289,856.00
贵州省体育局	198,500.00	2.92%	保证金	1-2年、4-5年	69,810.00
青岛中即港华燃气有限公司	190,000.00	2.79%	保证金	5年以上	190,000.00
甘肃省体育局	170,539.00	2.51%	保证金	5年以上	170,539.00
合计	2,258,730.00	33.21%			2,130,040.00

## 7、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	账面余额	跌价准备
原材料	43,478,064.64	794,234.99	48,395,379.10	817,148.71

在产品	1,747,308.92		5,523,011.49	
库存商品	146,240,316.91	19,404,668.38	124,402,758.65	17,296,316.43
合同履约成本			873,933.51	
合计	191,465,690.47	20,198,903.37	179,195,082.75	18,113,465.14

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期转回	本期转销	
原材料	817,148.71			22,913.72	794,234.99
库存商品	17,296,316.43	7,567,407.09		5,459,055.14	19,404,668.38
合计	18,113,465.14	7,567,407.09		5,481,968.86	20,198,903.37

(3) 存货跌价准备的计提依据及转回或转销的原因

项目	计提跌价准备的依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料	生产产品的成本与可变现净值孰低		本期已领用
在产品	生产产品的成本与可变现净值孰低		
库存商品	存货成本与可变现净值孰低		本期已销售

8、合同资产

(1) 合同资产按类别披露

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
质保期内质保金	10,781,251.81	5,283,262.55	5,497,989.26	12,874,550.67	4,892,502.95	7,982,047.72
尚未完成全部合同履约义务的收款权利	60,609,647.05	30,713,629.89	29,896,017.16	54,528,243.19	21,240,202.15	33,288,041.04
合计	71,390,898.86	35,996,892.44	35,394,006.42	67,402,793.86	26,132,705.10	41,270,088.76

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	

质保期内质保金	4,892,502.95	390,759.60			5,283,262.55
尚未完成全部合同履约义务的收款权利	21,240,202.15	9,473,427.74			30,713,629.89
合计	26,132,705.10	9,864,187.34			35,996,892.44

### 9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税金	4,925,759.63	3,575,853.61
待认证、待抵扣增值税	7,184,104.98	12,504,414.17
合计	12,109,864.61	16,080,267.78

### 10、长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加				
			增加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
北京英泰博元体育有限公司	250,000.00	87,368.38					
青岛圣泰辉科技发展有限公司	780,000.00	779,963.36					
合计	1,030,000.00	867,331.74					

(续上表)

本期减少						期末余额	本期计提减值准备
减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	本期分得现金红利	其他		
	3,654.20					83,714.18	
	263,650.51					516,312.85	
	267,304.71					600,027.03	

### 11、投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	23,814,527.00	23,814,527.00

项目	房屋、建筑物	合计
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 固定资产转入		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	23,814,527.00	23,814,527.00
二、累计折旧		
1. 期初余额	6,072,704.30	6,072,704.30
2. 本期增加金额	428,661.48	428,661.48
(1) 计提	428,661.48	428,661.48
(2) 固定资产转入		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	6,501,365.78	6,501,365.78
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		
(2) 其他转出		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	17,313,161.22	17,313,161.22
2. 期初账面价值	17,741,822.70	17,741,822.70

## 12、固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	171,413,327.27	107,404,622.05	14,653,649.77	13,124,742.79	306,596,341.88
2、本期增加金额		675,752.21	179,837.21	215,766.18	1,071,355.60
(1) 购置		675,752.21	179,837.21	215,766.18	1,071,355.60
(2) 在建工程转入					
(3) 其他转入					
3、本期减少金额				15,170.09	15,170.09
(1) 处置或报废				15,170.09	15,170.09
(2) 其他转出					
4、期末金额	171,413,327.27	108,080,374.26	14,833,486.98	13,325,338.88	307,652,527.39
二、累计折旧					
1、 期初余额	88,956,268.24	69,964,618.52	10,708,021.20	8,261,140.27	177,890,048.23
2、 本期增加金额	3,132,511.56	2,782,448.62	503,229.98	506,885.21	6,925,075.37
(1) 计提	3,132,511.56	2,782,448.62	503,229.98	506,885.21	6,925,075.37
(2) 其他转入					
3、本期减少金额				13,653.08	13,653.08
(1) 处置或报废				13,653.08	13,653.08
(2) 其他转出					
4、期末金额	92,088,779.80	72,747,067.14	11,211,251.18	8,754,372.40	184,801,470.52
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、期末金额					

项目	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	其他	合计
四、账面价值					
1、 期末账面价值	79,324,547.47	35,333,307.12	3,622,235.80	4,570,966.48	122,851,056.87
2、 期初账面价值	82,457,059.03	37,440,003.53	3,945,628.57	4,863,602.52	128,706,293.65

(2) 期末未办妥产权证书的固定资产的情况

项目	账面原值	账面价值
守卫室等零星建筑	3,215,216.52	1,210,482.11
合计	3,215,216.52	1,210,482.11

13、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
体育产业园建设项目	866,838,039.39		866,838,039.39	733,965,921.83		733,965,921.83
研发中心建设项目	42,660,331.10		42,660,331.10	42,574,894.21		42,574,894.21
合计	909,498,370.49		909,498,370.49	776,540,816.04		776,540,816.04

(2) 重要在建工程变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产金额	期末余额	完工进度	资金来源	累计利息资本化金额	其中,本年资本化金额
体育产业园建设项目	733,965,921.83	132,872,117.56		866,838,039.39	80%	募集资金、自筹资金	48,834,493.31	16,606,393.39
研发中心建设项目	42,574,894.21	85,436.89		42,660,331.10	90%	募集资金		

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提在建工程减值准备。

14、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,497,645.79	1,497,645.79
2.本年增加金额		
3.本期减少金额		



4.年末余额	1,497,645.79	1,497,645.79
二、累计折旧		
1.年初余额	499,215.28	499,215.28
2.本期增加金额	374,411.46	374,411.46
3.本期减少金额		
4.年末余额	873,626.74	873,626.74
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末余额	624,019.05	624,019.05
2.年初余额	998,430.51	998,430.51

## 15、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、期初余额	95,789,885.88	9,526,386.59	105,316,272.47
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			
(2) 其他转出			
4、期末金额	95,789,885.88	9,526,386.59	105,316,272.47

项目	土地使用权	软件	合计
二、累计摊销			
1、期初余额	14,081,797.55	6,917,521.18	20,999,318.73
2、本期增加金额	965,236.08	785,676.63	1,750,912.71
(1) 计提	965,236.08	785,676.63	1,750,912.71
(2) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末金额	15,047,033.63	7,703,197.81	22,750,231.44
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、期末金额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	80,742,852.25	1,823,188.78	82,566,041.03
2、期初账面价值	81,708,088.33	2,608,865.41	84,316,953.74

(2) 未办妥产权证书的土地使用权的情况:无。

#### 16、长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
租入固定资产改良支出	37,191.81	18,000.00	12,396.24	42,795.57

合计	37,191.81	18,000.00	12,396.24	42,795.57
----	-----------	-----------	-----------	-----------

## 17、递延所得税资产和递延所得税负债

### (1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	47,657,518.08	7,835,609.14	45,038,402.26	7,444,733.28
资产减值损失	56,195,795.81	8,400,187.56	44,246,170.24	6,607,716.19
预提费用	48,320,892.09	7,248,133.81	52,517,530.68	7,877,629.60
内部交易未实现利润	1,542,672.14	102,704.12	1,167,101.46	86,320.01
新租赁准则税会差异	54,361.83	2,718.09	33,798.30	1,689.92
可抵扣亏损	131,915,232.03	13,881,859.93	169,566,929.85	20,023,833.54
合计	285,686,471.98	37,471,212.65	312,569,932.79	42,041,922.54

### (2) 未经抵消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
固定资产加速折旧	19,229,060.21	2,884,359.03	21,404,874.98	3,210,731.25
公允价值变动	354,914.10	53,237.12	497,823.10	74,673.47
合计	19,583,974.31	2,937,596.15	21,902,698.08	3,285,404.72

### (3) 未确认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	287,181.69	292,316.49
可抵扣亏损	3,432,522.88	2,710,159.05
合计	3,719,704.57	3,002,475.54

注：公司部分子公司由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此未确认可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损对递延所得税资产的影响。

### (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	期末余额	期初余额
2023 年	574,748.95	574,748.95
2024 年	457,509.92	457,509.92
2025 年	489,890.16	489,890.16
2026 年	737,354.30	737,354.30
2027 年	450,655.72	450,655.72
2028 年	722,363.83	
合计	3,432,522.88	2,710,159.05

### 18、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	27,393,138.98	37,486,611.27
预付工程款	63,659,514.18	53,316,698.83
合计	<b>91,052,653.16</b>	<b>90,803,310.10</b>

### 19、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	45,441,873.45	22,495,017.90
合计	45,441,873.45	22,495,017.90

注：期末无已到期未支付的应付票据。

### 20、应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料、劳务款	152,372,274.87	143,088,678.36
应付工程、设备款	22,619,541.22	5,750,306.04
合计	174,991,816.09	148,838,984.40

注：期末无账龄超过一年的重要应付账款。

## 21、合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	61,331,547.13	52,482,640.45
合计	61,331,547.13	52,482,640.45

注：期末无账龄超过一年的重要合同负债。

## 22、职工薪酬

## (1) 职工薪酬明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	11,587,086.92	72,159,956.73	82,350,367.74	1,396,675.91
离职后福利-设定提存计划		9,318,468.16	9,318,468.16	
辞退福利		75,163.35	75,163.35	
合计	11,587,086.92	81,553,588.24	91,743,999.25	1,396,675.91

## (2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	11,066,364.66	60,825,323.55	71,891,688.21	
职工福利费		3,277,329.99	3,277,329.99	
社会保险费		4,739,351.32	4,739,351.32	
其中：医疗保险费		4,367,099.66	4,367,099.66	
工伤保险费		372,251.66	372,251.66	
生育保险费				
住房公积金		1,785,542.00	1,785,542.00	
工会经费和职工教育经费	520,722.26	1,532,409.87	656,456.22	1,396,675.91
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				
合计	11,587,086.92	72,159,956.73	82,350,367.74	1,396,675.91

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费		8,828,347.25	8,828,347.25	
失业保险费		490,120.91	490,120.91	
企业年金缴费				
合计		9,318,468.16	9,318,468.16	

(4) 辞退福利

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利		75,163.35	75,163.35	
合计		75,163.35	75,163.35	

23、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	560,618.98	2,665,055.90
企业所得税	6,197.08	20,298.36
城市维护建设税	108,793.70	320,099.47
房产税	361,806.62	371,914.72
土地使用税	313,822.92	313,822.92
教育费附加	77,708.36	228,642.51
个人所得税	131,195.27	161,000.51
印花税	180,795.28	133,438.75
其他	500.00	900.76
合计	1,741,438.21	4,215,173.90

24、其他应付款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	33,200.80	33,200.80
其他应付款	6,851,628.08	4,852,150.33
合计	6,884,828.88	4,885,351.13

## (2) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	33,200.80	33,200.80
合计	33,200.80	33,200.80

## (3) 其他应付款

## 1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	1,876,829.20	2,109,965.28
往来款、备用金	4,974,798.88	2,742,185.05
合计	6,851,628.08	4,852,150.33

2) 期末余额中无重要且账龄超过 1 年的其他应付款。

## 25、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债		506,734.26
长期借款	83,142,350.00	83,142,350.00
合计	83,142,350.00	83,649,084.26

## 26、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	562,704.94	467,338.69

未终止确认应收票据*注		700,000.00
合计	562,704.94	1,167,338.69

注：未终止确认应收票据为本期背书但尚未到期的应收票据不符合终止确认条件的部分。

## 27、长期借款

### (1) 长期借款类别

项目	期末余额	期初余额
保证及抵押借款	685,458,088.75	535,373,539.58
保证借款		
合计	685,458,088.75	535,373,539.58

(2) 期末无已到期未偿还的长期借款。

## 28、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
长期租赁负债		258,152.33
减：未确认融资费用		
合计		258,152.33

## 29、递延收益

### (1) 递延收益分类如下

项目	期末余额	期初余额
与资产相关的政府补助	728,585.47	1,501,912.76
与收益相关的政府补助	57,828.55	72,468.49
合计	786,414.02	1,574,381.25

### (2) 与资产相关的政府补助明细

项目	期末余额	期初余额
2013 工业中小企业技术改造专项资金	200,000.00	300,000.00
2016 年技术改造专项资金	210,000.00	240,000.00



项目	期末余额	期初余额
“政产学研金服用”创新创业共同体补助资金	318,585.47	961,912.76
合计	728,585.47	1,501,912.76

(3) 与收益相关的政府补助明细

项目	期末余额	期初余额
国家重点研发计划“冰雪运动装备公共检测关键技术及标准研究”专项资金	57,828.55	72,468.49
合计	57,828.55	72,468.49

30、股本

项目	期末余额	期初余额
股份总数	120,000,000.00	120,000,000.00
合计	120,000,000.00	120,000,000.00

31、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	625,233,721.47			625,233,721.47
合计	625,233,721.47			625,233,721.47

32、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	54,251,867.53			54,251,867.53
合计	54,251,867.53			54,251,867.53

33、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末未分配利润	360,647,315.97	305,115,484.47
加：会计差错更正		
本年期初未分配利润	360,647,315.97	305,115,484.47

项目	本期金额	上期金额
加：归属于母公司所有者的净利润	37,082,261.24	15,487,086.05
本年可供分配利润	397,729,577.21	320,602,570.52
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	7,560,000.00	
其他		
期末未分配利润	390,169,577.21	320,602,570.52

### 34、营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	394,350,612.51	268,476,287.60	376,107,187.93	285,271,769.10
其他业务	804,216.50	951,951.83	951,342.14	1,055,082.45
合计	395,154,829.01	269,428,239.43	377,058,530.07	286,326,851.55

### 35、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	94,142.97	173,190.06
教育费附加	67,200.74	123,557.23
印花税	300,602.71	85,438.03
车船税	19,326.12	18,906.12
房产税	721,574.81	719,564.93
土地使用税	627,645.84	627,645.84
环境保护税	1,170.81	1,699.85
合计	1,831,664.00	1,750,002.06

### 36、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,651,496.64	14,455,338.60

广告宣传费	5,199,402.26	6,815,481.44
租赁费	2,467,469.71	2,031,749.14
保险费	2,037,880.14	2,082,220.87
办公费	1,055,571.88	883,172.63
认证费	47,264.16	107,781.13
折旧	538,229.06	615,808.47
交通费	495,541.31	389,015.98
差旅费	1,475,290.16	182,984.99
业务招待费	627,423.88	256,258.79
装修费	386,691.46	247,105.98
其他	461,861.92	332,861.23
合计	30,444,122.58	28,399,779.25

### 37、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,870,993.51	11,655,462.45
咨询费、服务费	5,487,051.43	5,287,687.04
折旧费与摊销费	3,,321,367.05	3,297,073.22
租赁费、物业费	1,820,223.04	2,080,168.67
交通费	875,928.52	918,205.28
业务招待费	786,738.10	708,773.89
办公费	642,152.06	382,566.11
物料消耗及维修费	826,462.81	110,070.60
差旅费	371,708.82	197,142.61
保险费	598,710.52	57,760.53
其他	296,464.93	121,994.13
合计	26,897,800.79	24,816,904.53

**38、研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,504,355.31	12,623,901.40
折旧及摊销	608,131.30	771,681.45
物料消耗	3,749,398.02	5,134,710.97
委托开发费		
中介服务费	286,019.05	520,214.05
设计费、试验费	287,332.07	1,471,832.80
其他	408,394.45	127,159.38
合计	17,843,630.20	20,649,500.05

**39、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		193,569.45
减：利息收入	5,505,835.43	1,825,121.71
汇兑损益	-4,002,662.62	-8,810,254.57
手续费	366,493.22	163,055.60
未确认融资费用	9,570.41	309,883.94
合计	-9,132,434.42	-9,968,867.29

**40、其他收益**

(1) 其他收益情况

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	773,327.29	130,000.00
与收益相关的政府补助	1,689,046.80	2,710,882.08
合计	2,462,374.09	2,840,882.08

(2) 政府补助明细

项目	本期发生额	与资产/收益相关
2013 工业中小企业技术改造专项资金	100,000.00	与资产相关
2016 年技术改造专项资金	30,000.00	与资产相关
“政产学研金服用”创新创业共同体补助资金	643,327.29	与资产相关
2022 年第 3 季度小微企业招用高校毕业生社保补贴	3,266.28	与收益相关
收到稳岗补贴	3,415.18	与收益相关
小公司增值税未达起征点减免	3,181.33	与收益相关
青岛市即墨区商务局 2022 年外贸企业短期出口信用险扶持资金	815,169.00	与收益相关
青岛市即墨区市场监督管理局 标准化资助金	80,000.00	与收益相关
银行贷款利息补贴	769,375.07	与收益相关
国家重点研发计划“冰雪运动装备公共检测关键技术及标准研究”专项资金	14,639.94	与收益相关
合计	2,462,374.09	

#### 41、投资收益

##### (1) 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
存款及理财收益	1,700,336.36	112,844.80
权益法核算的长期股权投资收益	-267,304.71	-5,322.24
合计	1,433,031.65	107,522.56

(2) 投资收益的汇回不存在重大限制。

#### 42、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-142,909.00	130,828.71
合计	-142,909.00	130,828.71

#### 43、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

坏账损失	-2,613,981.02	-6,337,312.24
合计	-2,613,981.02	-6,337,312.24

**44、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	-9,864,187.34	156,235.64
存货跌价损失	-7,567,407.09	-5,678,721.86
合计	-17,431,594.43	-5,522,486.22

**45、资产处置收益**

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
固定资产处置损益	-5,408.63	-14,257.45	-5,408.63
使用权资产处置损益			
合计	-5,408.63	-14,257.45	-5,408.63

**46、营业外收入**

## (1) 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、赔偿款及奖励	16,805.00	45,925.67	16,805.00
其他	5,736.59	187.99	5,736.59
合计	22,541.59	46,113.66	22,541.59

**47、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
非流动资产毁损报废损失	1,517.01	3,312.31	1,517.01
罚款、赔偿款支出	122,185.76	29,454.72	122,185.76
捐赠支出	84,730.14	258,604.68	84,730.14
其他	5,064.92	206.68	5,064.92
合计	213,497.83	291,578.39	213,497.83

## 48、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	44,653.36	1,186,206.74
递延所得税费用	4,225,448.25	-629,220.16
合计	4,270,101.61	556,986.58

## (1) 所得税费用明细

## (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	41,352,362.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,202,854.43
子公司适用不同税率的影响	479,541.30
调整以前期间所得税的影响	14,435.37
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	90,645.24
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	108,354.57
税率调整导致递延所得税资产/负债余额的变化	
额外可扣除费用的影响	-2,625,729.30
其他	
所得税费用	4,270,101.61

## 49、现金流量表项目

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

利息收入	5,505,835.43	1,825,121.71
政府补助	1,674,406.86	1,902,727.10
往来款及其他	7,256,993.71	3,969,931.80
合计	14,437,236.00	7,697,780.61

(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
运输费、综合服务费等	14,320,767.62	15,808,833.59
出口费用	3,295,884.52	3,524,869.94
差旅费	1,846,998.98	507,286.98
广告费、宣传促销费	5,199,402.26	6,815,481.44
技术开发费	573,351.12	1,992,046.85
办公费	1,697,723.94	1,293,496.64
交通费	875,928.52	1,307,221.26
咨询费、中介服务费	5,487,051.43	5,287,687.04
认证费	47,264.16	107,781.13
业务招待费	1,414,161.98	965,032.68
保险费	2,636,590.66	2,139,981.40
租赁费、物业费	3,428,195.85	3,297,177.54
装修费	1,213,154.27	
银行手续费	366,493.22	163,055.60
其他费用	1,159,034.32	1,193,181.05
营业外支出	211,980.82	288,266.08
往来款	898,789.98	1,451,934.57
合计	44,672,773.65	46,143,333.79

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



项目	本期发生额	上期发生额
支付股权并购终止费		19,127,100.00
合计		19,127,100.00

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债	596,957.00	751,900.00
合计	596,957.00	751,900.00

## 50、现金流量表补充资料

## (1) 净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本期发生额	上期发生额
1、净利润	37,082,261.24	15,487,086.05
加：资产减值准备	20,045,575.45	11,859,798.46
固定资产折旧	7,550,648.31	9,248,515.47
无形资产摊销	1,750,912.71	2,051,811.63
长期待摊费用摊销	12,396.24	487,685.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失	5,408.63	14,257.45
固定资产报废损失	1,517.01	3,312.31
公允价值变动损失	142,909.00	-130,828.71
财务费用	-2,132,534.43	-6,137,319.55
投资损失	-1,433,031.65	-107,522.56
递延所得税资产减少	4,570,709.89	-990,808.63
递延所得税负债增加	-347,808.57	361,588.47
存货的减少	-17,752,576.58	-10,881,387.93
经营性应收项目的减少	56,464,536.10	-8,658,660.69
经营性应付项目的增加	32,978,757.40	-32,782,853.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	138,939,680.75	-20,175,325.89

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	509,061,549.85	440,745,769.93
减：现金的期初余额	373,728,177.56	640,808,149.33
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	135,333,372.29	-200,062,379.40

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	509,061,549.85	373,728,177.56
其中：库存现金	55,698.11	58,980.76
可随时用于支付的银行存款	509,005,851.74	373,669,196.80
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	509,061,549.85	373,728,177.56
其中：母公司或子公司使用受限制的现金或现金等价物		

51、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	期初余额	受限原因
货币资金	14,647,562.79	13,518,781.18	保证金
无形资产	68,150,058.62	68,930,361.38	提供抵押担保
在建工程	909,498,370.49	776,540,816.04	提供抵押担保

52、外币货币性项目

项目	期末外币金额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金	15,620,492.12	7.2258	112,870,551.96
其中：美元	15,620,492.12	7.2258	112,870,551.96
应收账款	10,921,191.77	7.2258	78,914,347.49
其中：美元	10,921,191.77	7.2258	78,914,347.49
应付账款	112,323.54	7.2258	811,627.44
其中：美元	112,323.54	7.2258	811,627.44

附注六、合并范围的变更

2023年6月15日，公司投资新设立杭州英派斯信息科技有限公司，注册资本300万元。

附注七、在其他主体中权益的披露

(一) 在子公司中的权益

1、通过同一控制下的企业合并取得的子公司

单位：人民币万元

企业名称	注册地	注册 资本 (万元)	经营范围	持股比例 和表决权 比例	是否 合并
青岛英吉利钢管制品有限公司	山东青岛	2,601.48	普通货运。生产加工健身器材及配件、休闲娱乐器材及配件、办公用品及配件、塑胶制品。	100%	是
青岛英派斯健康发展有限公司	山东青岛	4,000.00	体育健身器材的维修安装及售后服务，体育场地设施施工及场地改造，市场信息咨询服务、销售：钢管制品、钢塑制品及配件、健身器材及配件、体育设施及配件、体质监测设备、医疗器械（依据食品药品监管部门核发的许可证开展经营活动）、康复训练器材及设备、水上体育器材及配件、太阳能产品及配件、游乐设施、电子设备及配件、办公用品、办公自动化设备、文体用品、服装鞋帽、针纺织品、日用百货、五金交电、化工产品（不含危险品）、橡胶制品、机械设备、建筑装饰材料、钢材、木材。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	100%	是

青岛英派斯商贸有限公司	山东青岛	50.00	研发、销售健身器材；销售办公用品、办公自动化设备、文体用品、服装鞋帽、针纺织品、日用百货、五金交电、化工产品（不含危险品）、橡胶制品、机械设备、建筑材料、装饰材料（不含油漆）、钢材、木材；体育场地设施施工，企业管理服务，企业信息咨询，市场调研（不含商业秘密），市场信息咨询服务（以上范围不含国家限制品种）	100%	是
-------------	------	-------	--	------	---

属于同一控制下的判断依据：

根据《企业会计准则第 20 号—企业合并》，“同一控制下的企业合并是指参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的。”故上述合并判断为同一控制下的企业合并。

2、通过设立或投资等方式取得的子公司

企业名称	注册地	注册资本（万元）	经营范围	期末持股比例		是否合并
				直接	间接	
郑州英派斯健身器材有限公司	河南郑州	1.00	健身器材、笼式足球场、多功能社区健身设施、可拆卸移动游泳池的销售、安装、维修；企业管理咨询；市场营销策划。	100%		是
沈阳英派斯健康科技有限公司	辽宁沈阳	1.00	钢管制品、钢塑制品及配件、健身器材及配件、办公家具及配件、体育器材及配件、食品设备及配件、太阳能产品及配件批发、零售；体育场地设施设计、施工；体育健身器材维修、安装及售后服务；企业管理；企业管理咨询；商务信息咨询；市场营销策划。	100%		是
西安英派斯健康科技有限公司	陕西西安	1.00	批发销售钢管制品、钢塑制品及配件、健身器材及配件，办公家具及配件，水上体育器材及配件，食品设备及配件，太阳能产品及配件，体育场地设施施工；体育健身器材的维修、安装及售后服务。企业管理服务；企业信息咨询；市场信息咨询服务。	100%		是
南京英派斯健康科技有限公司	江苏南京	1.00	生产、销售健身器材及配件、钢管制品、钢塑制品及配件、办公家具及配件、水上体育器材及配件、食品设备及配件、太阳能产品及配件；体育场地设施施工；体育健身器材的维修、安装及售后服务；企业管理咨询；市场调研。	100%		是
武汉英派斯健康科技有限公司	湖北武汉	1.00	健身器材研发、维修、安装及售后服务、体育场地施工；健身器材及配件，钢管制品及配件、办公家具及配件、水上体育器材及配件、食品设备及配件、太阳能产品及配件批零兼营；企业管理咨询服务；市场调查（不含个人及商务调查）；市场营销策划；企业营销策划。	100%		是
广州英派斯健康科技有限公司	广东广州	1.00	工程和技术研究和试验发展；游艺及娱乐用品批发；办公设备批发；商品批发贸易（许可审批类商品除外）；技术进出口；	100%		是

			商品零售贸易（许可审批类商品除外）；家具批发；货物进出口（专营专控商品除外）；体育用品及器材批发；体育用品及器材零售；室内体育场、娱乐设施工程服务；室外体育设施工程施工；企业管理服务（涉及许可经营项目的除外）		
成都英派斯健身器材有限公司	四川成都	1.00	销售、售后:体育器材及配件、电子设备及配件、游乐设备及配件(不含特种设备);销售:家具、办公用品及设备、金属制品、塑料制品、文化用品、建材、医疗器械 1、2 类、机电设备、仪器仪表及配件、太阳能设备、纺织品、体育用品；市政公用工程、建筑装饰工程、工程总承包服务、建筑安装工程、室外体育工程施工；设计、制作、代理、发布国内广告；企业管理服务(不含投资资产管理)；市场调研。	100%	是
长沙英派斯健康科技有限公司	湖南长沙	10.00	训练健身器材制造（限分支机构）；体育器材及配件制造（限分支机构）；健身器材零售；室内体育场、娱乐设施工程服务；室外体育设施工程施工；体育器材装备安装服务；体育用品及器材的销售。	100%	是
青岛英派斯体育器材销售有限公司	山东青岛	4,000.00	销售:健身器材及配件、体育设施及配件、游泳池设施及配件、水上体育器材及配件、按摩器材及配件、办公家具及配件、办公自动化设备及配件、太阳能产品及配件、电子设备及附件、运动地板地胶、文化体育用品、游乐设施，体育场地设施施工及场地改造，体育健身器材的维修、安装及售后服务(不含特种设备)，企业管理服务，企业信息咨询，市场调研，市场信息咨询服务，房屋租赁。	100%	是
青岛英派斯工程建设管理有限公司	山东青岛	3,000.00	建筑工程，市政公用工程，体育场地设施工程，建筑装修装饰工程，钢结构工程，建筑幕墙工程，城市及道路照明工程施工（不含电力设施承装修），体育场地的规划、设计，体育场馆建设与运营，体育用品、健身器材的研发、设计、销售、安装、租赁，体育活动的组织服务（依据体育局核发的许可证经营），健康测试仪器（不含医疗器械）、教育教学设备的销售，体育器材销售、安装，塑胶材料研发、销售，人造草坪销售、铺装，球场材料的研发、销售、安装，光伏设备的设计、安装（依据电力部门核发的许可证经营），土石方工程施工（不含爆破），上下水管道安装（不含压力管道），弱电工程施工（不含电力设施承装修），外墙清洗（不含高空作业），机电设备安装工程施工（不含特种设备），园林绿化工程施工，景观工程施工，保温工程施工，保洁服务，销售：玻璃制品、铝合金门窗、办公家具、陶瓷制品、卫生洁具、地板、五金交电、机械设备及配件、装饰材料、保温材料，建筑劳务分包，企业管理服务，企业信息咨询，市场调研，市场信息咨询服务。	100%	是

<p>青岛英派斯健康产业有限公司</p>	<p>山东青岛</p>	<p>100.00</p>	<p>一般项目：体育用品及器材制造；机械零件、零部件加工；五金产品制造；日用品生产专用设备制造；通用零部件制造；金属制日用品制造；橡胶制品制造；健身休闲活动；体育用品及器材批发；体育用品及器材零售；第二类医疗器械销售；第一类医疗器械销售；五金产品批发；五金产品零售；机械零件、零部件销售；橡胶制品销售；户外用品销售；体育健康服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；商业综合体管理服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：第三类医疗器械经营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）</p>	<p>100%</p>	<p>是</p>
<p>北京英派斯体育科技有限公司</p>	<p>北京</p>	<p>500.00</p>	<p>技术开发、技术咨询、技术转让、技术推广、软件服务；软件开发；计算机系统服务；经济贸易咨询；企业管理咨询；组织文化艺术交流活动；会议服务；承办展览展示服务；健身服务；体育竞赛组织；体育健康服务；体育赛事策划；体育场馆管理；组织体育赛事；设计、制作、代理、发布广告；教育咨询（不含中介服务）；销售健身器材、体育用品、文化用品、电子产品、机械设备、五金交电、家具、日用品、服装鞋帽、建材、医疗器械（限 I、II 类）、计算机、软件及辅助设备；家用电器维修（不符合家用电器维修服务经营规范不得开展经营活动）；委托加工健身器材；工程勘察；工程设计；销售第三类医疗器械。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；工程勘察、工程设计、销售第三类医疗器械以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）</p>	<p>100%</p>	<p>是</p>
<p>杭州英派斯信息科技有限公司</p>	<p>浙江杭州</p>	<p>300.00</p>	<p>一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让技术推广经营范围数字文化创意内容应用服务；数字技术服务；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；日用百货销售；日用品销售；日用杂品销售；软件开发，广告发布广告设计、代理；远程健康管理服务；物联网应用服务，互联网销售（除销售需要许可的商品）；体育竞赛组织；体育用品及器材批发，体育用品及器材制造；体育用品设备出租，保健用品（非食品）销售；第一类医疗器械销售；二类医疗器械销售；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；数字内容作服务（不含出版发行）；音响设备销售；电子产品销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：广播电视节目制作经营；信息网络传播视听节目；互联网直播技术服务；食品互联网销售；网络化经营（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果</p>	<p>100%</p>	<p>是</p>

为准)。

3、其他说明：

- ①无母公司对子公司的持股比例与其在子公司表决权比例不一致的情况。
- ②无母公司拥有其半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司。
- ③无母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的公司。
- ④无子公司向母公司转移资金的能力受到严格限制的情况。

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1、合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	600,027.03	867,331.74
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-267,304.71	-5,322.24
其他综合收益		
综合收益总额	-267,304.71	-5,322.24

附注八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括现金、银行存款、应收账款、借款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司董事會全面負責風險管理目標和政策的確定，並對風險管理目標和政策承擔最終責任，董事會已經授權相關職能部門設計和實施能確保風險管理目標和政策得以有效執行的程序。

本公司在日常活動中面臨各種與金融工具相關的風險，主要包括信用風險、流動風險及市場風險。本公司採用敏感性分析技術，對風險變量的合理、可能變化對当期損益或股東權益可能產生的影響進行分析，由於任何風險變量很少孤立地發生變化，而變量之間存在的相关性對某一風險變量的變化的最終影響金額將產生重大作用，因此下述內容是在假設每一變量的變化是在獨立的情況下進行的。

本公司管理層已審議並批准管理這些風險的政策，概括如下。

#### (一) 信用風險

信用風險，是指金融工具的一方不能履行義務，造成另一方發生財務損失的風險。

本公司面臨信用風險的資產主要包括銀行存款和應收款項，其信用風險主要指交易對方的違約風險，最大的風險敞口等於這些金融工具的賬面價值，本公司應收款項產生的信用風險敞口的量化數據詳見本附註五相關項目。為控制上述相關風險，本公司分別採取了以下措施。

本公司將銀行存款存放於信用評級較高的金融機構，故信用風險較低。

本公司定期對採用信用方式交易的客戶進行信用評估。根據信用評估結果，本公司選擇與經認可的且信用良好的客戶進行交易，並對其應收款項餘額進行監控，以確保本公司不會面臨重大壞賬風險。對境外客戶銷售形成的應收賬款，本公司通過中國出口信用保險公司對外幣應收賬款投保，以降低壞賬風險。此外，資產負債表日，本公司詳細審核應收款項的回收情況，以確保就無法收回的款項計提充分的壞賬準備，將信用風險降低至較低水平。

本公司與信用風險相關的報表項目包括貨幣資金、應收票據、應收賬款、其他應收款等，可能存在的最大風險敞口金額列示如下：

項目	期末餘額	期初餘額
貨幣資金	523,709,112.64	387,246,958.74
交易性金融資產	95,354,914.10	85,497,823.10
應收票據		350,000.00
應收賬款	139,599,342.35	162,863,709.09
其他應收款	3,442,351.50	10,557,546.43



合同资产	35,394,006.42	41,270,088.76
合计	797,499,727.01	687,786,126.12

## (二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。本公司控制流动风险的方法是确保有足够的流动资金履行到期债务，以免造成损失或者损害公司信誉。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，优化融资结构，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司定期分析负债结构和期限，公司财务部通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司拥有充足的资金偿还到期债务。

本期内本公司金融负债列示如下：

项目	期末余额	期初余额
应付票据	45,441,873.45	22,495,017.90
应付账款	174,991,816.09	148,838,984.40
其他应付款	6,884,828.88	4,885,351.13
一年内到期的非流动负债	83,142,350.00	83,649,084.26
合计	310,460,868.42	259,868,437.69

## (三) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要为与本公司借款有关。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在以浮动利率计息的银行借款，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

## 2. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。外币金融资产和金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额	期初余额
货币资金	112,870,551.96	72,822,605.32
应收账款	78,914,347.49	114,184,850.59
应付账款	811,627.44	386,523.04

## 附注九、关联方关系及其交易

## (一) 关联方关系

## 1、本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地址	注册资本	主营业务	法定代表人	持股比例	统一社会信用代码
海南江恒实业投资有限公司	母公司	有限责任公司	海口市金贸西路8号诚田花园A栋23C房	5000万元	文化项目、体育项目、科技项目的投资与开发；电子、通讯、高新技术项目的投资与开发；投资信息咨询；进出口贸易。（一般经营项目自主经营，许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营）（依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	刘洪涛	33.89%	91460000760395658L

海南江恒实业投资有限公司控股股东为自然人丁利荣，丁利荣先生为本公司实际控制人。

## 2、本公司的子公司情况

详见本附注七。

## 3、本公司的合营企业和联营企业情况

企业名称	企业类型	注册资本（万元）	法定代表人	注册地址	经营范围	持股比例	统一信用代码
------	------	----------	-------	------	------	------	--------

企业名称	企业类型	注册资本 (万元)	法定代表 人	注册地址	经营范围	持股 比例	统一信用代码
北京英泰博元体育有限公司	有限责任公司	100.00	吴乐琦	北京市石景山区石景山路68号冬训中心花滑馆一层B101	销售体育用品、健身器材、服装鞋帽、日用品、家用电器、电子产品；体育运动项目经营（高危险性项目除外）；体育场馆经营；会议服务；礼仪服务；组织文化艺术交流活动（不含演出）；体育项目组织服务；承办展览展示活动；技术开发、技术转让、技术咨询、技术推广、技术服务；体育咨询；企业管理咨询；从事互联网文化活动的零售。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；从事互联网文化活动、出版物零售以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）	25.00%	91110107MA01N3WM5J
青岛圣泰辉科技发展有限公司	有限责任公司	1,000.00	张言	山东省青岛市胶州市里岔镇薛家庄村西北	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；企业管理；企业管理咨询；城市绿化管理；规划设计管理；园区管理服务；工程管理服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；社会经济咨询服务；住房租赁；非居住房地产租赁；建筑材料销售；建筑陶瓷制品销售；金属材料销售；金属制品销售；塑料制品销售；木材销售；电线、电缆经营；五金产品零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	39%	91370281MAC24BND54

4、本公司其他关联方情况

Yeah Fortune China Investment Limited（殷富中国投资有限公司）	曾合计持股 5%以上股东
湖南文化旅游创业投资基金企业（有限合伙）	曾合计持股 5%以上股东
青岛英派斯（集团）有限公司	控股股东控制的其他企业
青岛英派斯健康管理有限公司	控股股东控制的其他企业
青岛英派斯健身管理培训学校	控股股东控制的其他企业
重庆市渝中区英派斯健身有限公司	控股股东控制的其他企业
重庆市江北区英派斯健身有限公司	控股股东控制的其他企业
重庆英派斯健康管理有限公司	控股股东控制的其他企业
广州英派斯健康管理有限公司	控股股东控制的其他企业
青岛英派斯蓝钻健康管理有限公司	控股股东控制的其他企业
江苏英派斯健康管理有限公司（原名：江苏英派斯投资发展有限公司）	控股股东控制的其他企业

成都英派斯健身服务有限公司	实际控制人丁利荣担任董事的企业
上海悠游堂投资发展股份有限公司	董事韦钢担任董事的企业
江苏多肯新材料有限公司	董事韦钢担任董事的企业
山东泰山体育产业投资有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
山东三行体育文化有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
北京龙足汇体育文化有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
飞乐克斯（山东）体育有限责任公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
泰山体育产业集团有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
山东泰山体育器材有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
山东泰山瑞豹复合材料有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
山东泰山金润塑胶制品有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
山东泰山进出口有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
乐陵泰山人造草坪产业有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
山东泰山在线科技有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
深圳泰山体育科技有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
杭州泰山在线科技有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
深圳爱动投资有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
深圳泰山网络技术有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
山东泰山海通置业有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
乐陵市泰山海通物业管理有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
北京飞鹿体育用品有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
乐陵飞鹿体育用品有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
山东泰山体育用品工程技术研究中心有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
山东泰山体育工程有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
山东泰山体育科技有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
济南文旅体育发展有限公司	董事平丽洁关系密切家庭成员控制的企业
青岛索蓝新能源科技开发有限公司	副总经理、董事会秘书张瑞配偶控制的企业

## （二）关联方交易情况

### 1、采购

本公司向关联方采购有关明细资料如下

关联方名称	交易性质	本期发生额	上期发生额
青岛英派斯健康管理有限公司	健身卡		251,180.00
深圳泰山体育科技有限公司	采购材料	551,469.02	1,350,576.99
青岛英派斯健身管理培训学校	宣传费		10,043.00
山东泰山体育器材有限公司	采购材料	4,247.79	
乐陵泰山人造草坪产业有限公司	采购材料	2176.99	
合计		557,893.80	1,611,799.99

## 2、销售

本公司向关联方销售有关明细资料如下

关联方名称	交易性质	本期发生额	上期发生额
青岛英派斯健康管理有限公司	销售商品	248,362.85	69,552.22
深圳泰山体育科技有限公司	销售商品	270,477.89	
山东泰山体育科技有限公司	销售商品		21,247.79
泰山体育产业集团有限公司	销售商品	67,442.49	474,318.62
山东泰山体育器材有限公司	销售商品		
成都英派斯健身服务有限公司	销售商品		815.22
山东泰山瑞豹复合材料有限公司	销售商品	8761.06	
合计		595,044.29	565,933.85

3、本期无关联方资金往来。

4、其他应披露事项

(1) 本期关联担保情况

担保方	被担保方	期末余额			
		担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
丁利荣、袁小平	青岛英派斯健康科技股份有限公司	30,000,000.00	2021-8-4	2022-8-4	是

(2) 2023年1-6月、2022年1-6月本公司关键管理人员的报酬（包括采用货币、实物形式和其他形式的工资、福利、奖金、特殊待遇及有价证券等）总额分别为人民币228.96万元、206.19万元。

5、关联方未结算项目金额

项目及单位名称	期末余额	期初余额
应收账款		

青岛英派斯健康管理有限公司	1,839,882.82	1,918,080.95
成都英派斯健身服务有限公司	356,747.20	356,747.20
重庆市渝中区英派斯健身有限公司	625,457.80	625,457.80
重庆英派斯健康管理有限公司	122,518.40	122,518.40
深圳泰山体育科技有限公司	713,600.00	699,670.00
山东泰山体育器材有限公司	179,559.23	179,559.23
泰山体育产业集团有限公司	793,890.03	718,011.34
<b>预付款项</b>		
深圳泰山体育科技有限公司	564,492.42	657,464.57

## 附注十、或有事项及承诺事项

### 1、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

### 2、承诺事项

根据公司制定的《青岛英派斯健康科技股份有限公司未来三年（2022-2024 年度）股东分红回报规划》，公司现金分红的具体条件如下：

（1）公司该年度实现的可分配利润（即公司弥补亏损、提取公积金后所余的税后利润）为正值，且现金充裕，实施现金分红不会影响公司后续持续经营；

（2）审计机构对公司的该年度财务报告出具无保留意见的审计报告；

（3）公司无重大投资计划或重大现金支出等事项发生。

重大投资计划或重大现金支出是指公司未来十二个月内拟对外投资、收购资产或购买设备累计支出达到或超过公司最近一期经审计净资产的 30%，且超过 5,000 万元。

在满足上述利润分配条件时，公司以现金方式分配的利润应不低于当年实现的可分配利润的 10%。在满足现金分红条件，保证公司正常经营和长远发展的前提下，公司原则上每年度进行一次现金分红。

在满足上述现金分红的条件下，公司可以采用发放股票股利方式进行利润分配。

### 附注十一、资产负债表日后事项

无

### 附注十二、其他重要事项

#### 1、控股股东股权质押

公司控股股东为海南江恒实业投资有限公司，截止 2023 年 6 月 30 日，海南江恒实业投资有限公司持有公司股份 40,662,000 股，占公司总股本的 33.89%，其中已质押的股份累计为 19,466,200 股，上述已质押的股份占上市公司总股本的 16.22%。

### 附注十三、母公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收账款

##### （1）应收账款按类别披露

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提坏账准备	41,581,158.81	20.22	7,329,982.06	17.63	38,518,340.67	17.31	7,131,044.60	18.51
按组合计提坏账准备	164,108,305.69	79.78	29,763,726.55	18.14	184,019,790.83	82.69	26,438,697.30	14.37
合计	205,689,464.50	100.00	37,093,708.61		222,538,131.50	100.00	33,569,741.90	

(2) 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
青岛英派斯健康发展有限公司	32,371,223.09			债务人为本公司子公司，不存在坏账风险
青岛英派斯体育器材销售有限公司	1,198,267.48			债务人为本公司子公司，不存在坏账风险
青岛英派斯健康产业有限公司	681,686.18			债务人为本公司子公司，不存在坏账风险
青岛三山重九文化有限责任公司	7,329,982.06	7,329,982.06	100.00	经测试较难收回
合计	41,581,158.81	7,329,982.06		

(3) 账龄组合，采用账龄损失率计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	比例(%)	账面余额	坏账准备	比例(%)
1年以内	115,628,785.57	5,781,439.28	5.00	145,029,541.49	7,251,477.07	5.00
1-2年	14,271,823.00	1,427,182.30	10.00	8,994,495.45	899,449.55	10.00
2-3年	6,704,160.62	2,011,248.19	30.00	7,462,476.27	2,238,742.88	30.00
3-4年	12,816,933.23	6,408,466.62	50.00	7,613,552.74	3,806,776.37	50.00
4-5年	1,102,426.23	551,213.12	50.00	5,354,946.90	2,677,473.45	50.00
5年以上	13,584,177.04	13,584,177.04	100.00	9,564,777.98	9,564,777.98	100.00
合计	164,108,305.69	29,763,726.55		184,019,790.83	26,438,697.30	

(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	核销	
单项计提坏账准备	7,131,044.60	198,937.46			7,329,982.06
按组合计提坏账准备	26,438,697.30	3,325,029.25			29,763,726.55
合计	33,569,741.90	3,523,966.71			37,093,708.61

(5) 本期无实际核销的应收账款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末账面余额	占应收账款总	账龄	坏账准备
------	--------	--------	----	------



		额的比例(%)		
青岛英派斯健康发展有限公司	32,371,223.09	15.74%	1年以内、1-2年、2-3年	
HOISTFITNESSSYSTEMS	27,797,995.18	13.51%	1年以内	1,389,899.76
LifecoreFitness,INC	23,047,452.36	11.20%	1年以内	1,152,372.62
青岛三山重九文化有限责任公司	7,329,982.06	3.57%	1年以内、3-4年、4-5年	7,329,982.06
荣华建设集团有限公司	5,977,195.29	2.91%	1年以内、3-4年	2,136,586.82
合计	96,523,847.98	46.93%		12,292,661.24

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,642,554.95	14,603,654.94
合计	10,642,554.95	14,603,654.94

(1) 其他应收款按类别披露如下

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项计提坏账准备	7,695,353.38	55.47			4,450,022.21	24.20		
按组合计提坏账准备	6,176,567.79	44.53	3,229,366.22	52.28	13,934,729.47	75.80	3,781,096.74	27.13
合计	13,871,921.17	100.00	3,229,366.22		18,384,751.68	100.00	3,781,096.74	

(2) 其他应收款账龄情况

项目	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	2,298,704.57	14,166,441.94
1-2年	446,614.23	145,118.89
2-3年	54,717.14	591,502.85

3-4 年	381,789.85	387,947.00
4-5 年	264,565.00	368,803.00
5 年以上	2,730,177.00	2,724,938.00
合计	6,176,567.79	18,384,751.68

(3) 坏账准备变动情况

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		3,781,096.74		3,781,096.74
--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		-551,730.52		-551,730.52
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额		3,229,366.22		3,229,366.22

(4) 按照款项性质分类的其他应收款

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	3,839,166.60	4,832,679.66
往来款、备用金	2,337,401.19	986,967.74
应收出口退税		8,115,082.07
合并范围内关联方款项	7,695,353.38	4,450,022.21
合计	13,871,921.17	18,384,751.68

(5) 按欠款方披露其他应收款的前五名

单位名称	期末账面余额	占其他应收款总额的比例	款项性质	账龄	坏账准备
------	--------	-------------	------	----	------

青岛英派斯健康发展有限公司	7,188,339.88	67.54%	往来款	1年以内	
内蒙古自治区体育局	1,409,835.00	13.25%	保证金	5年以上	1,409,835.00
青岛英派斯商贸有限公司	460,000.00	4.32%	往来款	1年以内	
广西壮族自治区体育局	289,856.00	2.72%	保证金	5年以上	289,856.00
贵州省体育局	198,500.00	1.87%	保证金	1-2年、 4-5年	69,810.00
合计	9,546,530.88	89.70%			1,769,501.00

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资明细

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
长期股权投资				
其中：成本法核算的长期股权投资	130,572,177.86		130,572,177.86	
权益法核算的长期股权投资	83,714.18		87,368.38	
合计	130,655,892.04		130,659,546.24	

#### (2) 成本法核算的长期股权投资明细

被投资单位名称	投资成本	期初余额	本年增减	期末余额	期末持股比例
<b>控股子公司：</b>					
青岛英吉利钢管制品有限公司	47,000,000.00	41,966,522.62		41,966,522.62	100.00%
青岛英派斯健康发展有限公司	98,819,520.92	65,352,041.74		65,352,041.74	100.00%
青岛英派斯商贸有限公司	23,083,600.00	23,083,613.50		23,083,613.50	100.00%
郑州英派斯健身器材有限公司	10,000.00	10,000.00		10,000.00	100.00%
沈阳英派斯健康科技有限公司	10,000.00	10,000.00		10,000.00	100.00%
西安英派斯健康科技有限公司	10,000.00	10,000.00		10,000.00	100.00%
南京英派斯健康科技有限公司	10,000.00	10,000.00		10,000.00	100.00%
武汉英派斯健康科技有限公司	10,000.00	10,000.00		10,000.00	100.00%
广州英派斯健康科技有限公司	10,000.00	10,000.00		10,000.00	100.00%
成都英派斯健身器材有限公司	10,000.00	10,000.00		10,000.00	100.00%

长沙英派斯健康科技有限公司	100,000.00	100,000.00		100,000.00	100.00%
青岛英派斯工程建设管理有限公司					100.00%
青岛英派斯健康产业有限公司					100.00%
北京英派斯体育科技有限公司					100.00%
杭州英派斯信息科技有限公司					100.00%
合计	169,073,120.92	130,572,177.86		130,572,177.86	

(3) 权益法核算的长期股权投资明细

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加				
			增加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
北京英泰博元体育有限公司	250,000.00	87,368.38					
合计	250,000.00	87,368.38					

(续上表)

减少投资	本期减少					期末余额	本期计提减值准备
	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	本期分得现金红利	其他		
	3,654.20					83,714.18	
	3,654.20					83,714.18	

4、营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	392,423,264.99	269,581,480.06	372,698,013.53	286,161,613.66
其他业务	2,248,996.66	1,728,066.30	3,259,369.85	2,765,348.77
合计	394,672,261.65	271,309,546.36	375,957,383.38	288,926,962.43

5、投资收益

投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
存款及理财收益	1,700,336.36	112,844.80
权益法核算的长期股权投资收益	-3,654.20	-5,322.24
合计	1,696,682.16	107,522.56

#### 附注十四、补充资料

##### 1、非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告【2008】43号《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【2008】》的规定，本期公司非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-6,925.64	-17,569.76
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，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,462,374.09	2,840,882.08
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债取得的投资收益	1,557,427.36	243,673.51

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	-189,439.23	-242,152.42
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,823,436.58	2,824,833.41
减：非经常性损益的所得税影响数	586,078.48	421,538.53
少数股东损益的影响数		
合计	3,237,358.10	2,403,294.88

2、净资产收益率、每股收益

(1) 明细情况

项目	本期发生额			上期发生额		
	加权平均净资产收益率	每股收益（元）		加权平均净资产收益率	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益		基本每股收益	稀释每股收益
归属母公司的普通股股东的净利润	3.15%	0.31	0.31	1.40%	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.87%	0.28	0.28	1.18%	0.11	0.11

(2) 加权平均净资产收益率计算公式

$$\text{加权平均净资产收益率} = P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P<sub>0</sub>分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP为归属于公司普通股股东的净利润；E<sub>0</sub>为归属于公司普通股股东的期初净资产；E<sub>i</sub>为本期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E<sub>j</sub>为本期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M<sub>0</sub>为本期月份数；M<sub>i</sub>为新增净资产次月起至本期期末的累计月数；M<sub>j</sub>为减少净资产次月起至本期期末的累计月数；E<sub>k</sub>为因其他交易或事项引起的净

資產增減變動； $M_k$ 為發生其他淨資產增減變動次月起至本期期末的累計月數。

根據中國證券監督管理委員會公告【2010】2號《公開發行證券的公司信息披露編報規則第9號——淨資產收益率和每股收益的計算及披露》（2010年修訂）和《企業會計準則第34號-每股收益》的規定，本期發生同一控制下企業合併的，計算扣除非經常性損益後的加權平均淨資產收益率時，被合併方的淨資產從合併日的次月起進行加權。計算比較期間的加權平均淨資產收益率時，被合併方的淨利潤、淨資產均從最終控制方實施控制的次月起進行加權；計算比較期間扣除非經常性損益後的加權平均淨資產收益率時，被合併方的淨資產不予加權計算（權重為零）。

### （3）每股收益計算公式

$$\text{基本每股收益} = P_0 \div SS = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中： $P_0$ 為歸屬於公司普通股股東的淨利潤或扣除非經常性損益後歸屬於普通股股東的淨利潤； $S$ 為發行在外的普通股加權平均數； $S_0$ 為期初股份總數； $S_1$ 為本期因公積金轉增股本或股票股利分配等增加股份數； $S_i$ 為本期因發行新股或債轉股等增加股份數； $S_j$ 為本期因回購等減少股份數； $S_k$ 為本期縮股數； $M_0$ 本期月份數； $M_i$ 為增加股份次月起至本期期末的累計月數； $M_j$ 為減少股份次月起至本期期末的累計月數。

根據中國證券監督管理委員會公告【2010】2號《公開發行證券的公司信息披露編報規則第9號——淨資產收益率和每股收益的計算及披露》（2010年修訂）和《企業會計準則第34號-每股收益》的規定，本期內發生同一控制下企業合併，合併方在合併日發行新股份並作為對價的，計算本期末的基本每股收益時，應把該股份視同在合併期初即已發行在外的普通股處理（按權重為1進行加權平均）。計算比較期間的基本每股收益時，應把該股份視同在比較期間期初即已發行在外的普通股處理。計算本期末扣除非經常性損益後的每股收益時，合併方在合併日發行的新股份從合併日起次月進行加權。計算比較期間扣除非經常性損益後的每股收益時，合併方在合併日發行的新股份不予加權計算（權重為零）。企業派發股票股利、公積金轉增資本、拆股或併股等，會增加或減少其發行在外普通股或潛在普通股的數量，但不影響所有者權益總額，也不改變企業的盈利能力。企業應當在相關報批手續全部完成後，按調整後的股數重新計算各列報期間的每股收益。

### （4）稀釋每股收益

本公司本期無稀釋性潛在普通股。

青島英派斯健康科技股份有限公司

二〇二三年八月二十九日